Информация

о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности

МБУ «Школа № 46» за период с 01.01.2015 по 30.06.2016

В соответствии с Положением о порядке проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионным отделом мэрии городского округа Тольятти, утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 26.12.2014 г. № 4915-п/1, во исполнение п. 16 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2016 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 18.11.2015 г. № 3700-п/1 (в редакции постановления мэрии городского округа Тольятти от 16.02.2016 № 424-п/1) и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 30.08.2016 № 5314-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Тольятти «Школа № 46» за период с 01.01.2015 г. по 30.06.2016 г.(далее по тексту - МБУ «Школа № 46», Школа или Учреждение).

Учредителем МБУ «Школа № 46» является муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице мэрии городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти.

Учреждение имеет структурное подразделение: «Центр дополнительного образования и профессиональной подготовки «Мой выбор» (далее по тексту – СП ЦДО И ПП «Мой выбор»).

В ходе проверки соответствия осуществляемой деятельности Учреждения учредительным документам установлено, что деятельность, осуществляемая за проверяемый период Учреждением, соответствовала учредительным документам.

Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Основными целями деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Объем обревизованных финансовых средств за проверяемый период составил в общей сумме 49 055,6 тыс. руб., в том числе:

* бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) – 44 624,1тыс. руб., из них:

- за 2015 год – 28 951,4 тыс. руб.;

- за 1 полугодие 2016 года – 15 672,7тыс. руб.;

* средств от приносящей доход деятельности – 4 431,5тыс. руб., в том числе:

- за 2015 год – 2 983,7 тыс. руб.;

- за 1 полугодие 2016 года – 1 447,8 тыс. руб.

Согласно Отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2016 и на 01.07.2016 установлено, что Учреждению фактически перечислены:

* субсидии на выполнение муниципального задания: за 2015 год – 28300,8тыс. руб. (в 2015 году в сумме 27 898,8 тыс. руб., в 2016 году в сумме 402,0 тыс. руб.), за 1 квартал 2016 года – 15 187,0 тыс. руб*.*

В нарушение п. 2.1.1. Соглашения от 15.01.2015 № 105-дг/3.2 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания (с учетом дополнительных соглашений) (далее Соглашения от 15.01.2015 № 105-дг/3.2)департаментом образования мэрии городского округа Тольятти бюджетные средств на лицевой счет Учреждения перечислялись без соблюдения сроков, установленных Графиком перечисления Субсидии.

* субсидии на иные цели: за 2015 год – 1 052,7 тыс. руб*.*, за 1 полугодие 2016 года – 529,5 тыс.руб.;

Кассовое исполнение расходов бюджетных средств (с учетом наличия остатков на лицевых счетах) составило:

* в 2015 году в общей сумме 28 951,4 тыс. руб., в том числе: - 27 898,7 тыс. руб. - на выполнение муниципального задания; - 1 052,7  тыс. руб. - на иные цели;
* в 1 полугодии 2016 года в сумме 15 672,7тыс. руб., в том числе: - 15 156,8 тыс. руб. - на выполнение муниципального задания;

- 515,9 тыс. руб. - на иные цели.

Согласно отчету об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) на территории городского округа Тольятти за 2015 год объёмные показатели муниципального задания по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего (полного) образования» выполнены на 99,3 %.Плановый объем муниципальной услуги в натуральных показателях определен в количестве 569чел. (обучающихся), фактически составил 565 чел. (обучающихся).

Департаментом образования корректировка объема субсидии на фактически выполненный объем муниципальной услуги (работы) в натуральных показателях в 2015 году не производился. Соответственно, в нарушение п.3.2.Соглашенияот 15.01.2015 № 105-дг/3.2департаментом образования не направлялосьУчреждению требование о возврате в бюджет городского округа Тольятти суммы субсидии в части неисполнения муниципального задания*.*

Согласно данным Отчетов об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за проверяемый период доходы от приносящей доход и иной деятельности фактически и составили:

* в 2015 году в сумме 2 963,7 тыс. руб.;
* за 1 полугодие 2016 года в сумме 1 401,0 тыс. руб.

Доходы от приносящей доход и иной деятельности сложились за счёт платных дополнительных образовательных услуг сверх установленного муниципального задания,арендной платы,поступлений от арендаторов за возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг, добровольных пожертвований.

Кассовое исполнение расходов от приносящей доход и иной деятельности (с учетом наличия остатков на лицевых счетах) составило:

* в 2015 году в сумме 2 983,7тыс. руб.;
* в 1 полугодии 2016 года в сумме 1 447,8 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату труда составили: в 2015 году - 17 815,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2016 года – 8 767,2 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата работников Учреждения в проверяемом периоде составила за 2015 год– 24,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2016 года – 23,6 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников Учреждения в проверяемом периодесоставила 62 ед.

Количество вакантных ставок в Учреждении составило: по состоянию на 01.01.2016 года - 6,5 штатных единиц (17,1% от количества штатных единиц), на 01.07.2016 года составило 9,25 штатных единиц (24,3 % от количества штатных единиц).

В связи с наличием вакантных ставок в Учреждении сформировалась экономия по ФОТ за 2015 год в сумме 494,8 тыс. руб. и за 1 полугодие 2016 года в сумме 376,8 тыс. руб.Соответственно экономия по страховым взносам на ФОТ, взносам по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональным заболеваниям составила за 2015 год в сумме149,4 тыс. руб., за 1 полугодие 2016 года – 113,8 тыс. руб.

