**Информация о результатах ревизии**

**финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Школа № 69»**

**за период с 01.01.2017 по 30.06.2018.**

**(Акт от 07.11.2018 № 31-14/01-18-18)**

В соответствии с п.11 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Тольятти на 2018 год, утвержденного постановлением администрации городского округа Тольятти от 24.11.2017 № 3849-п/1 и на основании распоряжения администрации городского округа Тольятти от 18.09.2018 № 7678-р/1 (в редакции распоряжения администрации городского округа Тольятти от 17.10.2018 № 8709-р/1), проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Тольятти «Школа № 69» за период с 01.01.2017 г. по 30.06.2018 г. (далее по тексту – МБУ «Школа № 69», Школа или Учреждение).

Учредителем МБУ «Школа № 69» является муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента образования администрации городского округа Тольятти.

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

Согласно Уставу Учреждение имеет структурные подразделения Школьная столовая (СП «Школьная столовая») и Центр дополнительного образования детей «Ступени» (СП ЦДОД «Ступени»).

Согласно Уставу Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными (оказание платных образовательных услуг; организация и проведение семинаров, конференций, походов, экскурсий, культурно-массовых и спортивных мероприятий для учащихся, сотрудников Школы, родителей (законных представителей) и иных граждан;  организация отдыха детей в каникулярное время, в т.ч. организация лагерей дневного пребывания детей; занятия с учащимися в группах по укреплению здоровья; оказание услуг по присмотру и уходу за детьми в группах продлённого дня, в т.ч. на платной основе; изготовление и реализация продукции Школьной столовой, в том числе завтраков, обедов и полдников в соответствии с рационом питания и примерным меню, буфетной продукции; оказание посреднических услуг родителям (законным представителям) учащихся по организации охраны Школы на основе договоров с лицензированной охранной организацией в период пребывания обучающихся в Школе; создание условий для практики обучающихся, осваивающих основные профессиональные образовательные программы и др.).

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

Объем обревизованных финансовых средств за проверяемый период составил в общей сумме 59 593,7тыс. руб., из них:

* бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания, иные цели) – 51 564,6тыс. руб. (в том числе: за 2017 год – 32 945,8 тыс. руб., за I полугодие 2018 года – 18 618,8  тыс. руб.);
* средств от приносящей доход деятельности – 8 029,1 тыс. руб. (в том числе: за 2017 год – 5 203,4 тыс. руб., за I полугодие 2018 года – 2 825,7 тыс. руб.).

Согласно Отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2018 и на 01.07.2018 МБУ «Школа № 69» фактически перечислены:

* субсидия на выполнение муниципального задания в 2017 году в общей сумме 28 601,4 тыс. руб., в I полугодии 2018 года в общей сумме 16 513,1 тыс. руб.;
* субсидия на иные цели в 2017 году в общей сумме 4 344,3 тыс. руб., в I полугодии 2018 года в общей сумме 2 105,7 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов бюджетных средств составило:

- на выполнение муниципального задания в 2017 году – 28 601,4тыс. руб., в I полугодии 2018 года – 16 513,1 тыс. руб.;

- на иные цели в 2017 году – 4 344,3 тыс. руб., в I полугодии 2018 года – 2 105,7 тыс. руб.

Согласно данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы от приносящей доход и иной деятельности фактически составили за 2017 год 5 200,1 тыс. руб., за I полугодие 2018 года – 2 713,6 тыс. руб.

Доходы от приносящей доход и иной деятельности сложились за счёт оказания платных образовательных услуг, за счет оплаты питания школьниками и сотрудниками, арендной платы, поступлений от арендаторов за возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг и иных поступлений (премииза участие в городском конкурсе профессионального мастерства).

Кассовое исполнение расходов от приносящей доход и иной деятельности (с учетом наличия остатка на лицевом счете по состоянию на 01.01.2017 в сумме 273,4 тыс. руб., на 01.01.2018 в сумме 270,2 тыс. руб.) в 2017 году составило в общей сумме 5 203,3 тыс. руб., в I полугодии 2018 года составило в общей сумме 2 825,8 тыс. руб.

Проверкой Отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2017 год установлено, что фактическое выполнение муниципального задания в количественном выражении составило 100% по всем муниципальным услугам.

Согласно Отчету об исполнении муниципального задания по показателям качества муниципальных услуг структурным подразделением дополнительного образования МБУ «Школа № 69» за 2017 год качественные показатели выполнены в полном объеме.

Фактические расходы на оплату труда составили: в 2017 году в общей сумме 19 480,3 тыс. руб., за I полугодие 2018 года в общей сумме 12 240,6 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата работников Учреждения сложилась: за 2017 год в сумме 26,9тыс. руб., за I полугодие 2018 года в сумме 33,6тыс. руб.

Среднесписочная численность работников Учреждения за 2017 год составила 60,4 ед., за I полугодие 2018 года составила 60,7 ед.

