**Информация**

**о результатах внутреннего муниципального финансового контроля**

В соответствии с Постановлением администрации Дальнегорского городского округа Приморского края от 18 февраля 2015 г. № 108-па «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок», планом контрольной деятельности финансового управления на 2015 год (утв. приказом финансового управления от 08 апреля 2015 г. № 14–ОС), финансовым управлением администрации Дальнегорского городского проведена плановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности МОБУ «СОШ № 5» г. Дальнегорска, с. Краснореченский в части соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда, подотчетными лицами; расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ; при предоставлении пособий, компенсаций, субсидий и иных социальных выплат.

В ходе контрольного мероприятия проведена:

1. Проверка соответствия внутренних локальных документов по учету труда и заработной платы действующему законодательству.
2. Выборочная проверка правильности учета рабочего времени, правильности и обоснованности начисления заработной платы, расчета удержаний из заработной платы, расчета средней заработной платы (для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, отпускных и др.), установления стимулирующих и компенсационных выплат, а также выплат социального характера работникам Учреждения.
3. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
4. Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета расчетов по оплате труда.

 По результатам проверки установлено следующее:

1. Выявлено отсутствие в проверяемом периоде действующих в Учреждении коллективного договора и правил внутреннего трудового распорядка.
2. Положение об отраслевой системе оплаты труда работников Учреждения не содержит положений о необходимости согласования штатного расписания с Управлением образования и финансовым управлением администрации ДГО.
3. Положение об отраслевой системе оплаты труда работников Учреждения не содержит порядка разработки и утверждения тарификационных списков при фактическом их использовании в работе.
4. Положение об отраслевой системе оплаты труда работников Учреждения не содержит фиксированных размеров тарифных ставок, окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников.
5. Положение об отраслевой системе оплаты труда работников Учреждения не содержит четкого определения понятия оклада, должностного оклада, ставки заработной платы, учебной нагрузки, а также четкого порядка их исчисления и начисления выплат, что способствует созданию условий для проявления коррупции при осуществлении расчетов по оплате труда.
6. Выявлены несоответствия отдельных норм Положения об отраслевой системе оплаты труда работников Учреждения, Положения о порядке и условиях выплат компенсационного характера работникам Учреждения, Положения о порядке и условиях выплат стимулирующего характера работникам Учреждения требованиям правовых актов.
7. Выявлено установление необоснованных компенсационных выплат.
8. В Учреждении не принято Положение о внутренней системе контроля качества оказанных услуг.
9. Порядок оценки выполнения целевых показателей эффективности работы руководителей муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Дальнегорского городского округа, утв. Распоряжением Управления образования от 29.01.2015 г. № 01-р, не устанавливает целевые показатели эффективности работы и порядок их оценки в отношении выплаты премии руководителю по итогам работы за квартал, год.
10. В нарушение Трудового Кодекса РФ:

- (ст. 57) в части трудовых договоров работников Учреждения наименование должностей работников не соответствуют наименованиям должностей работников, указанных в штатном расписании Учреждения;

- (ст. 74) не оформлено (не подписано сторонами), дополнительное соглашение об изменении условий оплаты труда в связи с изменениями штатного расписания;

- (ст. 57, 100) трудовые договоры содержат недостоверные сведения о режиме рабочего времени и времени отдыха работников;

- (ст. 103, 372) график выхода на работу сторожей не содержит отметки об утверждении его руководителем Учреждения, не направлялся представительному органу работников, нарушены сроки ознакомления работников с графиком сменности;

- (ст. 104) локальными актами Учреждения не установлен порядок введения суммированного учета рабочего времени;

- (ст. 68) часть работников Учреждения не ознакомлена с должностными инструкциями по должности, указанной в трудовых договорах;

- (ст. 136) оплата отпуска производится позднее, чем за три дня до его начала;

- (ст. 325) компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работнику Учреждения произведена при отсутствии нормативного правового акта органов местного самоуправления Дальнегорского городского округа, устанавливающего размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных учреждениях;

- (ст. 187) не издавались приказы о направлении работников в командировку с целью повышения квалификации, командировочные расходы работникам не оплачивались.

