**УТВЕРЖДАЮ**

 Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Н. Никифорова

 «27» июля 2017 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования средств бюджета муниципального района, направленных на выполнение муниципального задания, в том числе организацию питания в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева в 2016 году и истекшем периоде 2017 года**

**Основания для проведения контрольного мероприятия:** Положение о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденного решением Думы Шимского муниципального района от 16.11.2011 № 90, п. 2.2. Плана работы Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на 2017 год, утвержденного председателем Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района от 30.12.2016 № 37, приказ Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района о проведении проверки от 16.05.2017г. № 11.

**Предмет контрольного мероприятия:** документы (нормативно-правовые акты и бухгалтерские документы), отражающие использование средств бюджета муниципального района, направленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на выполнение муниципального задания, организация питания в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева.

**Объект проверки:**

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза имени А.И.Горева (далее - МАОУ «СОШ» п.Шимск, Учреждение).

**Цель контрольного мероприятия:**

Проверить законность и результативность использования бюджетных средств, выделенных учреждению на выполнение муниципального задания, в том числе организацию питания в МАОУ «СОШ» п.Шимск.

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: 2016 год и истекший период 2017 года (с 01.01.2017 года по 30.04.2017 года включительно).

**Состав контрольной группы:** председатель Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района Никифорова С.Н.,ведущий инспектор Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района Иванова С.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверки составлен акт от 10.07.2017 года, который  направлен для рассмотрения руководителю объекта контроля.

Акт возвращен в установленный срок в Контрольно-счётную палату Шимского муниципального района (далее - КСП) с пояснительной запиской, включающей разногласия по некоторым позициям. Представленная МАОУ «СОШ» п.Шимск пояснительная записка приобщена к Акту проверки от 10.07.2017 года и является его неотъемлемой частью.

Контрольно-счётной палатой Шимского муниципального района в адрес директора МАОУ «СОШ» п.Шимск было направлено Заключение (от 20.07.2017 № 155) и принято решение о частичной обоснованности представленных разногласий.

**Результаты контрольного мероприятия:**

В ходе проведенного контрольного мероприятия в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза имени А.И.Горева **выявлены следующие нарушения и недостатки:**

**1.** Проверка правильности формирования муниципального задания МАОУ «СОШ» п.Шимск, его финансового обеспечения и выполнения показала:

**1.1.** **В нарушение п.4 Положения** о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания который устанавливает порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями, утвержденного Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 04.12.2015 № 866 (далее - Положение № 866) при изменении показатели муниципального задания и внесения изменений в размер бюджетных ассигнований для финансового обеспечения муниципального задания **изменения в муниципальное задание не вносились**. Директором учреждения обращения об изменении показателей муниципального задания в адрес учредителя не направлялись.

**1.2.** **В нарушение Приложения 1 к Положению № 866** в грифе утверждения к муниципальному заданию на 2016 год и муниципальному заданию на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не указана должность руководителя (уполномоченного лица) органа местного самоуправления, главного распорядителя средств бюджета муниципального района и отсутствует подпись должностного лица. Директором учреждения протокол разногласий по доведенному муниципальному заданию в адрес учредителя не направлялся.

**1.3.** В **нарушение п.26 Положения № 866 и п.5.4 Соглашения от 28.12.2015 б/н** соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не определены объемы и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. Директором учреждения протокол разногласий по данному факту учредителю не направлялся.

**1.4**. В **нарушение п.27 Положения № 866** соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не установлен график перечисления субсидии. Директором учреждения протокол разногласий по данному факту учредителю не направлялся.

**1.5.** Учреждением **нарушены периодичность представления отчетов о выполнении муниципального задания** учредителю - отчет о выполнении муниципального задания за первое полугодие 2016 года в установленный срок не представлен.

**2.** Проверка формирования и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «СОШ» п.Шимск показала:

Учреждением **нарушены положения Порядка составления и утверждения планов-финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Шимского** муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 09.03.2016 № 99 (далее – Порядок составления ПФХД) в части **недостоверности плановых показателей размера субсидии на выполнение муниципального задания** .

В результате по состоянию на 31.12.2016 года показатели ПФХД в части поступлений на финансовое обеспечение муниципального задания составили 39230,2 тыс.руб., что не соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания на конец финансового года, утвержденному дополнительным соглашением от 26.12.2016 № 10 в сумме 39417,4 тыс.руб.

