Информация

о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности

МБУ «Школа № 40» за период с 01.01.2015 г. по 31.03.2016 г.

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 2016 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 18.11.2015 № 3700-п/1 и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 29.04.2016 № 2545-р/1, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Тольятти «Школа № 40» за период с 01.01.2015г. по 31.03.2016г. (далее по тексту – МБУ «Школа № 40» или Учреждение).

Учредителем МБУ «Школа № 40» является мэрия городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти.

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

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

Обревизовано средств за проверяемый период – 60 905,7 тыс. руб., в том числе: за 2015 год – 50 920,1 тыс. руб., за 1 квартал 2016 года – 9 985,6 тыс. руб., из них:

* бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) – 50 020,7 тыс. руб., в том числе: за 2015 год – 41 702,3 тыс. руб., за 1 квартал 2016 года – 8 318,4 тыс. руб.;
* средств по приносящей доход деятельности – 10 885,0 тыс. руб. в том числе: за 2015 год – 9 217,8 тыс. руб., за 1 квартал 2016 года – 1 667,2 тыс. руб.

 Согласно Отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2016 и на 01.04.2016 установлено, что Учреждению фактически перечислены:

* субсидии на выполнение муниципального задания: за 2015 год – 36 419,4тыс. руб., за 1 квартал 2016 года – 8 461,5 тыс. руб*.*

Внарушение п. 2.1.1. соглашения от 15.01.2015 № 100-дг/3.2 (в ред. дополнительного соглашения от 23.11.2015 № 6) имелись случаи перечисления бюджетных средств департаментом образования на лицевой счет Учреждения без соблюдения сроков, установленных Графиком перечисления субсидии;

* субсидии на иные цели: за 2015 год – 3 490,6 тыс. руб*.*, за 1 квартал 2016 года – 693,0 тыс. руб.;
* получено доходов по средствам от приносящей доход деятельности: за 2015 год – 9 841,0 тыс. руб., за 1 квартал 2016 года – 2 724,3 тыс. руб.

Доходы от приносящей доход деятельности сложились за счёт платных дополнительных образовательных услуг, организации питания школьников, посреднических услуг по охране, арендной платы.

Кассовое исполнение расходов Учреждения (с учетом наличия остатков на лицевых счетах) составило по:

* субсидиям на выполнение муниципального задания составило: за 2015 год – 36 426,6тыс. руб., за 1 квартал 2016 года – 7 662,1 тыс. руб.;
* субсидиям на иные цели: за 2015 год – 5 275,7 тыс. руб***.***,тыс. руб., за 1 квартал 2016 года - 656,3 тыс. руб.;
* приносящей доход деятельности составило: за 2015 год – 9 217,8 тыс. руб., за 1 квартал 2016 года – 1 667,2 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату труда составили: в 2015 году - 25 118,8 тыс. руб., за 1 квартал 2016 года – 6 443,5 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата работников за 2015 год сложилась 21,9 тыс. руб., за 1 квартал 2016 года – 22,0 тыс. руб.

Среднесписочная численностьработников за 2015 год составила 95,6 штатных единиц, за 1 квартал 2016 года – 97,5 штатных единиц.

Согласно предоставленным данным количество вакантных ставок в Учреждении по состоянию на 01.01.2016 года составило 5,6 штатных единиц (3,9% от количества штатных единиц) с месячным ФОТ - 35,3 тыс. руб., на 01.04.2016 года составило 3,3 штатных единиц (2,5% от количества штатных единиц) с месячным ФОТ - 19,2 тыс. руб.

Экономия ФОТ по вакантным ставкам составила за 2015 год в сумме 552,0 тыс. руб., в том числе страховые взносы на ФОТ, а также взносы по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональным заболеваниям - 128,0 тыс. руб., за 1 квартал 2016 года в сумме 74,9 тыс. руб*.*, в том числе страховые взносы на ФОТ, а также взносы по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональным заболеваниям - 17,4 тыс. руб.

 В связи с наличием вакантных ставок в Учреждении формировалась экономия по ФОТ, которая направлялась на начисление доплат за совмещение должностей (профессий) и выплат стимулирующего характера.

Проверкой установлено, что в Учреждении по состоянию 01.04.2016 дебиторская задолженность составила в сумме 573,5 тыс. руб., кредиторская задолженность составила в сумме 4 091,1 тыс. руб***.*** в том числе просроченная в сумме 880,1 тыс. руб.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2015 по 31.03.2016 установлены нарушения на сумму 613,2 тыс. руб., в том числе:

