**аКТ № 9**

**по результатам проведения планового контрольного мероприятия «Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчет с персоналом по оплате труда, выполнение натуральных и денежных норм питания в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №23 п.Вязовая».**

**14 декабря 2020 г. г. Усть-Катав**

На основании Постановления администрации Усть-Катавского городского округа от 20.12.2019г. №2011 «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в 2020 году», Приказа Финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа от 17.11.2020г. № 41 «О проведении планового контрольного мероприятия», проведено плановое контрольное мероприятие в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №23».

Контрольное мероприятие проведено аудитором отдела планирования и контроля финансового управления М.И.Макаровой.

Объект проверки: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №23» (далее по тексту-СОШ №23)

Срок проведения проверки: с 23.11.2020г. по 02.12.2020г.

Предмет проверки:

- соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда, выполнение натуральных и денежных норм.

Проверяемый период: с 1 июля 2019 года по 31 октября 2020 года.

Организационно-правовая форма –казенное учреждение.

Тип образовательной организации- общеобразовательная организация.

Учредителем СОШ №23 является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации Усть-Катавского городского округа (далее по тексту-Управление образования).

ИНН 7419005112 КПП 745701001 ОГРН 1047409000440

Юридический адрес учреждения: 456043, Российская Федерация, Челябинская обл., г. Усть-Катав, п.Вязовая, ул.Красноармейская, д. 116.

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

Директор с 20.10.2009г. по настоящее время – Куликова Ольга Алексеевна

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляет централизованная бухгалтерия, входящая в структуру Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа на основе договора о безвозмездном оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № 10 от 01.01.2018г.. Право второй подписи имеют главный бухгалтер Воробьева Наталья Владимировна.

**В ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы:**

*1.Проверка расходования средств бюджета Усть-Катавского городского округа при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда*.

Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:

Федеральный закон от 29.12.2012г. №173-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Устав муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №23» от 07.09.2015г.;

Решение Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 24.05.2017г. №68 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Усть-Катавского городского округа» с изменениями и дополнениями;

Положение об оплате труда работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №23», утвержденное приказом директора СОШ №23 от 12.07.2017г. №109/од, с изменениями и дополнениями;

Положение об оплате труда работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №23», утвержденное приказом директора СОШ №23 от 27.03.2020г. №67/од, с изменениями и дополнениями;

Положение о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №23», утвержденное приказом директора СОШ №23 от 01.09.2017г. №127/од;

Положение о материальной помощи работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №23», утвержденное приказом директора СОШ №23 от 12.07.2017г. №109/од;

Положение о премировании работников муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №23», утвержденное приказом директора СОШ №23 от 12.07.2017г. №109/од;

Фонд оплаты труда СОШ №23 складывается из заработной платы административного, педагогического и обслуживающего персонала.

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, тарификационные списки, табеля учета рабочего времени, приказы директора СОШ №23, трудовые договоры и другие документы.

Штатные расписания, действующие в проверяемом периоде, утверждены директором СОШ №23:

по состоянию на 01.01.2019г. приказом учреждения от 28.01.2019г. №20/од утвержден штат в количестве 38,78 единиц с месячным фондом оплаты труда (далее-ФОТ) 755 775,6 рублей;

по состоянию на 01.01.2020г. приказом учреждения от 30.01.2020г. №18/од утвержден штат в количестве 39,36 единиц с месячным ФОТ 787 247,06 рублей;

по состоянию на 01.09.2020г. приказом учреждения от 25.09.2020г. №171/од утвержден штат в количестве 39,53 единиц с месячным ФОТ 870 227,13 рублей.

Для проверки были представлены: трудовые книжки, трудовые договоры, личные дела сотрудников, штатные расписания, тарификационные списки, документы, подтверждающие квалификацию специалистов, приказы по личному составу, первичные бухгалтерские документы по начислению заработной платы, карточки-справки, расчетно-платежные ведомости, положение об оплате труда и т.д.

В ходе проверки нормативных документов по оплате труда выявлено:

-пп 5.2,5.3,5.7 приложения 7, п.7.3 Приложения 8 к Положению об оплате труда от 12.07.2017г., установлены стимулирующие выплаты «За ненормированный рабочий день», «За классность», «За непосредственное осуществление воспитательных функций в процессе проведения с детьми занятий, оздоровительных мероприятий, приобщений детей к труду, привития им санитарно-гигиенических навыков», «За работу в учреждениях, расположенных в сельских населенных пунктах медицинским и фармацевтическим работникам» не относящиеся к деятельности учреждения.