**3.** Проверка расходования средств на оплату труда работников МАОУ «СОШ» п.Шимск показала:

**3.1.** В **нарушение п.1.8. Положения об оплате труда** работников МАОУ «СОШ» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева, утвержденным приказом МАОУ «СОШ» п.Шимск от 06.10.2014 № 42/1 (с учетом внесенных изменений) (далее – Положение об оплате труда) Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МАОУ «СОШ» п.Шимск, утвержденное протоколом педсовета от 28.08.2014 № 23 не утверждено приказом учреждения.

**3.2.** Учреждением при принятии Положения об оплате труда (в редакции приказа от 14.01.2016 г. № 89/1) **не соблюден 150%-ный предельный размер премиальных выплат, предусмотренный пп. 3.7.6. п. 3.7 р.3** Примерного положения об оплате труда работников муниципальных автономных образовательных учреждений (организаций), подведомственных комитету образования Администрации Шимского муниципального района", утвержденным Постановление Администрации Шимского муниципального района от 03.07.2014 N 552 (с учетом внесенных изменений*)* (далее - Примерное положение об оплате труда № 552) и установлен Положением об оплате труда в размере 250% должностного оклада или **превышен предельный размер премиальных выплат на 100 процентов.**

**3.3.** Утвержденное учреждением **штатное расписание не отвечает требованиям статьи 57 ТК РФ.** В штатное расписание не включены должности работников осуществляющих педагогическую деятельность в учреждении.

**3.4. В нарушение ст.91 ТК РФ и требований, установленных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н** «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» МАОУ «СОШ» п.Шимск не ведет учет времени фактически отработанного работниками, отражая в табелях только букву «Ф». Количество отработанных часов не отражено.

**4.** Проверка правомерности использования средств бюджета муниципального района на оплату труда руководителя учреждения показала:

**4.1.** В проверяемом периоде с 01.01.2016 по 31.08.2016 директору МАОУ «СОШ» п.Шимск (далее-директор школы) Рыбкиной Л.Е. осуществлялась оплата за часы преподавательской работы 3,5 часа в неделю, **из них 0,5 часа преподавательской работы в неделю** **не были согласованы с учредителем.**

**4.2.** **В нарушение ст.129,135 ТК РФ, п. 1.5. Положения об оплате труда** стимулирующая выплата директору школы Рыбкиной Л.Е начислялась и выплачивалась не от должностного оклада, установленного за неполную норму часовой нагрузки преподавателя, а за целую ставку педагога (7645,0 рублей) при часовой 18-ти часовой норме количества отработанных часов,которая директором школы Рыбкиной Л.Е. в полном объеме не выполнялась.

**Сумма неправомерно начисленных и выплаченных бюджетных средств в отношении директора школы Рыбкиной Л.Е. составила 27072,1 рублей.**

**4.3.** Директору школы Рыбкиной Л.Е. неправомерно выплачена стимулирующая выплата на основании пп.3.7.5. п. 3.7. Положения об оплате труда (премиальная выплата) **в период текущего календарного года с октября 2016 года по апрель 2017 года, когда Рыбкина Л.Е. не осуществляла преподавательской деятельности.**

**Сумма неправомерно начисленных и выплаченных бюджетных средств в отношении директора школы Рыбкиной Л.Е. составила 35931,5 рублей.**

**4.4. В нарушение ст.135 ТК РФ, п. 1.5. Положения об оплате труда** стимулирующая выплата за стаж работы Рыбкиной Л.Е. в размере 20% должностного оклада начислялась и выплачивалась с января по август 2016 года не от должностного оклада, установленного за неполную норму часовой нагрузки преподавателя, а за целую ставку педагога -7645,0 рублей минимального (базового) оклада с учетом повышающих коэффициентов к минимальному (базовому) окладу по занимаемой должности в случае если бы норма количества отработанных часов составляла 18 часов, которую директор школы Рыбкина Л.Е. не выполняла.

