ПРОТОКОЛ

**заседания коллегии Контрольно-счётной палаты**

**городского округа Павловский Посад**

**№ 1**

г. Павловский Посад«10» января 2018года

**Председательствовал:** Нестеров В.А. - Председатель Контрольно-счетной палаты

**Присутствовали:** Члены Коллегии – Карасева С.Ю.

- Политова С.Е.

Секретарь - Сарычева Е.А.

**Повестка дня:**

Рассмотрение результатов проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №11 Павлово-Посадского муниципального района Московской области (МОУ СОШ №11), законности, обоснованности и целенаправленности использования средств местного бюджета и муниципального имущества с элементами аудита закупок по исполненным контрактам (выборочно).

Слушали: аудитора Контрольно-счетной палаты Политову С.Е. и инспектора Контрольно-счетной палаты Покровскую Т.Е. по результатам контрольной деятельности на объекте.

В ходе проверки МОУ СОШ №11, аудитором Контрольно-счетной палаты Политовой С.Е. и инспектором Контрольно-счетной палаты Покровской Т.Е. выявлено следующее:

1. **Нарушения в Уставе**

-Уставе учреждения не отражена информация об открытии лицевых счетов, а именно, с 2016 года учреждению открыты лицевые счета в Финансовом управлении Администрации Павлово-Посадского муниципального района Московской области.

- Часть задач Учреждения, отраженных в пункте 2.4 Устава учреждения в соответствии с Законом №273-ФЗ не является задачами деятельности.

**2. Нарушение Приказа №52н**

В нарушение приказа №52н внутреннее перемещение основных средств между материально-ответственными лицами в 2016-2017 годах оформлялось не накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102), а накладной (требованием) ф.0504234.

**3.** **Отсутствие должностей учителей (педагогических работников) в штатном расписании.**

При приеме работника на должность, ее наименование, размер оклада и другие условия должны содержаться в штатном расписании работодателя. В штатных расписаниях МОУ СОШ №11 должности учителей (педагогических работников) отсутствуют.

4. **Нарушения по заработной плате:**

**4.1** Необходимость в установлении компенсации лаборантам за вредные условия труда согласно картам специальной оценки условий труда отсутствует. Однако в соответствии с приказами директора МОУ СОШ №11 неправомерно начислена и выплачена надбавка за вредные условия труда.

Согласно результатам проведенной аттестации, рабочие места уборщиков служебных помещений не аттестовались, карты аттестации рабочих мест по условиям труда уборщиков служебных помещений в МОУ СОШ №11 отсутствуют. Начисление и выплата надбавки за вредные условия труда за 2016-2017 годы составило в общей сумме **119403,94 рублей**, в том числе начисления на оплату труда 27695,81рублей.

**4.2** Согласно пункту 29 раздела IV «Доплаты и надбавки» Положения №468 учителям физической культуры общеобразовательных учреждений, непосредственно осуществляющим организацию школьных спортивных команд, подготовку и участия обучающихся в соревнованиях различного уровня, устанавливается ежемесячная доплата в размере 50% ставок заработной платы. В проверяемом периоде учителям физкультуры на основании приказов директора выплата доплаты не производилась. Следовательно**, недоплата** учителям физкультуры за период с 2016-2017 года **составила 301106,53 рублей**.

**4.3** Согласно Положению, об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Павлово-Посадского муниципального района Московской области», утвержденному постановлением Администрации от 04.04.2014 №468 педагогическим работникам общеобразовательных организаций, имеющим почетные звания ставки заработной платы (должностные оклады) повышаются на 20%. Однако, в нарушение данного постановления, при выплате заработной платы с учетом надбавки в размере 20% учителю дополнительно производилась доплата за звание за 2016- 2017 **год в общей сумме 3122,78 рублей** в том числе начисления на оплату труда 724,33 руб. (2398,45х30,2%).

**4.4.** Согласно приказу директора МОУ СОШ №11 от 01.09.2015 №107 учителю установлена доплата за проверку тетрадей в размере 5% от нагрузки 24 часа, что составляет в сумме 1538,33 рублей и установлена надбавка за дополнительный объем работ, не входящий в круг основных обязанностей в размере 7691,67 рублей (за проведение уроков немецкого языка 6 часов в неделю). Общая сумма надбавки должна составлять 9230,00 рублей в месяц. Однако, за период с января по август 2016 года общая сумма необоснованно начисленных и выплаченных доплат за счет субсидии на выполнение муниципального задания составила **464,91 рублей** в том числе начисления на оплату труда 107,83 руб. (357,08х30,2%).

**4.5.** Согласно п 4.1. Положения «О стимулирующих выплатах работникам МОУ СОШ №11» стимулирующие выплаты устанавливаются в % содержании, баллах или фиксированной сумме.

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ сотрудникам МОУ СОШ №11 недоплачено заработной платы за март- апрель 2016 года в общей сумме 3428,53 рублей, в том числе начисления на оплату труда 795,25 рублей (2633,28х30,2%).

