

Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детской школы искусств им. М.А. Балакирева городского округа Тольятти за период с 01.01.2014 года по 31.03.2015 года.

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. 10 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2015 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 28.11.2014 г. № 4483-п/1 (в редакции постановления мэрии городского округа Тольятти от 25.03.2015 № 933-п/1) и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 24.04.2015 № 2715-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детской школы искусств им. М.А. Балакирева городского округа Тольятти за период с 01.01.2014 года по 31.03.2015 года (далее по тексту – МБОУ ДОД ДШИ им. М.А. Балакирева или Учреждение).

Учредителем МБОУ ДОД ДШИ им. М.А. Балакирева является мэрия городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента культуры 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 оказание образовательных услуг, предусмотренных Уставом, в интересах личности, общества, государства, а также реализация дополнительных образовательных программ художественно-эстетической направленности и предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств.

Объем проверенных финансовых средств за период с 01.01.2014г. по 31.03.2015г. составил в общей сумме 34 057,9 тыс. руб., в том числе:

- 2014 год – 28 172,8 тыс. руб., из них:
 - 25905,3 тыс. руб. - субсидии на выполнение муниципального задания;
 - 136,2 тыс. руб. - субсидии на иные цели;

- 2 131,3 тыс. руб. - средства от иной и приносящей доход деятельности;

- январь – март 2015 года – 5 885,1 тыс. руб., из них:
 - 5 144,0 тыс. руб. - субсидии на выполнение муниципального задания;
 - 92,4 тыс. руб. - субсидии на иные цели;
 - 648,7 тыс. руб. - средства от иной и приносящей доход деятельности.

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

- за 2014 год в общей сумме 26 041,5 тыс. руб., в том числе:
 - 25 905,3 тыс. руб. - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
 - 136,2 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 2015 года в общей сумме 5 236,4 тыс. руб., в том числе:
 - 5 144,0 тыс. руб. - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
 - 92,4 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 2014 году в общей сумме 26 097,2 тыс. руб., в том числе:
 - 25961,0 тыс. руб. - на выполнение муниципального задания;
 - 136,2 тыс. руб. - на иные цели;
- за январь - март 2015 года в сумме 5 028,6 тыс. руб., в том числе:
 - 5 026,2 тыс. руб. - на выполнение муниципального задания;
 - 2,4 тыс. руб. - на иные цели.

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 2014 году в сумме 2 131,3 тыс. руб.;
- за январь - март 2015 года в сумме 648,7 тыс. руб.

Доходы от приносящей доход и иной деятельности сложились за счёт реализации физическим лицам дополнительных программ художественно-эстетической направленности сверх установленного муниципального задания, благотворительных взносов.

Кассовое исполнение расходов от приносящей доход и иной деятельности составило:

- в 2014 году в сумме 2053,1 тыс. руб.;
- за январь - март 2015 года в сумме 286,1 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату труда в проверяемом периоде составили: за 2014 год – 20 425,0 тыс. руб., за январь - март 2015 года – 5 026,6 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата работников Учреждения в проверяемом периоде составила 18,8 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников Учреждения за 2014 год составила 90,3 ед. или 62,2 % от плановой численности (145,17 ед.). За январь - март 2015 года - 89,3 ед. или 61,5% от плановой численности (145,17 ед.).

Общая сумма дебиторской задолженности Учреждения составила по состоянию на 31.03.2015г. 81,1 тыс. руб. (авансовые платежи за коммунальные услуги и за подписку, страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, задолженность по платным услугам).

Общая сумма кредиторской задолженности составила по состоянию на 31.03.2015 - 1805,3 тыс. руб. (начисленная за март, но не перечисленная заработная плата, начисления на фонд оплаты труда, расчёты по коммунальным услугам, за обслуживание узла учета тепловой энергии, за аварийное обслуживание водопроводной системы).

Дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 31.03.2015 являются текущими, подтверждены первичными документами.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2014 по 31.03.2015 установлены нарушения на сумму 2 401,5 тыс. руб., в том числе:

- вследствие нарушений трудового законодательства и локальных нормативных актов излишне начислена и выплачена заработная плата, с учётом компенсационных и стимулирующих выплат:
- 212,3 тыс. руб. – в нарушение пп. Ж п. 2 постановления Минтруда России от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» начислялась заработная плата директору Учреждения за преподавательскую деятельность, осуществляемую без получения согласия работодателя. Кроме того, в нарушение ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ, ст.3.4. раздела 3 Положения «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений...», утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 11.11.2011 № 3512 - п/1 (с изменениями и дополнениями), дополнительное соглашение либо трудовой договор на осуществление преподавательской деятельности с директором Нуждиной О.В. не заключались;

- 133,8 тыс. руб. - в нарушение ст.135 ТК РФ неправомерно начислена единовременная премия к празднику (суммы премии превышают размер премии, установленный Приложением № 7 Положения об оплате труда);
- 80,8 тыс. руб. – неправомерно начислена заработная плата дворнику (ввиду отсутствия в пользовании МБОУ ДОД ДШИ им. М.А. Балакирева земельных участков (территории)). Кроме того, в документах, представленных для проверки (должностная инструкция на должность «Дворник», трудовые договоры с лицами, совмещающими должность «Дворник»), также не указаны границы и площадь обслуживаемой территории;
- 31,6 тыс. руб. - в нарушение ст.ст. 129, 133 ТК РФ Учреждение производило доплаты до минимального размера оплаты труда (далее МРОТ) работникам в месяцы, когда начисленная заработная плата превышала МРОТ;
- 6,0 тыс. руб. - в нарушение ст. 154 ТК РФ, постановления Правительства РФ от 22.07.2008 № 554, п.2.14 Коллективного договора произведено начисление заработной платы в завышенных размерах сторожу за работу в ночное время размере 17,2% от оклада, следовало производить расчёт в размере 20% оклада (должностного оклада), рассчитанного за час работы в ночное время;
- 35,0 тыс. руб. - в нарушение ст.ст. 60.2, 132, 135, 151 ТК РФ неправомерное начисление компенсационных доплат отдельным работникам за расширение объёма работ без указания вида и конкретного объёма выполняемой работы;
- 24,3 тыс. руб. - в нарушение ст.ст. 132, 135 ТК РФ неправомерно начислены ежемесячные стимулирующие доплаты за обеспечение бесперебойной работы подразделения (суммы доплаты превышают размер доплат, установленных Приложением № 4 Положения об оплате труда, неучтено фактически отработанное время);
- 7,9 тыс. руб.- в нарушение ст.ст. 132, 135 ТК РФ неправомерно начислена ежемесячная премия за организацию работы по оказанию платных услуг директору Учреждения и сотрудникам (неучтено время нахождения в отпуске, на больничном листе, а также ошибочное завышение премии);
- 160,5тыс. руб.- неправомерно начисленные страховые взносы на суммы неправомерно начисленных премий, доплат, надбавок;
- 2,3 тыс. руб. - недоначислена ежемесячная премия директору Учреждения за январь-март 2015 года (расчёт премии производился по размерам, установленным дополнительным соглашением от 04.06.2013 № 13, недействующим в 1 квартале 2014 года);
- в нарушение ст.135 ТК РФ, п.2.1.6. (п. 2.1.4) дополнительных соглашений к трудовым договорам производилась оплата труда преподавателям за оказание платных дополнительных образовательных услуг. Фактически оплата производилась не за все за отработанные

преподавателем часы, а только которые были оплачены Заказчиком (родителями обучающихся). Данный порядок оплаты не установлен локально – нормативными актами Учреждения;

- в нарушение ст. 155, ст.160, ст.162 ТК РФ не установлена Коллективным договором Учреждения норма убираемой площади на одну ставку уборщиков служебных помещений;

• допускались нарушения законодательства о бухгалтерском учете:

- 1359,2 тыс. руб. - в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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) произведено неверное отражение фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, что привело к искажению и нарушению п.п. 34-36, п.п. 50-53 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденных приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (с изменениями от 26.10.2012 № 139) (далее по тексту Инструкция № 33н) в части заполнения ф. 0503721и ф. 0503737;

- 152,3 тыс. руб. – в нарушение п. 23, 38 Инструкции 157н на счете бухгалтерского учета 101.00 «Основные средства» не учтены автоматические пожарные сигнализации в помещениях по адресам: ул. Громовой, 30а и ул. Мурысева, 89а, в ходе ревизии нарушение устранено;