**Сумма неправомерно начисленных и выплаченных бюджетных средств в отношении директора школы Рыбкиной Л.Е. составила 8203,7 рублей.**

В результате произведено неправомерное завышение размеров выплат стимулирующего характера директору школы Рыбкиной Л.Е. на общую сумму **- 71207,3 рублей.**

**5. Проверка правомерности использования средств бюджета на оплату труда заместителей руководителя, главного бухгалтера показала:**

**5.1.** В нарушение п. 2.1. р.2 Положения об оплате труда:

-заместителю директора по УВР Шкурдодо С.В. в 2016 году установлена учебная нагрузка **с превышением объема преподавательской работы, на 3 часа в неделю**, с 27.02.2017 -**с превышением объема преподавательской работы на 4 часа в неделю;**

 -заместителю директора по УВР Бахматовой Л.Е. с 30.01.2017 года установлена учебная нагрузка в размере **с превышением объема преподавательской работы на 1 час в неделю**.

**5.2.** В **нарушение ст.135 ТК РФ, п. 1.5. Положения об оплате труда** заместителю директора по УВР Шкурдодо С.В. как педагогическому работнику стимулирующая выплата в размере 62% должностного оклада начислялась и выплачивалась не от должностного оклада, установленного за неполную норму часовой нагрузки преподавателя, а за целую ставку педагога -9730,0 рублейминимального (базового) оклада с учетом повышающих коэффициентов к минимальному (базовому) окладу по занимаемой должности в случае если бы норма количества отработанных часов составляла 18 часов, которую заместитель директора по УВР Шкурдодо С.В. не выполняла.

**Сумма неправомерно начисленных и выплаченных бюджетных средств в отношении заместителя директора по УВР Шкурдодо С.В. составила 10070,8 рублей.**

**5.3** В **нарушение ст.135 ТК РФ, п. 1.5. Положения об оплате труда** заместителю директора по УВР Екимовой Л.Н. как педагогическому работнику стимулирующая выплата в размере 77% должностного оклада начислялась и выплачивалась не от должностного оклада, установленного за неполную норму часовой нагрузки преподавателя, а за целую ставку педагога - 9730,0 рублей (минимального (базового) оклада с учетом повышающих коэффициентов к минимальному (базовому) окладу по занимаемой должности в случае если бы норма количества отработанных часов составляла 18 часов, которую заместитель директора по УВР Екимова Л.Н. не выполняла.

**Сумма неправомерно начисленных и выплаченных бюджетных средств в отношении заместителя директора по УВР Екимовой Л.Н. составила 11512,2 рублей.**

**5.4. В нарушение ст.135 ТК РФ, п. 1.5. Положения об оплате труда** Заместителю директора по УВР Бахматовой Л.Е. как педагогическому работнику стимулирующая выплата в размере 16% должностного оклада начислялась и выплачивалась не от должностного оклада, установленного за неполную норму часовой нагрузки преподавателя, а за целую ставку педагога – 9730,0 рублей (минимального (базового) оклада с учетом повышающих коэффициентов к минимальному (базовому) окладу по занимаемой должности в случае если бы норма количества отработанных часов составляла 18 часов, которую заместитель директора по УВР Бахматова Л.Е. не выполняла.

**Сумма неправомерно начисленных и выплаченных бюджетных средств в отношении заместителя директора по УВР Бахматовой Л.Е. составила 1567,1 рублей.**

**5.5.** **В нарушение п. 2.3.1 Положения об оплате труда** главному бухгалтеру Пешковой И.И. Приказами директора школы от 11.01.2016 №4, от 01.09.2016 №131/1установлена компенсационная выплата в части увеличения объема работ без содержания и (или) объема дополнительной работы в размере 50% должностного оклада главного бухгалтера что пп. 2.3.1. п. 2.3. р.2 Положения об оплате труда не предусмотрено (выплата за увеличение объема работ установлена «...до 50 процентов должностного оклада (оклада) временно отсутствующего работника), **что свидетельствует о завышении размера заработной платы главного бухгалтера** с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года **ежемесячно в размере 9000,0 тыс. рублей с учетом фактически отработанного времени, что свидетельствует о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений в части преимуществ по начислению заработной платы главному бухгалтеру в повышенном размере.**

