

Утвержден
Председателем Контрольно-счетной палаты
Шекснинского муниципального района
_____ Петрова С.А.
от « » _____ 2017 года

Отчет
о результатах контрольного мероприятия

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципального учреждения; эффективность расходования средств на оплату труда.

Основание проведения контрольного мероприятия: Раздел II Плана работы КСП Шекснинского района на 2017 год; предложение Главы Шекснинского муниципального района Богомазова Е.А. от 08.12.2016 года № 01-12/378.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение дополнительного образования «Шекснинский дом творчества».

Проверяемый период времени: с 01.01.2016 года по 30.06.2017 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 04 августа 2017 года по 31 августа 2017 года.

Нормативные документы, использованные в работе:

от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»;

от 08.05.2010 года Федеральный закон № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

от 29.12.2012 года Федеральный закон № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

от 07.10.2015 № 1204 постановление администрации Шекснинского муниципального района «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

от 25.12.2015 № 1395 приказ Управления образования Шекснинского муниципального района «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг в сфере образования, оказываемых муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению образования Шекснинского муниципального района в качестве основных видов деятельности»;

от 24.02.2016 года № 98 постановление администрации Шекснинского муниципального района «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Шекснинского муниципального района»;

от 18.04.2011 года № 11 «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания»;

от 11.05.2016 года № 393 постановление администрации Шекснинского муниципального района об утверждении «Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Шекснинского муниципального района»;

от 24.12.2008 года № 186 Решение Представительного Собрания Шекснинского муниципального района «Об оплате работников муниципальных учреждений»;

от 26.08.2010 года № 761н приказ Минздравсоцразвития РФ «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»;

от 01.09.2016 года № 69 приказ директора Муниципального учреждения дополнительного образования «Шекснинский дом творчества» об утверждении «Положения об оплате труда работников муниципального учреждения дополнительного образования «Шекснинский дом творчества» на 2016 -2017 учебный год».

Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц, проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение аудитора по ним:

Акт от 31августа 2017 года

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или другие факты, препятствовавшие работе:

Нет

Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов контроля (при необходимости):

Нет

Результаты контрольного мероприятия (заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, установленные факты нарушений со ссылкой на статьи и (или) пункты соответствующих нормативных правовых актов, требования которых нарушены, а также недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контроля):

В нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципального

задания, утвержденного постановлением администрации Шекснинского муниципального района от 07.10.2015 года № 1204:

- муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2016 год, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформировано из I-го раздела на одну муниципальную услугу, при предусмотренном уставом Учреждения двух муниципальных услуг (пункт 3);

- муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утверждено главным распорядителем средств бюджета района (Управлением образования Шекснинского муниципального района) раньше доведенного Финансовым управлением Шекснинского муниципального района Уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (пункт 4);

- уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2016 год, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов главным распорядителем - Управлением образования Шекснинского муниципального района в отношении МУ ДО «Шекснинский дом творчества» не утверждались и не доводились (пункт 4);

- график, являющийся неотъемлемой частью Соглашения по перечислению субсидии на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, сформирован Учреждением не в соответствии с требованиями, определенными данным Порядком (пункт 37). Не соблюден размер перечисления субсидии, предусмотренный графиком на выполнение муниципального задания.

- перечисление субсидии в 4 квартале 2016 года осуществлялось ежемесячно, но без предоставления Учреждением предварительного отчета об исполнении муниципального задания на текущий год (пункт 38).

Показатели объема муниципальных услуг, отраженных в утвержденном муниципальном задании, не соответствуют показателям объема в расчете Нормативных затрат на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг (выполнения муниципальных работ).

В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных автономных учреждений Шекснинского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Шекснинского муниципального района от 24.02.2016 года № 98, Учреждением не соблюден порядок составления Плана финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение статьи 6 пункта 3.3. Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Учреждением не обеспечена открытость и доступность документов, а именно не размещены на официальном сайте - годовая бухгалтерская отчетность МУ ДО «Шекснинский дом творчества», муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ), отчет о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

В нарушение статьи 46 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 года № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»,

педагогическую деятельность осуществляют работники (Андреев А.В., Харинская В.А., Сорокина В.В. Смирнова Е.С.) не имеющие среднего профессионального (или высшего) образования и не отвечающие квалификационным требованиям, указанным в квалификационном справочнике.

В нарушение пункта 2.5 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Шекснинского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Шекснинского муниципального района от 11.05.2016 года № 393, пункта 2.5 Положения об оплате труда работников муниципального учреждения дополнительного образования «Шекснинский дом творчества» утвержденного приказом директора Учреждения от 01.09.2016 года № 69, педагогическим работникам Андрееву А.В., Харинской В.А. Сорокиной В.В., Смирновой Е.С., приказом директора Учреждения от 01.09.2016 года № 62 установлен не предусмотренный вышеуказанными Положениями «Размер коэффициента уровня образования».