Экономия ФОТ по вакантным ставкамнаправлялась на выплаты стимулирующего характера (премии).

Проверкой установлено, что в Учреждении по состоянию 01.07.2016 дебиторскаязадолженностьсоставила в сумме 341,6тыс. руб., кредиторская задолженность составила в сумме 1 848,8 тыс. руб***.***

В составе задолженностей числится просроченнаязадолженность–непогашенная в течение сроков,установленных договорами (ст. 314 ГК РФ) в сумме 267,4 тыс. руб., в том числе: дебиторская задолженность - 247,9 тыс. руб., кредиторская задолженность - 19,5 тыс. руб. На момент ревизии просроченныезадолженности погашены, за исключением кредиторской задолженности в сумме 6,8 тыс. руб. (ОАО «ТЭК»по договору от 27.01.2015 № 1754 за поставку электроэнергии в декабре 2015 года).

Остальные суммы дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 01.07.2016 являются текущими, подтверждены первичными документами.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2015 по 30.06.2016 установлены нарушения на сумму 132,7 тыс. руб., в том числе:

* нарушения законодательства о бухгалтерском учете:

–98,2 тыс. руб. –в нарушение п. 99, п. 118 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция № 157н) производилось оприходование материальных ценностей не на соответствующие счета бухгалтерского учёта (оконные конструкции оприходованы как основные средства, следовало оприходовать как материальные запасы; материалы (механизмы изменения угла поворота столешницы ученического стола, механизмы изменения угла наклона столешниц ученического стола) оприходованы как строительные материалы, следовало как прочие материальные запасы).Нарушение устранено частично;

*-* 30,7 тыс. руб. - в нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждение производило несвоевременное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни;

- 3,8 тыс. руб. - в нарушение п. 21 Инструкции №157н применялись несоответствующие коды вида финансового обеспечения (КФО):основное средство (мемориальная доска) оприходовано по коду вида финансового обеспечения 2 (приносящая доход деятельность - собственные доходы учреждения), следовало отразить по КФО 4 (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания). Нарушение устранено;

- в нарушение п. 385, п. 386 Инструкции №157н Учреждениемв целях обеспечения контроля за сохранностью имущества на забалансовом счёте 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» не осуществлялся учёт имущества, выданного в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей;

- в нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением инвентаризация финансовых обязательств, производилась не в полном объеме, соответственно акты сверок с поставщиками товаров, работ (услуг) оформлены и представлены частично;

- в нарушение п. 69 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (в редакции от 17.12.2015 № 199н) в разделе 1 ф. 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности» по состоянию на 01.07.2016 года не производилось отражение просроченной кредиторской и дебиторской задолженностей по счетам 20531000 и 30223000 в связи с отсутствием критериев определения показателей, подлежащих отражению в данном разделе отчетной формы, установленных учредителем.

* допускались нарушения трудового законодательства и отраслевых нормативных актов:

- в нарушение п. 11 ст. 108 Федерального Закона РФ от 29.12.2013 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» по приказам директора Учреждения производились ежемесячные начисления и выплаты компенсации на обеспечение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам в сумме 200 рублей из специального фонда, следовало включить в оклады (должностные оклады).

- в нарушение п. 4.4 Коллективного договора МБУ «Школа № 46» городского округа Тольяттис нарушением установленных сроков производились выплатызаработной платыи другие выплаты (пособия мамам по уходу за ребенком до достижения им 1,5 и 3-х лет, выплаты молодым педагогическим работникам в возрасте не старше 30 лет)в январе, октябре 2015 года и январе - феврале 2016 года;

* допускались нарушения применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок, осуществляемых согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон № 44-ФЗ):

– в нарушение п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка услуг по водоснабжению и водоотведению производилась по п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

* допускались нарушения соблюдения действующего законодательства при оперативном управлении муниципальным имуществом:

- в нарушение п.1.5 Положения о порядке передачи в безвозмездное пользование, аренду и субаренду имущества, являющегося муниципальной собственностью городского округа Тольятти, утверждённым Решением Думы г.о. Тольятти от 16.03.2011 № 492 (с изменениями, дополнениями) с ЗАО КШП «Дружба» не заключался договор на возмещение коммунальных услуг.

По результатам проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Школа № 46» в целях недопущения Учреждением нарушений действующего законодательства предлагаю департаменту образования мэрии городского округа Тольятти:

1. Осуществлять ведомственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения.
2. Соблюдать сроки перечисления субсидий, установленные соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в соответствии с графиком перечисления.
3. Осуществлять контроль за фактическим выполнением Учреждением муниципального задания и соблюдением условий Соглашений с целью осуществления своевременного возврата субсидии в случае неисполнения им муниципального задания.
4. Предоставить экономический расчет-обоснование норматива затрат на обучение и воспитание учащихся 1-4 классов в группах продленного дня и на оплату за работу с обучающимися во внеурочное и каникулярное время в контрольно-ревизионный отдел мэрии г.о. Тольятти в срок до 12.10.2016г.
5. Разработать критерии определения просроченной кредиторской задолженности в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н и довести до подведомственных учреждений.

Учреждению подготовлено представление по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности по устранению нарушений и принятию мер для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник контрольно-ревизионного отдела | А.П. Вострикова |