**5.6. Выплаты стимулирующего характера заместителям руководителя и главному бухгалтеру учреждения за интенсивность и высокие результаты были установлены директором школы** в 2016 году **формально без оценки целевых показателей эффективности и результативности их деятельности.** Комиссией учреждения **не рассматривались отчеты** заместителей руководителя и главного бухгалтера **оценки целевых показателей эффективности и результативности их деятельности, которые в соответствии с п. 2.4.2. Положения об оплате труда служат основанием для их выплаты на основании решения комиссии учреждения.**

Выплата за интенсивность и высокие результаты работы заместителям руководителя учреждения, главному бухгалтеру учреждения **с комиссией Администрации не согласовывалась**,  **что свидетельствует о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений в части преимуществ установления заработной платы работникам аппарата управления учреждения.**

**5.7.** В **нарушение п.2.4.5 Положения об оплате труда** неправомерно выплачена премия заместителям руководителя учреждения, главному бухгалтеру учреждения по итогам работы за месяц, которая Положением об оплате труда по итогам работы за месяц не предусмотрена.

Сумма неправомерно начисленных и выплаченных бюджетных средств в отношении:

- заместителя директора по УВР Шкурдодо С.В. составила 43680,0 рублей,

- заместителя директора по УВР Екимовой Л.Н. составила 43680,0 рублей,

- заместителя директора по УВР Пешкова В.А. составила 33600,0 рублей,

- главного бухгалтера Пешковой И.И. составила 36000,0 рублей.

В результате нарушений произведено неправомерное завышение размеров выплат стимулирующего характера (премиальные выплаты по итогам работы) на общую сумму **- 156 960,0 рублей.**

Выплата ежемесячных премий заместителям руководителя, главному бухгалтеру учреждения **свидетельствует о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений в части преимуществ установления заработной платы работникам аппарата управления учреждения.**

**5.8.** **В** **нарушение п. 2.4.4. Положения об оплате труда** выплата за стаж непрерывной работы заместителям руководителя и главному бухгалтеру устанавливалась **при отсутствии установления стажа работы, дающего право на получение выплаты за выслугу лет и определение ее размера комиссией Администрации,**  **что свидетельствует о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений в части преимуществ установления заработной платы работникам аппарата управления учреждения.**

**5.9.** **В** **нарушение ст.135 ТК РФ** выплата за стаж педагогической работы начислялась и выплачивалась заместителям директора по УВР, выполняющих педагогическую деятельность, не от должностного оклада установленного за неполную норму часовой нагрузки преподавателя, а за целую ставку педагога (минимального (базового) оклада с учетом повышающих коэффициентов к минимальному (базовому) окладу по занимаемой должности, в случае если бы норма количества отработанных часов составляла 18 часов, которая ими не выполнялась.

Сумма неправомерно начисленных и выплаченных бюджетных средств в отношении :

- заместителя директора по УВР Шкурдодо С.В. составила 4317,1 рублей,

- заместителя директора по УВР Екимовой Л.Н. составила 11957,6 рублей,

- заместителя директора по УВР Бахматовой Л.Е. составила 2468,4 рублей.

В результате произведено необоснованное завышение размеров выплат стимулирующего характера (выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет) на общую сумму **- 18743,1 рублей.**

**5.10.** Шкурдодо С.В. и Бахмотовой Л.Е. руководствуясь Положением об оплате труда в 2016-2017 учебном году выплачена компенсационная выплата за расширение зоны обслуживания (охват учащихся горячим питанием) которая документально не подтверждена выполнением функций по охвату питанием учащихся.

**Сумма неправомерно выплаченной компенсационной выплаты составила – 8290,91 рублей.**

 **Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ средства бюджета Шимского муниципального района в размере фонда оплаты труда Учреждения – 8290,91рублей, направленные на выплату компенсационного характера в части охвата учащихся горячим питанием использован с нарушением принципа эффективности и результативности использования средств.**

**6.** Проверка правомерности использования средств бюджета на оплату труда работников МАОУ «СОШ» п.Шимск (за исключением руководителя учреждения, заместителя руководителя, главного бухгалтера учреждения) показала:

**6.1. При расчете стимулирующих выплат педагогическим работникам в учреждении их установленный процент выплаты от должностного оклада работника учреждения (** который в соответствии с Положением об оплате труда состоит из размера минимального (базового) оклада при установленной нормы часов преподавательской работы 18 (24) часа умноженного на повышающие коэффициенты) **начислялся и выплачивался с нарушением условий трудовых договоров, где должностные оклады учителям установлены с учетом фактического объема учебной нагрузки.**

**6.2. В нарушение ст.60.2., ст. 151 ТК РФ** в при установлении компенсационных выплат за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ в приказах директора МАОУ «СОШ» п.Шимск не указывается содержание и (или) дополнительный объем работ за которые назначена выплата.