В нарушение раздела 1 Указаний, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате», Устава, п. 34 (пп. в)) Единых рекомендаций в Учреждении утверждено дополнительное штатное расписание по структурному подразделению «Школьная столовая».

Кроме того, в ходе анализа представленных Учреждением штатных расписаний, на одни и те же даты (на 01.01.2017, на 01.09.2017, на 01.01.2018), установлено наличие должностей:

- «Главный бухгалтер» в количестве 2,5 шт.ед. (1 шт. ед. по Школе с окладом 7,8 - 8,1 тыс. руб.; 1 шт. ед. по СП ЦДОД «Ступени» с окладом 7,5 - 7,8 тыс. руб.; 0,5 шт. ед. по структурному подразделению «Школьная столовая» с окладом 2,3 - 2,4 тыс. руб.);

- «Инженер» в количестве 2 шт. ед. (2 шт. ед. по Школе с разными окладами 5,1 - 5,4 тыс. руб. и 4,9 - 5,1 тыс. руб.).

Установление дополнительных базовых окладов по должности «Главный бухгалтер», «инженер», исполняющих свои должностные обязанности в одном Учреждении, является неправомерным.

Согласно ч.3 ст.7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в Учреждении может быть предусмотрена должность «Главный бухгалтер», на которую руководитель учреждения обязан возложить ведение бухгалтерского учета. Кроме того, должностная инструкция главного бухгалтера, утвержденная приказом директора Учреждения, не предполагает разделение функциональных обязанностей по Школе, СП ЦДОД «Ступени» и структурному подразделению «Школьная столовая».

Должностная инструкция инженера, утвержденная приказом директора Учреждения, не предполагает иных функциональных обязанностей, кроме функциональных обязанностей инженера, определенных в целом по Учреждению.

По отдельным должностям в штатных расписаниях по Школе и СП ЦДОД «Ступени» предусмотрены выплаты из специального и стимулирующего фонда, в суммах, не соответствующихуказанным вприказах, на основании которых данные выплаты приняты;в штатных расписаниях «Школьная столовая» предусмотрены надбавки «без статуса» в фиксированной сумме, которые не определены приказами Учреждения.

В ходе ревизии Учреждением внесены изменения в штатное расписание Учреждения на 01.09.2018:

- сформировано единое штатное расписание по Учреждению;

- исключены дополнительные штатные единицы по должности главный бухгалтер и инженер;

- исключены доплаты и надбавки из специального и стимулирующего фонда оплаты труда (все доплаты будут распределяться на основании приказов директора, подтвержденных протоколами Совета школы, в соответствии с локальными Актами Учреждения).

Среднее количество вакантных ставок в Учреждении составило: за 2017 год в количестве 9,12 единиц с годовым ФОТ - 641,2 тыс. руб., за I полугодие 2018 года в количестве 10,49 единиц с годовым ФОТ - 191,4 тыс. руб., страховые взносы на указанный фонд оплаты труда, а также взносы по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составили: за 2017 год - 193,6 тыс. руб.,за I полугодие 2018 года - 57,8 тыс. руб., соответственно.

В связи с наличием вакантных ставок Учреждением формировалась экономия по фонду оплаты труда, которая направлялась на доплаты за совмещение должностей (замещение, расширение зон обслуживания) и стимулирующие выплаты.

Уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора, заместителей директора, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников МБУ «Школа № 69» (без учета заработной платы директора, его заместителей, главного бухгалтера), формируемых за счет всех источников финансового обеспечения за 2017 год составил: директора - 3,23, заместителей директора - 1,89 и главного бухгалтера - 1,94, что не превышает предельный уровень такого соотношения 4, установленный Приложением № 1 к постановлению мэрии городского округа Тольятти от 13.03.2017 № 874-п/1 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений и муниципальных предприятий городского округа Тольятти».

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения на 01.01.2018 дебиторская задолженность составила в общей сумме 64,3 тыс. руб., кредиторская задолженность - в общей сумме 630,0 тыс. руб.; на 01.07.2018 дебиторская задолженность составила в общей сумме 285,1 тыс. руб., кредиторская задолженность - в общей сумме 2 087,6 тыс. руб.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2017 по 30.06.2018 установлены следующие нарушения:

* в части начисления и выплаты заработной платы, нарушения трудового законодательства, в том числе на сумму 717,5 тыс. руб.;
* в части нарушения законодательства о бухгалтерском учете, в том числе на сумму 766,8 тыс. руб.;
* в части формирования отчетности, в том числе на сумму 29,3 тыс. руб.;
* прочие нарушения, в том числе на сумму 1 249,5 тыс. руб.;
* в части применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок, осуществляемых согласно Федеральному закону № 44-ФЗ.

Учреждению подготовлено представление по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности для устранения нарушений и принятия мер для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в соответствии с действующим законодательством, предписание для устранения нарушений и принятия мер по усилению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг.

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