



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061  
e-mail: [kpoto@audit.tomsk.ru](mailto:kpoto@audit.tomsk.ru), <http://audit.tomsk.ru>

26.04.2016 № 03-146/2  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Начальнику Управления  
образования Администрации  
Верхнекетского района  
Т.А. Елисеевой

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 16 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 №44, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальному образованию «Верхнекетский район» на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников, и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ», в том числе: проверка распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными общеобразовательными организациями; проверка расходования средств межбюджетных трансфертов, полученных муниципальными общеобразовательными организациями (выборочно)», по результатам которого выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. Распределение средств между муниципальными общеобразовательными организациями на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций Управлением образования Администрации Верхнекетского района было осуществлено по Методике распределения иных межбюджетных трансфертов, утвержденной приказом Управления образования Администрации Верхнекетского района от 25.08.2015 №330, которая не учитывала уровень средней заработной платы, достигнутый в общеобразовательной организации в предшествующем году, значительно отличающийся по муниципальным общеобразовательным организациям, и соответственно фактическую потребность общеобразовательной организаций в средствах на повышение заработной платы.

2. Распределение средств на повышение заработной платы педагогических работников между общеобразовательными организациями без учета их фактической потребности и предоставления МБОУ «Ягоднинская СОШ» средств в большем объеме, чем требовалось, позволило МБОУ «Ягоднинская СОШ» уменьшить расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 107,405 тыс.руб.

3. В нарушение пункта 3 Порядка распределения и использования иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, утвержденного постановлением Администрации Верхнекетского района от 09.02.2012 №124, Управлением образования Администрации Верхнекетского района распределение средств межбюджетных трансфертов за высокие результаты и качество

Бонурова

26.04.2016

Елисеева

выполняемых работ было осуществлено в объеме 100% исходя из общего количества баллов, набранных общеобразовательными организациями по всем 22 показателям притом, что следовало распределить в объеме 60% в соответствии с 13 показателями и в объеме 40% в соответствии с 9 показателями, в результате отдельные муниципальные общеобразовательные организации получили меньший, а другие больший объем бюджетных средств, чем им следовало предоставить в соответствии с требованиями Порядка распределения.

4. Управлением образования Администрации Верхнекетского района в нарушение пунктов 2.1.1 соглашений от 04.02.2015 №7-Клюквинка, от 04.02.2015 №8-Ягодное и от 25.08.2015 №12-Ягодное с несоблюдением сроков предоставлены субсидии на достижение целевых показателей «дорожной карты» и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ МБОУ «Ягоднинская СОШ» и МБОУ «Клюквинская СОШ» всего в суммах 539,8 тыс.руб. и 286,61 тыс.руб. соответственно.

5. Средства на повышение заработной платы педагогических работников МБОУ «Ягоднинская СОШ» и МБОУ «Клюквинская СОШ» предоставлялись Управлением образования Администрации Верхнекетского района на основании двух соглашений, действовавших одновременно, при этом одно из них некорректно определяло форму предоставления средств в виде иного межбюджетного трансферта и не было предусмотрено п.3 Порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели из местного бюджета муниципальным автономным и бюджетным общеобразовательным организациям муниципального образования «Верхнекетский район» на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Верхнекетском районе», утвержденного постановлением Администрации Верхнекетского района от 27.10.2014 №1280.

6. Управлением образования Администрации Верхнекетского района не обеспечен должный контроль за деятельностью МБОУ «Клюквинская СОШ» и МБОУ «Ягоднинская СОШ», в деятельности которых выявлены следующие недостатки и нарушения.

6.1. Средства субсидий на достижение целевых показателей «дорожной карты» и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ общеобразовательными организациями израсходованы в полном объеме, однако из полученных средств субсидий на достижение целевых показателей «дорожной карты» МБОУ «Ягоднинская СОШ» средства в сумме 1 021,6 тыс.руб., МБОУ «Клюквинская СОШ» средства в сумме 3 067,08 тыс.руб. были перечислены на лицевые счета учреждений по учету операций по исполнению муниципального задания как компенсация ранее произведенных расходов по заработной плате, при этом действовавшими нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления муниципального образования «Верхнекетский район» не была предусмотрена возможность проведения данных операций, текстовое назначение платежей, указанное в справках-уведомлениях на перечисление средств субсидии с одного лицевого счета на другой лицевой счет, не соответствовало фактическому содержанию операций с денежными средствами.

6.2. В нарушение п.18 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, в части документального оформления исправлений данных бухгалтерского учета, а именно, в бухгалтерских справках, на основании которых произведены исправления данных о фактических расходах за счет средств субсидии на достижение целевых показателей «дорожной карты», не были указаны наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета, период, за который он был составлен, отсутствовала информация по обоснованию внесения в учет исправлений:

- в бухгалтерском учете МБОУ «Ягоднинская СОШ» на сумму 1 021,6 тыс.руб.;
- в бухгалтерском учете МБОУ «Клюквинская СОШ» на сумму 3 067,08 тыс.руб.

В результате ненадлежащего оформления учетных документов, подтверждающих фактические расходы, подтвердить правильность и правомерность отнесения расходов за счет средств субсидии, полученной на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте»), не представляется возможным.