**6.3. В нарушение п. 3.7.2. Положения об оплате труда** стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты директором школы установлены без решения комиссии учреждения, следовательно, установлены без оценки выполнения целевых показателей эффективности и результативности работников учреждения.

В нарушение пункта 34 д) Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда на 2016-2017 годы **демократические процедуры при оценке эффективности работы различных категорий работников для принятия решения об установлении им выплат стимулирующего характера при применении системы оплаты труда работников учреждения не применялись и были установлены директором школы самостоятельно** не учитывая мнения Комиссии учреждения, **что свидетельствует о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений в части стимулирования труда работников вне зависимости результатов и качества работы и установление им выплат не связанных с деловыми качествами работников.**

**6.4. В нарушение ст. 22 ТК РФ работники не ознакомлены под роспись с локальными нормативными актами об установлении им компенсационных и стимулирующих выплат, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.**

**6.5.** В протоколах заседания комиссии вносились предложения руководителей структурных подразделений **по совокупности набранных баллов по нескольким показателям эффективности деятельности работников учреждения, что не отражает в целом оценку каждого показателя эффективности, которую комиссия учреждения должна согласовать исходя из набранной суммы баллов по каждому работнику для установления стимулирующей выплаты в процентах.** Оценочные листы руководителем структурного подразделения в отношении каждого работника учреждения исходя из нормы установленных Положением об оплате труда количества баллов по фактически набранной сумме баллов к протоколу заседания комиссии не приложены.

**6.6. Результатами проверки достоверности оценки показателей эффективности деятельности работников учреждения установлены нарушения** в части:

- неполного подтверждения оснований для начисления премиальных выплат (не указаны критерии оценки эффективности деятельности, указанные в Приложении № 2 Положения об оплате труда;

- превышения предельного уровня начисления баллов по отдельным показателям эффективности деятельности работников учреждения.

**6.7**. Директором учреждения Рыбкиной Л.Е. не соблюдаются установленные Положением об оплате труда размеры в % или в абсолютном выражении выплат компенсационного характера работникам учреждения:

- уборщице служебных помещений Мухаметшиной З.Д. назначена и выплачена выплата за расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ в размере 11240,0 рублей при предельно установленной норме указанной выплаты – 10500,0 рублей (п. 3.6.5., Приложение №3 Положения об оплате труда) без указания содержания и (или) объема дополнительной работы;

- в нарушение п. 3.7.2 Положения об оплате труда Приказом от 23.05.2016г. № 89 рабочему по обслуживанию здания Абрамову В.И. установлен размер стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы и качество выполняемых работ в размере 266% должностного оклада с превышением размера её выплаты на 16% (Положением об оплате труда установлено-250% (п. 3.7.2), **что свидетельствует о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений в части преимуществ по начислению заработной платы в повышенном размере.**

**6.8. Положением об оплате труда в Приложение № 3 не приведены виды доплат связанные с увеличением объема работ прочим работникам учреждения с размером величины оплаты до 7500 рублей,** **что свидетельствует о наличии признака несовершенства правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.**

**6.9.** В **нарушение п. 3.7.4. Положения об оплате труда** установление стажа работы, дающего право на получение выплаты за выслугу лет и определение её размера утверждено приказом директора учреждения без решения комиссии по вопросам оплаты труда работников учреждения (далее – комиссия учреждения) и отсутствии протокола заседания комиссии учреждения, что согласно п. 3.7.4 Положения об оплате труда в отсутствие оснований для ее выплаты не дает право её выплачивать.

**7. Организация питания учащихся МАОУ «СОШ» п.Шимск за счет родителей учащихся.**

В ходе проверки установлено, что взаимоотношения между МАОУ «СОШ» п.Шимск и родителями учащихся в части оплаты питания обучающихся за счет родительской платы не регулируются договорами, включающими в себя взаимные права, обязанности и ответственность сторон, возникающие в процессе организации питания, взимание платы за питание.