1. Выявлены факты несвоевременного оформления изменений к трудовому договору, связанных с изменением оплаты труда, не полного отражения изменений трудового договора, а также направления уведомлений об изменении условий труда.
2. Выявлен факт не установления в трудовом договоре компенсационной выплаты за работу с вредными условиями труда работнику, условия труда которого признаны вредными по результатам аттестации рабочего места.
3. Выявлены факты установления компенсационных выплат за проверку тетрадей в размерах, не предусмотренных Положением о порядке и условиях выплат компенсационного характера работникам Учреждения.
4. Выявлен факт включения в оклад работника, не являющегося педагогическим работником, ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукции и периодическими изданиями.
5. Выявлен факт не установления в трудовом договоре компенсационной выплаты за работу в ночное время работнику со сменным режимом рабочего времени.
6. Табель учета использования рабочего времени в Учреждении ведется не по установленной форме (ф. [0504421](http://base.garant.ru/70951956/#block_2210)), а также с нарушений требований к порядку его ведения.
7. Выявлены факты табелирования работников, выполняющих дополнительные обязанности на условиях совмещения должностей.
8. В связи с отсутствием в Положении об оплате труда работников Учреждения (от 10.01.2014) понятий «оклад», «должностной оклад», а также порядка расчета стимулирующих выплат, невозможно сделать вывод о правильности и обоснованности начисления их работнику, что свидетельствует о создании условий для проявления коррупции при осуществлении расчетов по оплате труда.
9. Выявлено установление работникам Учреждения выплат за качество выполняемых работ при отсутствии протоколов заседания представительного органа работников.
10. Трудовыми договорами с работниками Учреждения не установлены сроки выплаты конкретных частей заработной платы, в связи с чем невозможно сделать вывод о своевременности выплаты заработной платы.

Также по результатам проверки выявлены нарушения, имеющие стоимостную оценку:

1. Установлены необоснованные оклады работникам Учреждения, сумма необоснованных расходов составила 34971,56 руб. (21047,50 руб. и 13924,06 руб.).
2. Установлено необоснованное начисление компенсационных выплат за совмещение должностей, сумма необоснованных расходов составила 109286,79 руб. (10783,48 руб., 92105,33 руб. и 6397,98 руб.).
3. Выявлен факт совмещения работником должности, не предусмотренной штатным расписанием Учреждения, сумма необоснованных расходов составила 17600,97 руб.
4. Выявлены факты нарушения Учреждением порядка расчета компенсационных выплат за работу в выходные и нерабочие праздничные дни и работу в ночное время. Сумма необоснованных расходов составила 672,73 руб.
5. Выявлены факты начисления и выплаты работникам Учреждения выплат, не предусмотренных положениями о порядке и условиях выплат компенсационного и стимулирующего характера – выплат «за замену уроков». Сумма необоснованных расходов составила 12494,14 руб.
6. Выявлены факты осуществления перерасчета (доначисления) заработной платы за отдельные периоды 2013 и 2014 годов при отсутствии надлежащим образом оформленных подтверждающих первичных бухгалтерских документов. Сумма перерасчета (доначисления) по 3 работникам составила 28 694,23 руб.
7. Установлено несоответствие данных аналитического учета данным Главной книги. Сумма расхождения составила 22731,40 руб.

 По результатам проведенной проверки составлен акт № 7 от 13.10.2015, руководителю объекта проверки направлено представление № 8 от 22.10.2015 о принятии мер по устранению выявленных нарушений и устранению причин и условий их совершения. Также в адрес начальника Управления образования администрации ДГО направлено информационное письмо с предложением устранить нарушения, выявленные в ходе проверки.

Начальник

финансового управления Ю.В. Столярова