* 2,6 тыс. руб. - в нарушение п. 11 ст. 108 Федерального Закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ», директору Учреждения неправомернопроизводилось начисление компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями. В период проверки переплата в общей сумме 2,6 тыс. руб. удержана из заработной платы директора за 2016 года на основании личного заявления;
* 28,4 тыс. руб., в том числе: за 2015 год доплата – 17,2 тыс. руб*.*,страховые взносы (30,2%) - 5,2 тыс. руб.; за 1 квартал 2016 года доплата – 4,6 тыс. руб., страховые взносы (30,2%) - 1,4 тыс. руб. в нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ неправомерноначислены доплаты заместителю директора по учебно-воспитательной работе И.В. Устиновой в связи с тем, что в трудовом договоре не указан размер доплаты, начисленной работнику от дохода, полученного от оказания платных образовательных услуг, не указан вид производимой доплаты (доплата за расширение зон обслуживания, увеличение объема работы). Также отсутствует приказ, являющийся основанием для начисления данной выплаты;
* 532,0 тыс. руб., в том числе: за 2015 год выплаты и доплаты – 323,2 тыс. руб*.*,страховые взносы (30,2%) - 97,6 тыс. руб.; за 1 квартал 2016 года выплаты и доплаты – 85,5 тыс. руб., страховые взносы (30,2%) - 25,7 тыс. руб., произведенные главному бухгалтеру Учреждения по приказу директора - «за увеличение объема выполняемых работ, предусмотренных должностными обязанностями», «за выполнение функций по подготовке и проведению процедур размещения муниципального заказа и проведения торгов» неправомерно. Данные выплаты и доплаты являются по своему содержанию либо доплатами за расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, что предусматривает указание содержания и объема этой работы работодателем с письменного согласия работника, либо вообще являются необоснованными, так как входят в основные функциональные обязанности главного бухгалтера, подтвержденные его должностной инструкцией;
* 50,2 тыс. руб. – в нарушение ст. 104, ст. 99 Трудового кодекса РФ сторожам за фактически отработанное время (дневные, ночные, праздничные) производилось начисление заработной платы за дневные отработанные часы в размере фактически отработанных в данном месяце дневных часов неправомерно. В ходе проверки произведен перерасчет начисленной заработной платы на общую сумму 50,2 тыс. руб*.* Согласно приказу директора недоплата сумм заработной платы будет возмещена работникам до 01.09.2016, в сроки, установленные для выплаты заработной платы;
* в нарушение Методики формирования фонда оплаты труда работников государственного общеобразовательного учреждения Самарской области, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 01.06.2006 № 60 расчет окладов заместителей директора и главного бухгалтера во всех принятых за проверяемый период штатных расписаниях не соответствует утвержденной методике расчета;
* в нарушение Регламента распределения стимулирующего фонда оплаты труда работников государственных общеобразовательных учреждений Самарской области, утвержденного приказом Министерства образования и науки Самарской области от 22.01.2009 № 29-од в п.6.2. Положения об оплате труда установлены и фактически начисляются работникам стимулирующие выплаты, не связанные с результативностью труда;
* в нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ, 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 Учреждения по структурному подразделению «Столовая» сформировано отдельное штатное расписание, в котором неправомерноустановлены дополнительные базовые должностные оклады работникам, исполняющим одни и те же функциональные обязанности;
* в нарушение ст. 60.1, ст. 151 Трудового Кодекса РФ с работниками, получающими доплаты от дохода Структурного подразделения «Столовая» за проверяемый период отсутствуют соглашения между сторонами трудового договора (работодателем и работником) с указанием работодателемсодержания и объема дополнительной работы и письменного согласия работника с выполнением данной работы и ее оплатой;
* в нарушение ст. 282 Трудового Кодекса РФ в трудовых договорах с педагогами, участвующими в процессе оказания платных услуг, отсутствуют указания на то, что дополнительная работа является работой по совместительству;
* в нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственного власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее по тексту - Приказ МФ РФ от 30.03.2015 № 52н) Учреждение в проверяемом периоде применяло форму табеля учета посещаемости детей, утвержденную приказом МФ РФ от 15.12.2010 № 173н, неправомерно(приказ утратил силу). Кроме того, допускались случаи нарушений в заполнении табеля учета посещаемости детей. В ходе проверки Учреждением издан приказ от 20.05.2016 № 87/3-ОД «Об утверждении порядка ведения табеля посещаемости детей». С мая месяца 2016 года Учреждение применяет форму табеля, утвержденную Приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н, заполнение табеля осуществляется в соответствии с данным приказом, нарушение устранено;
* в нарушение п.5, пп.6, 7 п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде акты об оказании платной услуги не подписывались электронной подписью представителями от исполнителя и заказчика. В связи с отсутствиемв первичных учетных документах о получении услуг (акты об оказании услуг)подписи родителей (законных представителей обучающихся), заключивших договоры об оказании платных дополнительныхуслуг, не представляется возможным подтвердить факт получения заказчиком платных услуг (образовательных, услуг по организации питания детей). В ходе проверки издан приказ от 20.04.2016 № 68/8-ОД «О внесении изменений в Учетную политику на 2016 год», согласно которому утверждена форма Акта об оказании услуг и определен перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов. С апреля 2016 года Учреждение оформило Акты об оказании услуг на бумажном носителе, подписанные исполнителем и заказчиком. Нарушение устранено;
* в нарушение п. 69 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н в разделе 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения» ф. 0503769 отчетности на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.04.2016, просроченная кредиторская задолженность не отражена*.* При этом, оснований для отражения данных о просроченной кредиторской задолженности в разделе 2 «Аналитическая информация о просроченной задолженности» ф. 0503769 отчетности на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.04.2016 у Учреждения нет, в связи с отсутствием критериевопределения показателей, подлежащих отражению в данном разделе отчетной формы, установленных учредителем.

На основании вышеизложенного департаменту образования мэрии городского округа Тольятти рекомендую 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 принятия мер для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в соответствии с действующим законодательством.

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