

Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности МОУ СОШ № 25 за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 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. 1 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 и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 15.01.2015 № 62-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 25 городского округа Тольятти за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. (далее по тексту – МОУ СОШ № 25, Школа или Учреждение).

Учредителем МОУ СОШ № 25 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, за исключением вида деятельности – сдача в аренду нежилых помещений.

Обревисовано средств за CM проверяемый период - 37 573,0 тыс. руб., в том числе:

- бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) – 36 463,5 тыс. руб.;
- средств по приносящей доход деятельности – 1 109,5 тыс. руб.

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 36 092,5 тыс. руб., в том числе:
 - 34 714,5 тыс. руб. - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
 - 1 378,0 тыс. руб. - субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание им муниципальных услуг (выполнением работ), за исключением бюджетных инвестиций (с учетом остатков субсидий неиспользованных в 2013 году и возвращенных на лицевой счет для использования в 2014 году).

Кассовое исполнение расходов Учреждением составило в 2014 году в общей сумме 36 463,5 тыс. руб., в том числе:

- 35 118,9 тыс. руб. - на выполнение муниципального задания;
- 1 344,6 тыс. руб. - на цели, не связанные с возмещением нормативных

затрат на оказание им муниципальных услуг (выполнением работ), за исключением бюджетных инвестиций;

Доходы от приносящей доход и иной деятельности сложились за счёт платных дополнительных образовательных услуг, платных услуг по организации работы групп по укреплению здоровья (занятия в бассейне), посреднических услуг по охране, арендной платы, добровольных пожертвований.

Согласно данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2014 год доходы от приносящей доход и иной деятельности составили 1 084,4 тыс. руб.

Кассовые расходы по приносящей доход деятельности в 2014 году произведены Учреждением в пределах утвержденных плановых назначений и составили в сумме 1 109,5 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату труда в 2014 году сложились 17 853,9 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата работников Учреждения составила за 2014 год 19,3 тыс. руб. при среднесписочной численности работающих в количестве 77,0 единиц.

Согласно данным, отраженным в отчетности Учреждения общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 составила минус 38,1 тыс. руб. (расчеты по ущербу основным средствам, предоплата за услуги связи, родительская плата за дополнительные платные услуги). Общая сумма кредиторской задолженности составила по состоянию на 01.01.2015 – 237,85 тыс. руб. (за поставку тепловой энергии, ГСМ, средств гигиены, за услуги доступа к сети Интернет для детей – инвалидов, находящихся на индивидуальном обучении).

Дебиторская и кредиторская задолженности, числящиеся за контрагентами, являются текущими, за исключением кредиторской задолженности в сумме 35,5 тыс. руб. перед ОАО «Ростелеком».

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 установлены нарушения на сумму 2 139,9 тыс. руб., в том числе:

- 35,5 тыс. руб. - по состоянию на 01.01.2014 и 01.01.2015 Учреждение имеет просроченную кредиторскую задолженность перед ОАО «Ростелеком» за услуги доступа в сети Интернет для детей – инвалидов, находящихся на индивидуальном обучении. По состоянию на 18.02.2015 задолженность не погашена, является просроченной в связи с отсутствием финансирования;
- 2,5 тыс. руб. - арендатором муниципальных площадей (РОО «Федерация Косики каратэ Самарской области») не возмещены Учреждению расходы на оплату коммунальных услуг. Нарушение устранено, расходы на оплату коммунальных платежей в ходе ревизии арендатором возмещены.

Кроме того, установлено, что договором безвозмездного пользования муниципальным имуществом (медкабинет в школе), заключенным с ГБУЗ СО «ТПП № 4», не предусмотрено возмещение затрат, связанных с

эксплуатацией и обслуживанием объекта, мест общего пользования и прилегающей территории;

- нарушения в части начисления и выплаты заработной платы:

- 7,0 тыс. руб. - излишне начислены и выплачены надбавки за дополнительные платные услуги директору Учреждения за январь, февраль, июнь, ноябрь 2014 года;

- 7,9 тыс. руб. – не начислены надбавки и доплаты сотрудникам Учреждения (директору в сумме 7,2 тыс. руб., заместителю директора по АХР - 0,2 тыс. руб., учителю химии – 0,3 тыс. руб., бухгалтеру – 0,2 тыс. руб.);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и отчетности:

- 1 541,7 тыс. руб. - в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), п. 9, 53, 56 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, Учреждением допускалось искажение данных:

- 1 378,8 тыс. руб. - в ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» допущено искажение данных по состоянию на 01.01.2014 при отражении стоимости основных средств и суммы амортизации основных средств, в т.ч. в разрезе счетов аналитического учета;

- 32,5 тыс. руб. - в ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» допущено искажение данных (по состоянию на 01.01.2015 по стр. 176 ф. 0503721 не отражены расходы по охране зданий);

- 130,4 тыс. руб. - в ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» допущено искажение данных (по состоянию на 01.01.2014 не отражена дебиторская задолженность за поставленную электрическую энергию в сумме 41,4 тыс. руб., за аренду нежилого помещения в сумме 1,9 тыс. руб.; по состоянию на 01.01.2015 года за обучение в сумме 36,0 тыс. руб., за поставленную электрическую энергию в сумме 51,1 тыс. руб.).