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ сотрудникам МОУ СОШ №11 **недоплачено заработной** платы за ноябрь 2016 года в общей сумме **5208,00 рублей,** в том числе начисления на оплату труда 1208,00рублей (4000,00х30,2%).

**4.6** Приказом директора МОУ СОШ №11 от 01.09.2016 №231 утверждено Положение о выплатах премии работникам МОУ СОШ №11. (далее - Положение о премировании), где определены показатели премирования и ограниченный размер выплаты по каждому показателю.

В нарушение Положения о премировании, общая сумма необоснованно выплаченной премии за декабрь 2016 года за счет субсидии, перечисленной на выполнение муниципального задания по данному приказу, составила **204959,20 рублей**, (в том числе начисления на оплату труда составили 47540,45 рублей (157418,74х30,2%).

**4.7** Приказом директора МОУ СОШ №11 от 01.09.2017 №152 утверждено Положение о стимулирующих выплатах работникам МОУ СОШ №11 (далее - Положение о стимулирующих выплатах), где определены критерии, показатели, % и ограниченный размер выплаты по каждому показателю.

Общая сумма выплат стимулирующего характера, начисленной и выплаченной за ноябрь 2017 года педагогическим работникам МОУ СОШ №11 сверх утвержденных в Положении о стимулирующих выплатах ограничений по показателям, составила **317023,98 рублей**, в том числе начисления на оплату труда – 73533,98 рублей (243490,00х30,2%).

**4.8.** Согласно должностной инструкции гардеробщика утвержденной директором школы от 01.09.2014 года гардеробщик осуществляет приём на хранение верхней одежды, головных уборов, мешков со сменной обувью и других вещей от учащихся школы. В летний период с июня по август необходимость в работе гардеробщиков отсутствует. Приказы о переводе гардеробщиков на другие должности МОП в летний период отсутствует. Таким образом неэффективно израсходована субсидия

на выполнение муниципального задания в 2016-2017 годах в летний период на оплату труда гардеробщиков в размере 133171,96 рублей в том числе начисления на оплату труда 30889,35 рублей (102282,61х30,2)

**4.10.**Необоснованное расходование субсидии на выполнение муниципального задания на 2015-2016 год в связи с необоснованной выплатой стимулирующих выплат директору составило **117922,21 рублей**, в том числе начисления на оплату труда 27352,16 (90570,05х30,2%) рублей.

**4.11.** В проверяемом периоде без согласия учредителя производились выплаты стимулирующего характера директору школы за педагогическую деятельность:

Неправомерное расходование субсидии на выполнение муниципального задания в связи с выплатой стимулирующих выплат составило **91008,33 рублей**, в том числе начисления на оплату труда 21109,46 (69898,87х30,2%) рублей.

**4.12.** В муниципальном задании МОУ СОШ №11на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 года объем муниципальной услуги в натуральном выражении (обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и дети – инвалиды) составил 0 обучающихся. Финансирование по данной категории, не предусмотрено. Однако, в МОУ СОШ №11 по категории «проходящие обучение на дому» в 2017 году числиться 2 обучающихся. Следовательно, неправомерно начислена и выплачена заработная плата учителям за обучение на дому в размере **86274,41 рублей**, в том числе начисления на оплату труда 20011,42 рублей (66262,99х 30,2).

**5.Нарушение порядка формирования муниципального задания**

В нарушение постановления №2090 в муниципальное задание на 2016 год не вошла муниципальная услуга **«организация отдыха детей в каникулярное время»,** по данной муниципальной услуге не утверждены нормативные затраты на финансовое обеспечение, однако средства на организацию летнего лагеря предусмотрены соглашением на перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

**6.** Несоответствие сумм нормативных затрат в соглашении на перечисление субсидии на выполнение муниципального задания суммам, утвержденным постановлениями Администрации в 2016 и 2017 годах.

**7.Нецелевое расходование средств**

Выплаты вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам в нарушение требований Порядка №1471, и Порядка №156 производились за счет субсидии на иные цели, а не за счет субсидии из бюджета муниципального района на выполнение муниципального задания на 2016 год.Кроме того, допущено нарушение субсидии на иные цели из бюджета Павлово-Посадского муниципального района на цели, не соответствующие целям, определенным Порядком №1471 и Порядком №156.

**8. Несоответствие ПФХД Требованиям №81н**

В нарушение п.3 раздела 2 Требований №81н план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден сроком на один год, тогда как бюджет муниципального района утвержден на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы.

В нарушение п.8 раздела 2 Требований №81н в табличную часть ПФХД на 2015 год, утвержденного 31.12.2015 года, не включены следующие таблицы:

[Таблица 2.1](consultantplus://offline/ref=01BEF63838011425435E21DE3E67C6976894D3ECB83CA56382EDD9C14410E80F2A012BB509R8r0N), [Таблица 3](consultantplus://offline/ref=01BEF63838011425435E21DE3E67C6976894D3ECB83CA56382EDD9C14410E80F2A012BB40FR8r1N), [Таблица 4](consultantplus://offline/ref=01BEF63838011425435E21DE3E67C6976894D3ECB83CA56382EDD9C14410E80F2A012BB40DR8r5N).

Балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, отраженная в перечне особо ценного движимого имущества, утвержденном постановлением Администрации муниципального района от 16.03.2016 №495 (5295719,52 рублей) (далее – Постановление №495) соответствует балансовой стоимости особо ценного движимого имущества, утвержденной в ПФХД на 2016 год, балансовая стоимость особо ценного движимого имущества не соответствует Постановлению №495.

Балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, отраженная в перечне особо ценного движимого имущества, утвержденном постановлением Администрации муниципального района от 27.01.2017 №128 (5849949,27 рублей) (далее – Постановление №128) соответствует балансовой стоимости особо ценного движимого имущества, утвержденной в ПФХД на 2017 год, балансовая стоимость особо ценного движимого имущества не соответствует Постановлению №128.

**9. В нарушение ст. 32 Закона №7-ФЗ на официальном сайте в сети Интернет МУДО ДЮСШ несвоевременно размещалась информация о деятельности учреждения за 2016 годы и текущий период 2017 года.**

**10. Нарушения по 44-ФЗ (планы-графики)**

В нарушение п.2 приказа № 182/7н план-график на 2016 годМОУ СОШ №11 размещен на официальном сайте 04.02.2016 года.

Содержание плана-графика на 2016 год (с учетом всех изменений) не в полной мере соответствует требованиям приказа №182/7н

**11. Дробление закупок**

МОУ СОШ №11 заключила следующие муниципальные контракты с единственными подрядчиками (исполнителями):

-муниципальный контракт от 11.07.2016 №222/16 на приобретение и установку оконных блоков для МОУ СОШ №11 с ИП Сятыней Михаилом Гавриловичем. Цена контракта – 263150,67 рублей. (п.5 части1 статьи 93 Закона №44-ФЗ Закупка у единственного поставщика);

-муниципальный контракт от 11.07.2016 №221/16 на приобретение и установку оконных блоков для МОУ СОШ №11 с ИП Сятыней Михаилом Гавриловичем. Цена контракта – 236849,19 рублей. (п.5 части1 статьи 93 Закона №44-ФЗ Закупка у единственного поставщика);

-муниципальный контракт от 28.09.2016 №321/16 на приобретение и установку оконных блоков для МОУ СОШ №11 с ИП Сятыней Михаилом Гавриловичем. Цена контракта – 114999,99 рублей. (п.5 части1 статьи 93 Закона №44-ФЗ Закупка у единственного поставщика).

Таким образом, предметом всех указанных контрактов являетсяприобретение и установка оконных блоков для МОУ СОШ №11*.* Следовательно, вышеуказанные услуги направлены на достижение единой хозяйственной цели, приобретателем по ним является одно и то же лицо, имеющее единый интерес, предметом - одноименные услуги, контракты заключены в короткий временной период (два контракта в один день) в связи с чем фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную самостоятельными договорами-документами.Общая стоимость контрактов составляет614999,85 рублей и превышает предельно допустимый размер закупки у единственного поставщика.Следовательно, МОУ СОШ №11 нарушены положения частей 1, 5 статьи 24, пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

**12.Ограничение конкуренции**

В аукционную документацию включены требования к объектам закупки, приводящие к ограничению конкуренции.

**13. Необоснованное расходование субсидии на иные цели**

Согласно пункту 4.7 раздела 4 Контракта на ремонт кровли окончательный расчет за выполнение полного комплекса работ по Контракту производится заказчиком не позднее 30 календарных дней с даты утверждения Акта приемки Объекта.

Акт сдачи-приемки работ по ремонту кровли здания МОУ СОШ №11 от 24.07.2016 б/н не подписан членами приемочной комиссии и не утвержден директором МОУ СОШ №11. Таким образом, приемка выполненных работ не осуществлена. Однако МОУ СОШ №11 на основании платежного поручения от 14.11.2016 №30245 перечислено ООО «Гранд-Строй» 9472530,58 рублей при отсутствии приемки выполненных работ. Следовательно, необоснованное расходование субсидии на иные цели составило 9472530,58 рублей.

*Выступили:* Нестеров В.А. – Председатель Контрольно-счетной палаты:

1. Предлагаю принять выявленные нарушения в ходе проверки МОУ СОШ №11.
2. Подготовить:

- уведомление директору школы МОУ СОШ №11 о приглашении для составления протокола об административном правонарушении;

- акт по выявленным финансовым нарушениям в МОУ СОШ №11.

**Коллегия решила:**

1. Принять работу аудитора Политовой С.Е. и инспектора Покровской Т.Е.
2. Направить:

* акт директору школы МОУ СОШ №11 для ознакомления и подписания.

Председательствующий

на заседании Коллегии В.А.Нестеров

Секретарь

на заседании Коллегии Е.А.Сарычева»