Денежные средства, полученные от родителей, сдаются учащимися или родителями классному руководителю, который сдает их работнику ООО «Концепция КФ». Факт принятия денежных средств от классных руководителей и факт сдачи работнику ООО «Концепция КФ» документально не оформляется. В связи с чем, не представляется возможным подтвердить фактически собранные средства с родителей учеников и количество учащихся получающих горячее питание в школе.

Учёт поступления родительской платы на питание учащихся носит формальный характер (на расчетный счет учреждения наличные денежные средства, выплачиваемые родителями (законными представителями обучающихся) не поступают) , табель учёта поступления родительской платы на питание учащихся и ведомость учёта поступления и расходования денежных средств на питание учащихся в МАОУ «СОШ» п.Шимск за счёт родительской платы не ведется.

Учет количества учащихся МАОУ «СОШ» п.Шимск, которые в течение учебного года были и в настоящее время обеспечены горячим питанием, в учреждении не ведется.

МАОУ «СОШ» п.Шимск договора по организации питания за счет родительской платы с родителями (законными представителями) не заключало.

В соответствии с ч.6 ст.41 Бюджетного Кодекса Российской Федерации«6. Нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, договоры, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов, должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях их уплаты.».

**По результатам контрольного мероприятия муниципальному автономному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева вынесено представление, содержащее следующие предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки:**

**1.** Проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры к их устранению.

**2.** Директору учреждения в необходимых случаях инициировать обращения в адрес учредителя об изменении показателей муниципального задания и внесения изменений в соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в утверждения объемов и установления графика перечисления субсидии.

Соблюдать порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в части достоверности плановых показателей размера субсидии на выполнение муниципального задания.

Предпринять действенные меры по выполнению всех предусмотренных муниципальным заданием количественных (натуральных) и качественных показателей, характеризующих состав, качество и объем оказываемой муниципальной услуги, доведенных муниципальным заданием .

**3.** Привести в соответствие с действующим законодательством локальные нормативные акты, регламентирующие оплату труда (коллективный договор, положение об оплате труда; штатное расписание).

**4.** Обеспечить соблюдение трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права (Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений).

**5.** Не допускать неэффективное расходование денежных средств, выделяемых из бюджета Шимского муниципального района на выполнение муниципального задания

**6.** Внести изменения в трудовые договоры, заключённые с работниками

школы, в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ и действующих нормативных актов, регламентирующих оплату труда.

 **7.** Условия осуществления выплат стимулирующего и компенсационного характера (а также критерии снижения стимулирующих выплат) и предоставления мер социальной поддержки рекомендуем излагать в трудовом договоре или дополнительном соглашении к нему в форме, понятной работнику учреждения и работодателю и исключающей неоднозначное толкование этих условий.

**8.** Проанализировать действующие на текущий момент в учреждении локальные нормативные акты, предусматривающие нормы трудового права на предмет наличия в них нарушений и недостатков, аналогичных выявленным, а также признаков несовершенства правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

При необходимости внести в них соответствующие изменения.

**9.** Не допускать случаи нарушения требований локальных нормативных актов при установлении компенсационных и стимулирующих выплат работникам учреждения.

Внести изменения в приказы директора школы, устанавливающие доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера, и привести их в соответствие с действующими локальными нормативными актами МАОУ «СОШ» п.Шимск.

Не допускать неправомерное использование бюджетных средств на оплату труда.

 Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения, включая премии, устанавливать только с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество выполненной работы, предусмотренных локальными нормативными актами, используя демократические процедуры при оценке эффективности работы различных категорий работников для принятия решения об установлении им выплат стимулирующего характера.

При установлении размера стимулирующих выплат обеспечивать равную оплату за труд равной ценности и не допускать какой-либо дискриминации – различий, исключений и предпочтений, не связанных с деловыми качествами работников и результатами их труда.

**10.** Директору Учреждения принять меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов, которые могут влиять на объективное исполнение должностных обязанностей работников учреждения при наличии признака родственных связей, а также возможного участия в решении вопросов выплат связанных с их трудовой деятельностью. Разработать Положение и утвердить состав комиссии по урегулированию конфликта интересов.