В нарушение пункта 3.1.1 постановления администрации Шекснинского муниципального района от 11.05.2016 года № 393 «Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Шекснинского муниципального района, без проведения аттестации рабочего места и без оценки условий труда установлена выплата компенсационного характера за вредные условия труда (за работу в компьютерном кабинете) педагогу дополнительного образования Волковой Т.Н. в размере 12 % (приказ от 01.09.2016 года № 65).

В результате этого переплата по выплата компенсационного характера за вредные условия труда (за работу в компьютерном кабинете) педагогу дополнительного образования Волковой Т.Н. за счет средств бюджета района составила в сумме 13 647,42 рублей.

В нарушение пункта 4.4. Положения об оплате труда работников муниципального учреждения дополнительного образования «Шекснинский дом творчества» на 2016 -2017 учебный год, утвержденного приказом директора МУ ДО «ШДТ» от 01 сентября 2016 года № 69, баллы по отдельным Показателям оценки качества выполняемых работ, применяемые экспертной комиссией для определения размера премии педагогическим работникам Учреждения, завышены. Так, экспертной комиссией завышены баллы:

- по показателю оценки качества выполняемых работ **«Ответственное, неравнодушное отношение к работе»** в расчетном периоде с 01.01.2017 года по 31.01.2017 года у педагогических работников Владимировой И.В. на 1 балл на сумму 275 рублей; Лисенковой Г.В. на 1 балл на сумму 275 рублей; Крутяковой Л.Н. на 2 балла на сумму 550 рублей (фактически установлено по данному показателю 11 баллов, 11 баллов и 12 баллов соответственно, при Норме от 0-10 баллов);

- по показателю оценки качества выполняемых работ **«Участие, организация, проведение мероприятий, повышающий имидж учреждения»** в расчетном периоде с 01.02.2017 года по 28.02.2017 года у педагогического работника Лисенковой Г.В. на 1 балл на сумму 240 рублей (фактически установлено по данному показателю 6 баллов при Норме от 0-5 баллов); в расчетном периоде с 01.04.2017 года по 30.04.2017 года у педагогических работников Смирновой Е.Ю. на 1 балл на сумму 238,50 рублей, Филатовой А.А. на 1 балл на сумму 238,50

рублей (фактически установлено по данному показателю 6 баллов, 6 баллов соответственно при Норме от 0-5 баллов);

- по показателю оценки качества выполняемых работ *«Участие педагогов в конференциях, форумах различного уровня»* в расчетном периоде с 01.11.2016 года по 30.11.2016 у педагогического работника Филатовой А.А. на 4 балла на сумму 1182 рубля (фактически установлено по данному показателю 12 баллов, при Норме от 0-8 баллов);

- по показателю оценки качества выполняемых работ *«Отсутствие больничных листов по итогам года»* в расчетном периоде с 01.11.2016 года по 30.11.2016 года педагогическим работникам Кочневой Т.В., Копыловой А.В., Недворягиной Ю.В., Волковой Т.Н., Владимировой И.В., Владимирову А.Н., Лисенковой Г.В., Харинской В.А., Громцевой Т.М., Филатовой А.А. на 1 балл на сумму на общую сумму 11820 рублей (10 баллов * 1182 руб.), (фактически установлено по данному показателю по 2 балла, при Норме от 0-1 балла).

Кроме того, баллы по показателю оценки качества выполняемых работ *«Отсутствие больничных листов по итогам года»* в период с 01.01.2017 года по 30.07.2017 года устанавливались экспертной комиссией педагогическим работникам не по итогам года, а **ежемесячно**. Количество баллов за указанный период составило 82 ед. на сумму 21359,75 рублей.

В проверяемом периоде для распределения премиальных выплат педагогическим работникам Учреждения применены показатели оценки: *«Ответственное, неравнодушное отношение к работе»*; *«Эффективное сотрудничество в коллективе»*, не характеризующие результаты их работы.

В нарушение пункта 3.3.3 постановления администрации Шекснинского муниципального района от 11.05.2016 года № 393 «Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Шекснинского муниципального района», доплата за работу в ночное время (с 22 до 6 часов) сторожам Учреждения, принятым на не полную ставку должностного оклада, производилась в размере 35 процентов **от полной ставки** должностного оклада (1686,83 руб.) за час работы, а следовало **от части** должностного оклада за час работы. Так в проверяемом периоде на должность «Сторожа» с неполной ставкой должностного оклада 421,71 рублей (0,25 ст. * 1686,83 руб.) приняты Эхова Г.П., Никитина Н.А., Копылова А.В., Андреев И.В., Скрипцова Н.Ф., Смирнова С.Ф.; с должностным окладом 1265,12 рублей (0,75 ст. * 1686,83 руб.) Коробанова Л.Н.