Положением об оплате труда, утвержденного приказом директора СОШ №23 от 27.03.2020г. №67/од, вышеуказанные стимулирующие выплаты исключены.

Начисление стимулирующих и компенсационных выплат, а также материальной помощи производится на основании приказов директора СОШ №23.Приказы по личному составу ведутся в унифицированной форме.

Проверка распределения стимулирующих выплат показала:

1.По результатам работы за месяц составляются оценочные листы на каждого работника и оформляется протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат. Так, в проверяемом периоде оценочные листы составлены, но не заполнены. Оценка комиссии носит формальный характер.

2.Распределение стимулирующих выплат осуществляется ежемесячно, комиссией, на основании Положения о комиссии по распределению выплат стимулирующего характера и материальной помощи, утвержденного приказом директора СОШ №23 от 01.09.2017г. №127/од. Размеры стимулирующих выплат устанавливаются в процентах к окладу. Положение по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников в учреждении не разработано, что не позволяет сделать вывод о правомерности и объективности начисления стимулирующих выплат.

3.Выплаты стимулирующего характера производятся на основании приказов директора СОШ №23. Приказы на стимулирование издаются на основании Протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат (далее по тексту-протокол). При проверке на соответствия приказов и протоколов выявлено несоответствие:

-в приказе от 21.10.2019г. №272/к преподавателю организатору ОБЖ-Смирновой Ю.В. и старшей вожатой Комиссаровой О.С. за участие в конкурсе («Областной слет Юнармейцев»), установлена выплата стимулирующего характера в размере 50% от должностного оклада, с указанием на приложение №8 п.1.1. «Выплаты за личный вклад работника в достижение эффективности работы учреждения» Положения об оплате труда;

-в Протоколе от 21.10.2019г. №11 вышеуказанная стимулирующая выплата установлена с указанием на приложение №8 п. 1.2. «Выплаты за участие в экспериментах, конкурсах, проектах, мероприятиях».

В оценочном листе за декабрь 2019года Смирновой Ю.В. определена стимулирующая выплата за качество выполняемых работ за подготовку обучающегося-победителя или призера олимпиад, творческих конкурсов, спортивных соревнованиях, фактический размер выплаты не указан. В оценочном листе Комиссаровой О.С. определена стимулирующая выплата за участие педагога в экспериментах, конкурсах, проектах, мероприятиях, фактический размер выплат не указан. При составлении приказа на стимулирующую выплату допущена техническая ошибка (не верно указан п. 1.1. приложения №8 Положения об оплате труда).

В соответствии с Положением об оплате труда стимулирующая выплата по итогам работы за месяц не должна превышать 100 % от оклада (приложение 8 п.1.3). Однако, директором СОШ №23 издавались приказы на предоставление стимулирующих выплат, превышающие их максимальный размер:

- в декабре 2019 года на основании приказов №325/к от 02.12.2019г, № 345/к от 13.12.2019г. преподавателю организатору ОБЖ-Смирновой Ю.В. установлены выплаты стимулирующего характера в размере 50% от должностного оклада «за выполнение задания установленного директором школы» (приложение 8 п.1.3), «за организацию и проведение итоговых сочинений, новогодних мероприятий» в размере 100% от должностного оклада, в итоге -150% (приложение 8 п.1.3). Превышение предельного размера стимулирующей выплаты (с начислениями) составило 7944,8 рублей.

Проверка выполнения Указов Президента от 7 мая 2020года №597, представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Показатель, установленный Управлением образования, (руб.) | Показатель, выполненный/ невыполненный СОШ №23, (руб.) |
| 2019 год | 34790,01 | 34796,06 |
| 10 месяцев 2020 года | 35359,22 | 35112,48 |

Данные таблицы показали, что индикативный показатель по доведению заработной платы учителям СОШ №23 до средней зарплаты в регионе в 2019 году выполнен, за 10 месяцев 2020 года выполнен на 99,3%.