**11.** Привести в соответствие с действующими нормативными актами штатное расписание Учреждения, в части установления полного перечня утвержденных надбавок стимулирующего и компенсационного характера по соответствующим должностям.

Наименование должностей и рабочих профессий, включаемых в штатное расписание, указывать в соответствии с квалификационными справочниками.

Не заключать трудовых договоров и не принимать на должности работников учреждения при отсутствии таких должностей в штатном расписании.

Не производить расходы за счёт средств бюджета муниципального района, в случае если такие расходы не предусмотрены штатным расписанием, утверждаемым в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

**12.** Директору школы принять действенные меры по возмещению в бюджет Шимского муниципального района неправомерно произведённых расходов на оплату труда в сумме **270 060,5 рублей**, в том числе:

**-** в результате нарушений в части неправомерного завышения размеров выплат стимулирующего характера директору школы Рыбкиной Л.Е. в части осуществления преподавательской деятельности **на общую сумму - 71207,3 рублей;**

**-** врезультате нарушений в части неправомерного завышения размеров выплат стимулирующего характера заместителю директора по УВР Шкурдодо С.В. **в сумме 10070,8 рублей,** заместителю директора по УВР Екимовой Л.Н. **в сумме 11512,2 рублей,** заместителю директора по УВР Бахматовой Л.Е. **в сумме 1567,1 рублей;**

**-** в результате нарушений в части неправомерного завышения размеров выплат стимулирующего характера (премиальные выплаты по итогам работы) заместителю директора по УВР Шкурдодо С.В.  **в сумме 43680,0 рублей,** заместителю директора по УВР Екимовой Л.Н. **в сумме 43680,0 рублей,** заместителю директора по УВР Пешкова В.А. **в сумме 33600,0 рублей,** главному бухгалтеру Пешковой И.И. **в сумме 36000,0 рублей;**

**-** в результате нарушений в части неправомерного завышения размеров выплат стимулирующего характера (выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет) заместителю директора по УВР Шкурдодо С.В. **в сумме 4317,1 рублей,** заместителю директора по УВР Екимовой Л.Н. **в сумме 11957,6 рублей,** заместителю директора по УВР Бахматовой Л.Е. **в сумме 2468,4 рублей.**

**13.** Не допускать **нарушение приказа** **Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н** в части заполнения Табелей учета рабочего времени (ф. 0504421).

**14.** Повысить контроль за исполнением локальных правовых актов при начислении и выплате заработанной платы работникам Учреждения. Не допускать незаконные выплаты компенсирующего и стимулирующего характера.

**15.** Пересмотреть в 2017 году и исключить установленные главному бухгалтеру учреждения неправомерную компенсационную выплату за расширение зон обслуживания, увеличение объема работ при отсутствии другой или такой же профессии (должности) в штатном расписании учреждения.

Директору Учреждения пересмотреть должностные инструкции бухгалтерской службы с целью перераспределения функциональных обязанностей, нагрузки на должностные лица без установления доплат, исключив какие либо предположения недоверительного характера выполняемых функций, усилить контроль за выполнением должностных обязанностей.

**16.** Утвердить Положение о порядке организации питания обучающихся в школе.

Заключить договора с родителями об организации питания обучающихся, включающими в себя взаимные права, обязанности и ответственность сторон, возникающие в процессе организации питания, взимание платы за питание.

Вести табель учёта поступления родительской платы на питание учащихся и ведомость учёта поступления и расходования денежных средств на питание учащихся в МАОУ «СОШ» п.Шимск за счёт родительской платы.

Исключить все коррупционные риски сбора денежных средств на питание обучающихся за счет родительской платы.

Приказом директора школы из числа административных лиц назначить лиц, ответственных за полноту охвата обучающихся питанием и организацию питания на очередной учебный год.

**17.** В установленном порядке привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, отмеченные в Акте проверки от 10.07.2017 года.

**Предложения:**

**1.** Направить Отчет по результатам проведенной проверки на рассмотрение Главе Шимского муниципального района.

**2.** Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Думу Шимского муниципального района.

**3.** В целях правовой оценки, установленных нарушений отчет о результатах контрольного мероприятия направить в Прокуратуру Шимского района.

Председатель Контрольно-счётной палаты

|  |  |
| --- | --- |
| Шимского муниципального района С.Н. Никифорова |  |