В результате этого переплата по оплате ночных часов за счет средств бюджета района составила в сумме 3695,45 рублей; переплата по оплате ночных часов, отработанных сторожами в праздничные дни, составила в сумме 470,85 рублей.

Муниципальным учреждением дополнительного образования «Шекснинский дом творчества» проведена оценка особых условий труда по должностям: *директор, заместитель директора, методист, заведующий хозяйством, сторож, секретарь, уборщик служебных помещений*, по результатам которой выдано Заключение по результатам специальной оценки условий труда № 141/17 от 13.04.2017 года с последующим заключением, что вредного и (или) опасного производственного фактора на рабочих местах вышеперечисленных должностях **не выявлено**. На основании выданного Заключения по результатам специальной оценки условий труда выплата компенсационного характера за вредные условия

труда Уборщику служебных помещений не полагается. В результате этого переплата по выплате компенсационного характера за вредные условия труда Уборщику служебных помещений за период с 26.05.2017 года по 30.06.2017 года составила в сумме 303,63 рублей.

Выводы: материалы проверки принять.

Итоговые данные контрольного мероприятия

Сумма проверенных бюджетных средств и стоимости имущества, тыс. рублей	14 460,2 (в т.ч. 2016г. – 9857,1 тыс.руб.; с 01.01. по 30.06.17г. – 4603,1 тыс.руб.)	
- в т. ч. в сфере закупок, тыс. рублей	0	
Выявлено нарушений законодательства с использованием бюджетных средств и имущества всего , ед./тыс. рублей	Количество	Сумма
	13	54,3
- при формировании и исполнении бюджетов	0	0
- нецелевое использование средств	0	0
- несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств	0	0
- неправомерное использование средств (в т.ч. завышение объемов строительно-ремонтных работ)	3	18,1
- в области муниципальной собственности	0	0
- в сфере закупок	0	0
- при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности	0	0
- прочие виды нарушений и недостатков в том числе:	10	36,2
<i>1.Нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2016год, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (5 ед.);</i>	5	Без суммы
<i>2. Нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений (1 ед.);</i>	1	Без суммы
<i>3. Нарушение статьи 6 пункта 3.3 Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ (1 ед);</i>	1	Без суммы
<i>4. Нарушение статьи 46 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (1ед);</i>	1	Без суммы
<i>5.Нарушение пункта 2.5; 4.4 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций ШМР, утвержденного постановлением администрации ШМР от 11.05.2016 года № 393 (2 ед. – 36178,75);</i>	2	36,2
Сумма предложенных к устранению и фактически устраненных нарушений всего , тыс. рублей	предложено устранить	фактически устранено в ходе мероприятия
	54,3	0
- при формировании и исполнении бюджетов	0	0

- нецелевое использование средств	0	0
- несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств	0	0
- неправомерное использование средств (в т.ч. завышение объемов строительно-ремонтных работ)	18,1	0
- в области муниципальной собственности	0	0
- в сфере закупок	0	0
- при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности	0	0
- прочие виды нарушений и недостатков	36,2	0
Предложено к устранению и фактически устранено фактов нарушений законодательства и муниципальных правовых актов, ед.	предложено устранить	фактически устранено в ходе мероприятия
	13	0
Предложено к восстановлению бюджетных средств, тыс. рублей	18,1	
Восстановлено бюджетных средств, тыс. рублей	0	

Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:

Да.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы:

Нет.

Другие предложения:

1. Рассмотреть настоящее представление и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также недопущению их в дальнейшем.

2. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

3. В целях реализации постановления Главы Шекснинского муниципального района от 12.05.2017 года № 8 «Об утверждении Плана мероприятий Шекснинского муниципального района по росту доходов, совершенствованию долговой политики и программы оптимизации расходов на 2017-2019 годы», директору Учреждения провести мероприятия по сокращению вакантных ставок штатного расписания педагога дополнительного образования (2,0ст.), педагога-организатора (0,5ст.) секретаря, заведующего хозяйством, сторожа; Должность «Уборщица» перевести в Муниципальное бюджетное учреждение «Центр обеспечения деятельности системы образования».

4. Принять меры по восстановлению незаконно израсходованных бюджетных средств в общей сумме 18117,35 рублей в доход бюджет района по КБК 99211705050050000180.

Предлагаемые представления и (или) предписания:

Представление.

Председатель КСП Шекснинского района

С.А. Петрова