**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: [lizotova67@mail.ru](mailto:lizotova67@mail.ru)

**Отчет**

По результатам проверки целевого использования бюджетных средств на выплату стимулирующего характера работникам МБУДО «Каратузская ДЮСШ»

с.Каратузское 28.02.2018г.

**1. Основание проведения контрольного мероприятия**: Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.2 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы контрольно-счетного органа Каратузского района на 2018 год, утвержденного Решением Каратузского районного Совета депутатов от 21.12.2017 г. № 18-147 и распоряжения Каратузского районного Совета депутатов от 10.01.2018 № 3-р/с.

**2. Предмет контрольного мероприятия**: Деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств районного и краевого бюджетов, на выплаты стимулирующего характера работникам учреждения.

**3. Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Каратузская детско-юношеская спортивная школа» (сокращенное наименование – МБУ ДО «Каратузская ДЮСШ»).

**4. Срок проведения контрольного мероприяти**я: с 09 февраля по 15 февраля 2018 года.

**5. Цель контрольного мероприятия**: Определение законности, эффективности, результативности, и целевого использования средств районного и краевого бюджетов, предназначенных на выплаты стимулирующего характера работникам МБУ ДО «Каратузская ДЮСШ».

**6. Проверяемый период**: 2017 год.

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Каратузская детско-юношеская спортивная школа» (далее- Учреждение) является некоммерческой образовательной организацией.

Юридический, почтовый адрес и местонахождение: 662850, с. Каратузское, ул. Куйбышева, дом 3, помещение 2.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, штампы и бланки, обособленное имущество.

В 2017 году и по настоящее время бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется Муниципальным специализированным бюджетным учреждением «Районная централизованная бухгалтерия» (далее – МСБУ РЦБ) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», на основании соглашения на бухгалтерское обслуживание от 01.11.2014 б/н.

**8. По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее.**

1.В положении об оплате труда некорректно изложен пункт 4.2 раздела 4 Положения об оплате труда.

2.В нарушение пункта 4.4 раздела 4 Положения об оплате труда в приложении № 2 к Положению об оплате труда периодичность оценки для *ежемесячного установления выплат* установлена *за полугодие, год*.

3.В приложениях к Положению об оплате труда, показатели критериев оценки качества труда работников, определенные перечнем критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников Учреждения не достаточно детализированы.

4.В пункте 1 приказов о распределении стимулирующих выплат по итогам работы за месяц, начиная с июня месяца, ссылка на подпункты, предусматривающие выплаты стимулирующего характера указаны не верно.

5.В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете (пункт 2.1 классификатора нарушений) установлено ненадлежащее оформление первичных документов. Оформление протоколов собрания комиссии по установлению стимулирующих выплат (далее-протокол) работникам Учреждения (далее-протокол) не соответствуют ГОСТ-6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов», в том числе указывается только общее количество присутствующих членов комиссии, не указываются поименно присутствующие члены комиссии, не указываются поименно отсутствующие члены комиссии.

6.В нарушение пункта 2.1 раздела 2 Положения о комиссии, во всех протоколах собраний комиссии по распределению симулирующих выплат не указывается, по какому критерию оценки оценивается качество выполненных работ и важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач работниками Учреждения.

7.В нарушение пункта 4.4 раздела 4 Положения об оплате труда, в приказах по распределению стимулирующих выплат за отчетный месяц, в протоколах по распределению стимулирующих выплат по итогам работы за отчетный месяц оценивается результативность и качество работ, выполненных работниками не в отчетном месяце, а работах выполненных ранее.

Также имеет место осуществлять оценку результативности и качества выполненных работ, которые на момент проведения собраний по распределению стимулирующих выплат и составления протоколов еще не были выполнены.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений по использованию бюджетных средств, на выплаты стимулирующего характера, в сумме 24719,80 рублей, в том числе краевого бюджета в сумме 10 785,56 рублей и средств местного бюджета в сумме 13934,24 рублей, в том числе:

Неправомерное использование средств на выплату стимулирующего характера составила в сумме 20 014,78 рублей, в том числе за счет средств, краевого бюджета в сумме 7 077,46 рублей и средств местного бюджета в сумме 12 937,32 рубля.

Излишне начислены и выплачены выплаты стимулирующего характера в сумме 2727,37 рублей.

Недоначислены выплаты стимулирующего характера за счет средств, краевого бюджета в сумме 1977,65 рублей.

Отчет направлен в Каратузский районный Совет депутатов.

**9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**Администрации Каратузского района.**

Как учредителю, осуществлять контроль, за установлением и распределением выплат стимулирующего характера работникам Учреждений подведомственных администрации Каратузского района. Предоставить план по осуществлению контроля на 2018 год.

**МБУ ДО «Каратузская ДЮСШ» и МСБУ РЦБ**

Устранить все замечания и нарушения отраженные в настоящем акте проверки.

Привести в соответствие приложения к Положению об оплате труда.

Обеспечить надлежащее оформление первичных документов, в том числе протоколов и приказов по установлению стимулирующих выплат.

Обеспечить возврат излишне начисленных и выплаченных выплаты стимулирующего характера в сумме 2227,37 рублей, в том числе средств, краевого бюджета в сумме 1730,45 рублей, средств местного бюджета в сумме 996,92 рублей.

Доначислить выплаты стимулирующего характера в сумме 1977,65 рублей.

Председатель контрольно-счетного

органа Каратузского района Л.И.Зотова