Информация

о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Курсы гражданской обороны городского округа Тольятти»

за период с 01.01.2015 по 31.03.2016.

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. 12 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 и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 29.04.2016 № 2546-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Курсы гражданской обороны городского округа Тольятти» за период с 01.01.2015 по 31.03.2016 (далее по тексту – МБОУ ДПО «Курсы ГО г.о. Тольятти» или Учреждение).

Учредителем МБОУ ДПО «Курсы ГО г.о. Тольятти» является мэрия городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента общественной безопасности мэрии городского округа Тольятти.

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 дополнительным профессиональным программам. Учреждение осуществляло реализацию образовательных программ в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций, Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций г. Тольятти, обеспечивающих осуществление планового повышения квалификации должностных лиц и специалистов гражданской обороны, а также организацию и проведение учебно-методических сборов руководителей и преподавателей образовательных учреждений.

Объем обревизованных финансовых средств за проверяемый период составил в общей сумме ***4 787,7 тыс. руб.*,** в том числе:

* бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) – ***3 731,5 тыс. руб.,*** из них:

- за 2015 год – 2 918, 1 тыс. руб.;

- за 1 квартал 2016 года – 813,4 тыс. руб.;

* средств от приносящей доход деятельности – ***1 056,2 тыс. руб.,*** в том числе:

- за 2015 год – 944,4 тыс. руб.;

- за 1 квартал 2016 года – 111,8 тыс. руб.

 Согласно данным Отчетов об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за проверяемый период фактически из бюджета городского округа Тольятти Учреждением получено субсидий:

* за 2015 год в общей сумме 2 974,9 тыс. руб., в том числе:

- 2 867,7 тыс. руб. - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- 107,2 тыс. руб. - субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание им муниципальных услуг (выполнением работ), за исключением бюджетных инвестиций;

* за январь - март 2016 года в общей сумме 825,7 тыс. руб., в том числе:

- 824,4 тыс. руб. - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- 1,3 тыс. руб. - субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание им муниципальных услуг (выполнением работ), за исключением бюджетных инвестиций;

 Кассовое исполнение расходов бюджетных средств Учреждением составило:

* в 2015 году в общей сумме 2 918,1 тыс. руб., в том числе: - 2 810,9 тыс. руб. - на выполнение муниципального задания; - 107,2  тыс. руб. - на иные цели;
* за январь - март 2016 года в сумме 813,4 тыс. руб., в том числе: - 812,3 тыс. руб. - на выполнение муниципального задания;

- 1,1 тыс. руб. - на иные цели.

Согласно отчетам об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ):

- за 2015 год натуральные показатели по оказываемой муниципальной услуге (обучение по дополнительным образовательным программам) перевыполнены (по плану 621 человек, фактически - 816 человек, что подтверждается журналом учета и выдачи удостоверений) на 195 человек или 131,4 %, при этом объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не увеличен, соответственно фактические затраты на единицу муниципальной услуги (работы) за отчетный период уменьшились (с 4 899,0 руб. до 3 438,0 руб.). Перерасчет объема субсидии на фактически выполненный объем муниципальной услуги (работы) в натуральных показателях в 2015 году департаментом общественной безопасности не производился;

- за I квартал 2016 года натуральные показатели по оказываемой муниципальной услуге (реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации) выполнены на 67,2 % от планового годового значения.

Департаментом общественной безопасности в нарушение п. 2.1.1 соглашения от 14.01.2015 № 7-дг/2.4 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) допускалось нарушение графика и сумм перечисления субсидии в 2015 году.

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 819,0 тыс. руб.;
* за январь - март 2016 года в сумме 127,8 тыс. руб.

Доходы от приносящей доход и иной деятельности сложились за счёт реализации дополнительных программ в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций сверх установленного муниципального задания.

Кассовое исполнение расходов от приносящей доход и иной деятельности составило:

* в 2015 году в сумме 944,4 тыс. руб.;
* за январь - март 2016 года в сумме 111,8 тыс. руб.

Положением о предоставлении платных услуг Учреждения не установлен порядок распределения полученных средств по видам расходов, а именно: не указаны объёмы расходов (размеры (%)). Процент распределения полученных доходов по видам расходов по отчётным периодам значительно различаются.

Фактические расходы на оплату труда в проверяемом периоде составили:

* за 2015 год в сумме 2 353,9 тыс. руб., в том числе:

- 1 832,8 тыс. руб. средства бюджета (субсидии на выполнение муниципального задания);

- 521,1 тыс. руб. средства по приносящей доход деятельности;

* за 1 квартал 2016 года в сумме 502,1 тыс. руб., в том числе: - 430,7 тыс. руб. средства бюджета (субсидии на выполнение муниципального задания);

- 71,4 тыс. руб. средства по приносящей доход деятельности.

Среднемесячная заработная плата работников Учреждения в проверяемом периоде составила за 2015 год – 19,6 тыс. руб., за 1 квартал 2016 года – 18,6 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников Учреждения за 2015 год составила 10 ед. или 90,9 % от плановой численности (11 ед.). За январь - март 2016 года - 9 ед. или 81,8% от плановой численности (11ед.).

 Общая сумма дебиторской задолженности Учреждения по состоянию на 01.04.2016 составила 119,9 тыс. руб. (задолженность по платным услугам).