*2.2.Проверка организации питания и выполнения денежной нормы.*

Питание обучающихся в СОШ №23 организовано через услугу по организации питания с ИП Березиной А.М., на основании заключенных муниципальных контрактов. Выполнение натуральных норм питания по условиям контрактов возложено на исполнителя.

В учреждении разработаны:

- положения по организации питания учащихся от 01.09.2019г. и от 28.08.2020г.,

-положение о бракеражной комиссии от 01.09.2018г.

Приказами директора от 02.09.2019г. №171/од, от 29.08.2020г. №104/од создана комиссия по контролю за организацией и качеством питания, которая осуществляет контроль за организацией и качеством питания.

Ежемесячно директором СОШ №23 издаются приказы о льготном питании, утверждающие количество питающихся.

Согласно приказу директора СОШ №23 от 29.11.2019г. №43/у «Об организации бесплатного питания», льготное питание в декабре 2019г. получили 57 обучающихся из малообеспеченных семей. Таким образом, льготным питанием на конец 2019года охвачено 36% от общего числа обучающихся (158 чел.). С 1 сентября 2020года в соответствии с приказами бесплатным питанием обучающихся 1-4 классов обеспечены 100% учащихся (62 человека);

питанием обучающихся из малообеспеченных семей обеспечены 30 человек, двухразовым питанием обучающихся с ОВЗ обеспечены 5 человек. Таким образом, льготным питанием охвачено 64% от общего числа обучающихся (152 чел.).

Кроме льготного питания в СОШ №23 ИП Березина А.М. реализует буфетную продукцию, а также горячие блюда обучающимся, не охваченным льготным питанием (льготное и приобретаемое за наличные средства) в 2019г.-158 человек, на 01.11.2020г. 152 человека. Таким образом, охват горячим питанием в целом составляет 100% от общего количества обучающихся.

Выполнение денежной нормы питания.

Денежная норма питания обучающихся общеобразовательных учреждений, установлена постановлением администрации от 27.01.2015г. №52 «О денежной норме питания обучающихся общеобразовательных учреждений» в размере 25 рублей, для детей из малообеспеченных семей.

С 1 сентября 2020года решениями Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 26.08.2020г. №85 «О стоимости питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных учреждениях» и 86 «О дополнительных мерах социальной поддержке в виде льготного питания отдельных категорий, обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений» установлена стоимость питания:

-для обучающихся, получающих начальное общее образование в размере 57 рублей 40 копеек;

- для обучающихся из малообеспеченных семей и обучающихся с нарушением здоровья, за исключением обучающихся по программам начального общего образования в размере 40 рублей.

Анализ выполнения денежной нормы питания в 2019 и 2020 году представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория довольствующих | Дето-дни | Фактический расход на организацию питания, руб. | Расход по норме в день на 1 ребенка, руб. | Фактический расход в день на 1 ребенка, руб. | Отклонение, руб. (гр.4 – гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2019-2020 учебный год (сентябрь-май) | | | | | |
| Дети из малообеспеченных семей | 9766 | 244150-00 | 25-00 | 25-00 | 0-00 |
| 2020-2021 учебный год (сентябрь-октябрь) | | | | | |
| Дети из малообеспеченных семей | 1505 | 60200-00 | 40-00 | 40-00 | 0-00 |
| Дети, получающих начальное общее образование | 2666 | 153028-40 | 57-40 | 57-40 | 0-00 |

Данные таблицы показывают, что в учреждении денежные нормы питания детей выполняются.

**Заключение:**

При проведении планового контрольного мероприятия в отношении СОШ№23 установлено следующее:

- выявлено несоответствие приказов и протоколов по начислению стимулирующих выплат;

- начислена и выплачена стимулирующая выплата превышающая предельный размер, установленный Положением об оплате труда (с начислениями) в размере 7944,8 рублей.

**Рекомендации:**

1. Разработать Положение по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников.
2. Не допускать технических ошибок при издании приказов на стимулирующие выплаты.

Аудитор отдела планирования

и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /М.И.Макарова/

Согласовано:

Начальник отдела планирования

и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Л.М.Мамаева/

*С актом ознакомлены:*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

*Экземпляр акта получил*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

*Заполняется в случае отказа от подписи*

*От подписи под настоящим актом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_отказался*

*С результатами контрольного мероприятия ознакомлена*

Начальник Финансового управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.П.Логинова