Исходя из вышеизложенного, бухгалтерская отчетность Учреждения не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. Бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

- 260,1 тыс. руб. - в нарушение ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 9 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010

№ 157н (далее по тексту – Инструкция от 01.12.2010 № 157н) Учреждением допускалось несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, в том числе:

- 67,7 тыс. руб. - по оприходованию строительных материалов;
- 53,6 тыс. руб. - по оприходованию и списанию горюче-смазочных материалов;
- 138,8 тыс. руб. – в части оказания услуг по ремонту (86,2 тыс.руб.), по оказанию охранных услуг (40,6 тыс. руб.), по абонентскому обслуживанию (5,5 тыс. руб.), по заправке картриджами (6,5 тыс. руб.);
- 86,8 тыс. руб. - в нарушение п.118 Инструкции от 01.12.2010 № 157н Учреждением допускалось отражение бухгалтерских операций по оприходованию материальных запасов на субсчета, не соответствующие данным операциям (например: на счёт 105.35 «Мягкий инвентарь» приходовались строительные материалы (заглушки левые), следовало на счёт 105.34 «Строительные материалы»);
- 146,3 тыс. руб. - в нарушение п.23, 38 Инструкции от 01.12.2010 № 157н не поставлен на балансовый учет как объект основных средств по счету 101.00 «Основные средства» узел учета энергоносителей. В ходе ревизии нарушение устранено, узел учета энергоносителей общей стоимостью 117,0 тыс. руб. принят к учету как объект основных средств на счет 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» с одновременным начислением амортизации на данный объект в сумме 29,3 тыс. руб., нарушение устранено;
- 52,1 тыс. руб. - в нарушение п. 222 Инструкции от 01.12.2010 № 157н аналитический учет по счету 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам» в Карточке учета средств в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба, виду имущества, и сумм ущерба не велся, в связи, с чем подтвердить дебиторскую задолженность в сумме 52,1 тыс. руб. не предоставляется возможным;
- в нарушение п.2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ допускалось принятие к учету документов, не оформленных должным образом, без обязательных реквизитов;
- в нарушение ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ начисление за оказанные платные дополнительные образовательные услуги за период с 01.01.2014 по 30.09.2014 производилось на основании табелей учета посещаемости детей, без составления первичного учетного документа - акта приемки – сдачи выполненных работ, подписанного в двухстороннем порядке руководителем Учреждения и родителем (законным представителем). Нарушение устранено с IV квартала 2014 года;
- в нарушение ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 от 01.12.2010 № 157н Учреждением допускалось отражение хозяйственных операций на счете 401 00 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» при отсутствии первичного документа (акта приема-передачи);
- в нарушение приказа Минфина РФ «О формах регистров бюджетного учета» от 15.12.2010 № 173н, карточки-справки по заработной плате (ОКУД

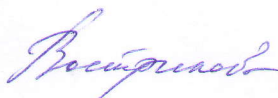
0504417), применяемые учреждением, заполнены не полностью, т.е. не содержат полной информации о работнике.

Кроме того, Учреждением допущено нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части применения Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, а именно: МОУ СОШ № 25 (Заказчик) не воспользовалось правом, определенным договором от 12.05.2014 22/04 и не направило Подрядчику (ООО «ВИСМА Плюс») требование об уплате пени за нарушение условий договора в части соблюдения сроков выполнения работ (нарушен п.6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п.8.2, 8.7 договора от 12.05.2014 № 22/04).

Необходимо отметить, что МОУ СОШ № 25 в связи с изменением типа муниципального учреждения подлежат замене Свидетельства о государственной регистрации права: от 02.11.2004 серии 63-АА 277938 на нежилое здание площадью 7 837,8 кв. м., от 02.08.2010 серии 63-АЕ 121168 на нежилое здание площадью 11 304,2 кв.м., от 02.08.2010 серии 63-АЕ 121169 на нежилое здание площадью 126,2 кв.м.

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.

Начальник контрольно-
ревизионного отдела



А.П. Вострикова