- 152,3 тыс. руб. – в нарушение п. 86 Инструкции 157н не начислялась амортизация на автоматические пожарные сигнализации, в ходе ревизии нарушение устранено;

- 38,0 тыс. руб. - неправомерное расходование бюджетных средств на оплату услуг по спилу, обрезке деревьев при отсутствии земельного участка, находящегося в пользовании;

- 5,3 тыс. руб. - в нарушение п.1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п. 68 Инструкции № 33н Учреждением допущено расхождение между отчетными данными формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и учетными данными (оборотной-сальдовой ведомостью) по бюджетным счетам 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи», 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»;

- в нарушение п.п. 73, 129 Инструкции № 174н производилось отражение на счетах бухгалтерского учёта сумм заработной платы, подлежащей выплате, и соответственно, суммы выплат заработной платы. Перечисление заработной платы сотрудникам, прочих выплат, пособий и иных социальных выплат на банковские карты следовало отражать по

дебету счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030211830 – 030213830) и кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»;

- в нарушение п. 197, п.200 Инструкции № 157н аналитический учет расчетов по суммам доходов (поступлений) велся в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам разрезе видов доходов без указания конкретного плательщика и договора (соглашения);

- в нарушение п. 36 Инструкции № 174н произведено списание строительных материалов: не оформлялись документы, подтверждающие необходимость использования строительных материалов с указанием объема работ (дефектные ведомости, акты обследования помещения и т.п.), а также подтверждающие фактическое использование строительных материалов (акты выполненных работ);

- в нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением производилось несвоевременное отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни (допущено несвоевременное оприходование и списание ГСМ);

- 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 (номер амортизационной группы, паспорта (регистрационный), заводской, организация-изготовитель и т.п.);

- в путевых листах за 2014 год (конкретная информация о маршруте следования автомобиля, количество пройденных километров по маршрутам), что не позволяет проверить факт использования транспортного средства для нужд Учреждения. Начиная с февраля 2015 года, обязательные реквизиты путевого листа заполняются, нарушение устранено;

- в товарных накладных в строке «Основание» отсутствует ссылка на соответствующий договор или указан номер и дата счета на оплату, следовало указать номер и дату договора;

- в акте о приемке выполненных работ (подрядчик ООО «Лавис») указывались только виды работ, без указания конкретного объекта проведения работ (этаж, кабинет);

- в нарушение п. 46 Инструкции №157н не на все объекты основных средств нанесены инвентарные номера;

- в нарушение п. 119 Инструкции №157н не осуществлялся аналитический учет бензина АИ-92 на субсчете 105.33 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения» в разрезе материально ответственных лиц (водителя) и мест хранения («Топливо в баках»). В ходе ревизии нарушение устранено - топливо закреплено за водителем, с которым заключен договор о полной материальной ответственности;

- в нарушение п. 333 Инструкции №157н не учитывалось на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» нежилое помещение по адресу: ул. Мурысева, 89а, полученное в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления. В ходе ревизии нарушение устранено – указанное помещение поставлено на забалансовый учет;
- в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением инвентаризация финансовых обязательств за 2014 не проводилась;
- 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»:
 - в нарушение п. 4.1 Положения о приёмочной комиссии и проведению экспертизы МБОУ ДОД ДШИ им. М.А. Балакирева экспертиза поставленного товара, работ, услуг проводилась с нарушением сроков;
 - наименование товара согласно спецификации к договорам, заключенным с ООО «ДАВВА» на поставку канцелярских и хозяйственных товаров не соответствует товару, указанному в товарных накладных.

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

По результатам проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД ДШИ им. М.А. Балакирева в целях недопущения Учреждением нарушений действующего законодательства предлагаю департаменту культуры мэрии городского округа Тольятти:

1. Осуществлять постоянный ведомственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения.
2. Решить совместно с департаментом по управлению муниципальным имуществом и МБОУ ДОД ДШИ им. М.А. Балакирева вопрос по землепользованию прилегающей территории к части здания, расположенного по адресу: ул. Громовой, д. 30а.

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