 Общая сумма кредиторской задолженности составила по состоянию на 01.04.2016 - 141,8 тыс. руб. (начисленная за март, но не перечисленная заработная плата, начисления на фонд оплаты труда, расчёты с поставщиками за услуги связи, коммунальные услуги и материальные запасы).

 По состоянию на 01.04.2016 за оказанные платные услуги по организации и проведению обучения слушателей числится просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 23,8 тыс. руб. и просроченная кредиторская задолженность (переплата) в общей сумме 4,0 тыс. руб. Остальные суммы дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 01.04.2016 являются текущими, подтверждены первичными документами.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2015 по 31.03.2016 установлены нарушения на сумму 306,8 тыс. руб., в том числе:

* вследствие нарушений трудового законодательства и локальных нормативных актов излишне начислена и выплачена заработная плата, с учётом стимулирующих выплат:

– 73,8 тыс. руб. (72,8 тыс. руб. – за счёт приносящей доход деятельности; 1,0 тыс. руб. - за счёт бюджетных средств) неправомерное начисление стимулирующей выплаты в виде премии по итогам работы за 1 полугодие, 9 месяцев, год в нарушение ст. 129 ТК РФ с учётом ст. 56 ТК РФ, ст. 57 ТК РФ;

– 22,3 тыс. руб. (22,0 тыс. руб. – за счёт приносящей доход деятельности; 0,3 тыс. руб. - за счёт бюджетных средств) неправомерно начислены страховые взносы на суммы неправомерно начисленных стимулирующих выплат;

* допускались нарушения трудового законодательства и отраслевых нормативных актов:

– в нарушение ст. 15 ТК РФ, ст. 132 ТК РФ, пп. Ж п. 2 Постановления  Минтруда России от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры», предусматривающего согласование с работодателем, директором Алексеевым И. М. в 2015 году и 1 квартале 2016 года осуществлялась преподавательская деятельность без получения согласия работодателя и без осуществления оплаты за выполненную преподавательскую работу;

– в нарушение ст. 57 ТК РФ, ст. 72 ТК РФ трудовыми договорами (дополнительными соглашениями), заключенными с преподавателями, не установлен объём преподавательской работы (по платным услугам) и порядок их оплаты;

– не составлялась тарификация, отражающая планирование заработной платы педагогическим работникам с учётом нагрузки, установленной в соответствии с письмом Минобрнауки России от 15.10.2015 №08-ПГ-МОН-37849 «О продолжительности рабочего времени и особенностях, связанных с режимом рабочего времени педагогических и других работников образовательных организаций», а также всех доплат и иных выплат;

* допускались нарушения законодательства о бухгалтерском учете:

– 151,9 тыс. руб. - отражены не достоверные данные в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) по дебиторской задолженности в сумме 135,9 тыс. руб. и кредиторской задолженности в сумме 16,0 тыс. руб. в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и 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);

 – 31,0 тыс. руб. - искажение данных по состоянию на 01.01.2016 года в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (КФО 2, КФО 5) формы 0503768 по стр. 190 гр.4 и гр.11 на сумму 16,5 тыс. руб. (показатели завышены) и по стр. 510 гр.4 и гр. 7 на сумму 14,5 тыс. руб. (показатели занижены), в связи с:

- несвоевременным списанием материальным запасов в нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- неверным отражением фактов хозяйственной жизни по приобретению основных средств (оприходованы как материалы) на счетах бухгалтерского учета в нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция № 157н), Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой приказом МФ РФ от 16.12.2010 № 174н (далее Инструкция № 174н);

– в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ   «О бухгалтерском учете» в документах не заполнялись обязательные реквизиты в инвентарных карточках учета основных средств: отсутствуют сведения об объекте(марка, модель, номер паспорта (регистрационный), организация-изготовитель заводской номер объекта, дата выпуска, дата ввода в эксплуатацию, документ, устанавливающий правообладание);

– в нарушениест. 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;

* 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 ст. 22 Федерального закона № 44 –ФЗ Учреждением при формировании Плана-графика обоснование НМЦК на закупку услуг связи (общего пользования, Интернет), коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, электроснабжение), эксплуатационных услуг и техническому обслуживанию общего имущества жилого дома, внутридомовых инженерных сетей, мест общего пользования, прилегающей (придомовой) территории здания не осуществлялось;

– в нарушение п. 22 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка услуг по предоставлению эксплуатационных услуг и техническое обслуживание общего имущества жилого дома, внутридомовых инженерных сетей, мест общего пользования, прилегающей (придомовой) территории здания производилась по п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

– в нарушение п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка услуг по осуществлению продажи электрической энергии (мощности) производилась по п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

 – в нарушениеп. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждение производило несвоевременное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни.

Нарушения соблюдения действующего законодательства при оперативном управлении муниципальным имуществом не допускались.

По результатам проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДПО «Курсы ГО г.о. Тольятти» в целях недопущения Учреждением нарушений действующего законодательства предлагаю департаменту общественной безопасности 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. Совместно с МБОУ ДПО «Курсы ГО г.о. Тольятти» пересмотреть систему оплаты труда работников с учётом осуществления Учреждением образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам.

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 |