**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 ДШИ»

с.Каратузское 19.02.2018г.

**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 детская школа искусств» (сокращенное наименование – МБУ ДО «Каратузская ДШИ»).

**4. Срок проведения контрольного мероприяти**я: с 24 января по 07 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 ДШИ».

**6. Проверяемый период**: 2017 год.

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

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Каратузская детская школа искусств» (далее- Учреждение) является некоммерческой образовательной организацией.

Юридический, почтовый адрес и местонахождение: 662850, с. Каратузское, ул. Советская, д. 11.

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.

В 2017 году контрольно-счетным органом Каратузского района была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, в том числе и проверка выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, по результатам которой, были установлены нарушения по выплатам стимулирующего характера работникам Учреждения. На момент повторной проверки, нарушения, установленные ранее при проведении контрольного мероприятия, не устранены.

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

Правовые основы регулирования оплаты труда работников Учреждения, в проверяемом периоде установлены Положением «Об оплате труда работникам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Каратузская детская школа искусств», утвержденное приказом руководителя Учреждения от 11 января 2017 № 72/3 и согласовано председателем профсоюзного комитета (11.01.2017 года) (с учетом внесении изменений в редакции приказ от 01.09.2017 № 124/8-К) (далее-Положение об оплате труда).

Критерии оценки результативности и качества выполненных работ работниками Учреждения установлены в приложениях к Положению об оплате труда:

1. Критерии оценки результативности и качества труда для определения размеров выплат за качество выполняемых работ педагогических работников учреждения. С 01.09.2017 года, критерии оценки результативности и качества труда для определения размеров выплат за качество выполняемых работ работников учреждения, далее приложение № 2.

2. Критерии оценки результативности и качества труда для определения размеров выплат за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач работников учреждения, далее приложение № 3.

3. Критерии оценки результативности и качества труда для определения размеров выплат за интенсивность и высокие результаты работы работников учреждения, далее приложение № 4.

4. Критерии оценки результативности и качества деятельности учреждения для установления заместителям руководителя учреждения выплат за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, за качество выполняемых работ, далее приложение № 5.

В приложении № 2 к Положению об оплате труда в редакции от 01.09.2017 года, критерии оценки результативности и качества труда для определения размеров выплат за результативность и качество выполненных работ работников Учреждения установлены не по должностям трудовой деятельности.

В приложении № 2 к Положению об оплате труда в редакции от 01.09.2017 года имеются идентичные критерии оценки, по которым производится оценка результативности и качества выполненных работ.

В нарушение пункта 4.5. Положения о комиссии, в Положении об оплате труда, не предусмотрены выплаты стимулирующего характера членам Комиссии по установлению стимулирующих выплат.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете (пункт 2.1 классификатора нарушений) установлено ненадлежащее оформление первичных документов.

В нарушение пункт 5.12 Положения о комиссии приказы, о распределении стимулирующих выплат изданы раньше, чем составлены протоколы по установлению стимулирующих выплат.

В приказах об установлении выплат стимулирующего характера отсутствуют подписи ознакомления работников с приказами.

В протоколах имеет место: установление балов за результативность и качество выполненных работ по критериям, не соответствующим критериям, установленным в приложении № 2 к Положению об оплате труда; установление баллов за результативность и качество выполненных работ по мероприятиям, которые на момент составления протоколов еще не были выполнены; установление баллов за результаты выполненных работ по итогам работы за месяц без указания кому установлены выплаты.

Установлены замечания по составлению оценочных листов работниками Учреждения.

Отсутствуют материалы к оценочным листам подтверждающих результативность и качество выполняемых работ работниками Учреждения.

На собраниях комиссии по установлению стимулирующих выплат, имеет место: избрания председателя собрания работника находящегося на больничном листе, в очередном отпуске и не входящим в состав комиссии; на собраниях комиссии присутствуют работники, находящиеся в очередном отпуске.

В Учреждении не разработаны рекомендации (нет единого подхода) по оформлению методических сообщений, докладов, открытых уроков, мастер-классов, являющихся одной из должностных обязанностей преподавателя, а именно, в методических сообщениях отсутствует вводная часть, заключение, используемая литература и т.д. В работах на проведение открытого урока преподавателя отсутствует дата проведения урока, отсутствует оценка профессионализма педагога (отзыв на урок).

В нарушение пункт 5.1 Положения о комиссии, имеет место проведение заседаний комиссий по установлению стимулирующих выплат после 20 числа месяца.

Нарушений по использованию бюджетных средств на выплаты стимулирующего характера составило на сумму 92548,1 рублей, в том числе средств, краевого бюджета в сумме 81158,93 рублей, средств местного бюджета в сумме 11389,17 рублей.

Неправомерно установлены выплат стимулирующего характера в сумму 65191,46 рублей, в том числе средств краевого бюджета в сумме 64152,24 рублей, средств местного бюджета в сумме 1039,22 рублей.

Неправомерно установлены и выплачены выплаты стимулирующего характера в сумме 16378,40 рублей, в том числе средств, краевого бюджета в сумме 11383,48 рублей, средств местного бюджета в сумме 4994,92 рублей.

Излишне начислены и выплачены выплаты стимулирующего характера в сумме 7205,66 рублей, в том числе средств, краевого бюджета в сумме 5623,21 рублей, средств местного бюджета в сумме 1582,45 рублей.

Недоначислены выплат стимулирующего характера в сумме 3772,58 рублей.

Неправомерно использованные и излишне начисленные выплаты стимулирующего характера в разрезе работников учреждения представлены в приложении к настоящему акту.

9. Акт подписан с возражениями. Письмо от 14.02.2018 № 114 с приложением возражений и заключение контрольно-счетного органа на возражения от 16.02.2018 года, прилагаются к отчету.

10. Отчет по результатам проверки направлен в Каратузский районный Совет депутатов.

**9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**Администрации Каратузского района.**

Как учредителю осуществлять контроль за установлением и распределением выплат стимулирующего характера работникам Учреждения. Предоставить план мероприятий по осуществлению контроля на 2018 год.

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

Устранить все замечания и нарушения отраженные в настоящем акте проверки.

Привести в соответствие приложения к Положению об оплате труда.

Разработать рекомендации по оформлению методических работ, открытых уроков, мастер-классов разрабатываемых преподавателями.

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

Для качественной работы Комиссии по установлению стимулирующих выплат к оценочным листам работников прикреплять копии подтверждающих документов и материалов, служащих подтверждением результатов работ работников Учреждения.

Обеспечить возврат неправомерно использованных средств на выплаты стимулирующего характера в сумме 16378,40 рублей, в том числе за счет средств, краевого бюджета в сумме 11383,48 рублей, средств местного бюджета в сумме 4994,92 рублей.

Обеспечить возврат излишне начисленных и выплаченных выплаты стимулирующего характера в сумме 7205,66 рублей, в том числе средств, краевого бюджета в сумме 5623,21 рублей, средств местного бюджета в сумме 1582,45 рублей.

Доначислить выплаты стимулирующего характера в сумме 3772,58 рублей.

Председатель контрольно-счетного

органа Каратузского района Л.И.Зотова