6.3. За счет средств субсидии, полученной на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, работникам общеобразовательных организаций стимулирующие выплаты устанавливались и выплачивались без учета оценки результатов их деятельности, что является нарушением норм Положения о распределении стимулирующих выплат МБОУ «Ягоднинская СОШ», утвержденного приказом от 14.09.2015 №171, и Положения о порядке распределения и использования межбюджетного трансферта, предусмотренного на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество работ работникам МБОУ «Клюквинская СОШИ», утвержденного приказом от 01.04.2014 №57, а именно выплаты произведены:

- в МБОУ «Ягоднинская СОШ» в сумме 211,0 тыс.руб., в том числе: учителям – 143,4 тыс.руб., воспитателям – 15,7 тыс.руб., прочим работникам – 51,9 тыс.руб.;
- в МБОУ «Клюквинская СОШ» в сумме 187,25 тыс.руб., в том числе: учителям – 58 тыс.руб., воспитателям – 127,25 тыс.руб., социальному педагогу – 2,0 тыс.руб.

6.4. Положения отдельных локальных нормативных актов, регулирующих систему оплаты труда работников общеобразовательных организаций, содержат следующие недостатки:

- Положение о системе оплаты труда МБОУ «Ягоднинская СОШ», утвержденное приказом от 24.08.2015 №136-а, и Положение о распределении стимулирующих выплат МБОУ «Ягоднинская СОШ», утвержденное приказом от 14.09.2015 №171, содержат ссылки на недействующие нормативные правовые акты;

- в Положении о распределении стимулирующих выплат МБОУ «Ягоднинская СОШ», утвержденном приказом от 14.09.2015 №171, не установлена периодичность осуществления стимулирующих выплат за высокие результаты и качество работ;

- в Положении о порядке распределения и использования межбюджетного трансферта, предусмотренного на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество работ работникам МБОУ «Клюквинская СОШИ», утвержденном приказом от 01.04.2014 №57, имеется несогласованность и несоответствие отдельных пунктов, в части установления категорий работников, имеющих право на получение стимулирующих выплат и конкретных периодов оценки деятельности работников.

6.5. Установлены недостатки и нарушения положений локальных нормативных актов, регулирующих систему оплаты труда работников общеобразовательных организаций, а именно:

- в нарушение требований п.6.3 Положения о распределении стимулирующих выплат МБОУ «Ягоднинская СОШ», утвержденного приказом от 14.09.2015 №171, не утверждены положение об экспертной (мониторинговой) комиссии и ее персональный состав, формы экспертной (мониторинговой) карты в соответствии с показателями и критериями оценки деятельности работников;

- в нарушение п.1.3. и п.3.2.а Положения о порядке распределения и использования межбюджетного трансферта, предусмотренного на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество работ работникам МБОУ «Клюквинская СОШИ», утвержденном приказом от 01.04.2014 №57, не утверждена форма листов самооценки (с учетом утвержденных показателей по категориям персонала), на основании которых должна производиться оценка результатов деятельности работников.

6.6. Оценка деятельности педагогических работников осуществлялась по показателям и критериям, которые требуют уточнения и доработки, в связи с тем, что:

- в МБОУ «Ягоднинская СОШ» ряд критериев, по которым производилась оценка не соответствуют критериям, установленным Приложением 3 к Положению о системе оплаты труда, утвержденному приказом от 24.08.2015 №136-а;

- в МБОУ «Клюквинская СОШИ» показатели, установленные Положением, утвержденным приказом от 01.04.2014 №57, по которым производилась оценка, в основном отражают результаты деятельности учителей старших классов, в результате чего учителя других классов и прочие педагогические работники изначально ставятся в неравные условия, кроме того, отдельные показатели оценки, характеризуют деятельность учреждения в целом, а не деятельность отдельного педагога.

6.7. В нарушение п.21. Положения о системе оплаты труда муниципальных организаций, подведомственных Управлению образования, на начисленные педагогическим работникам МБОУ «Клюквинская СОШИ» «стимулирующие выплаты за качество в декабре 2015 г. в связи с новогодними праздниками», установленные приказом от 11.12.2015 №247 на основании протокола 20.09.2015 №2, не начислен районный коэффициент и процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается следующее:

1. Доработать Методику распределения иных межбюджетных трансфертов, утвержденную приказом Управления образования Администрации Верхнекетского района от 25.08.2015 №330, с целью учета при распределении средств фактической потребности в средствах на повышение заработной платы каждой общеобразовательной организации.

2. Не допускать нарушений нормативных актов при распределении средств межбюджетных трансфертов за высокие результаты и качество выполняемых работ.

3. Субсидии муниципальным общеобразовательным организациям предоставлять своевременно в соответствии с графиками, установленными соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели.

4. При заключении соглашений с муниципальными общеобразовательными организациями руководствоваться требованиями действующих нормативных актов.

5. Обеспечить должный контроль за расходованием средств субсидий на иные цели подведомственными общеобразовательными организациями.

6. Принять меры по недопущению других нарушений и недостатков, указанных в настоящем представлении.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

И.о. председателя



Е.Д. Василевская