

Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования городского округа Тольятти «Тольяттинская консерватория (институт)» за период с 01.01.2014 г. по 28.02.2015 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 № 4915-п/1, во исполнение п. 5 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2015 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 28.11.2014 № 4483-п/1 и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 25.03.2015 № 1889-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования городского округа Тольятти «Тольяттинская консерватория (институт)» за период с 01.01.2014г. по 28.02.2015г. (далее по тексту – МБОУ ВПО ТК, Консерватория или Учреждение).

Учредителем МБОУ ВПО ТК является мэрия городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента культуры мэрии городского округа Тольятти.

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

Консерватория осуществляла 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 Консерватории являются удовлетворение потребности личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством реализации прав граждан РФ на получение профессионального образования в сфере искусства, формирование высокой культуры подрастающего поколения и обеспечение учреждений культуры, искусства и образования кадрами высшей квалификации.

Объем проверенных финансовых средств за период с 01.01.2014 по 28.02.2015 составил в общей сумме 101 079,6 тыс. руб., в том числе:

- 2014 год – 90 209,9 тыс. руб., из них:
 - 82 021,2 тыс. руб. - субсидии на выполнение муниципального задания;
 - 2 463,3 тыс. руб. - субсидии на иные цели;
 - 5 725,4 тыс. руб. - средства от иной и приносящей доход

деятельности;

- январь – февраль 2015 года – 10 869,7 тыс. руб., из них:
 - 9 263,6 тыс. руб. - субсидии на выполнение муниципального задания;
 - 358,9 тыс. руб. - субсидии на иные цели;
 - 1 247,2 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 84 484,5 тыс. руб., в том числе:
 - 82 021,2 тыс. руб. - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
 - 2 463,3 тыс. руб. - субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание им муниципальных услуг (выполнением работ), за исключением бюджетных инвестиций;
- за январь - февраль 2015 года в общей сумме 9 622,5 тыс. руб., в том числе:
 - 9 263,6 тыс. руб. - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
 - 358,9 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 Учреждением составило:

- в 2014 году в общей сумме 84 346,2 тыс. руб., в том числе:
 - 81 829,2 тыс. руб. - на выполнение муниципального задания;
 - 2 517,0 тыс. руб. - на иные цели;
- за январь - февраль 2015 года в сумме 8 607,1 тыс. руб. - на выполнение муниципального задания.

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 5 725,4 тыс. руб.;
- за январь - февраль 2015 года в сумме 1 274,2 тыс. руб.

Доходы от приносящей доход и иной деятельности сложились за счёт реализации физическим лицам дополнительных программ художественно-эстетической направленности сверх установленного муниципального задания, арендной платы по жилому фонду и нежилым помещениям, возмещения коммунальных услуг, благотворительных взносов.

Кассовое исполнение расходов от приносящей доход и иной деятельности составило:

- в 2014 году в сумме 5 213,5 тыс. руб.;
- за январь - февраль 2015 года в сумме 521,7 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату труда в проверяемом периоде составили: за 2014 год – 61 663,2 тыс. руб., за январь - февраль 2015 года – 10 227,1 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата работников Консерватории составила: за 2014 год - 23,0 тыс. руб., за 2015 (январь- февраль) – 22,2 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников Консерватории за 2014 год и за 2015 год (январь - февраль) составила 273,0 ед. или 92,0 % ставок от численности по штатному расписанию (297,0 ед.).

Общая сумма дебиторской задолженности Учреждения составила по состоянию на 31.12.2014 минус 9,9 тыс. руб. (расчёты по арендной плате, по возмещению коммунальных услуг, за дополнительные образовательные услуги, расчёты по авансам с организациями).

Общая сумма кредиторской задолженности составила по состоянию на 31.12.2014 6,3 тыс. руб. (за обслуживание пожарной сигнализации). Дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 31.12.2014 являются текущими, подтверждены первичными документами.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2014 по 28.02.2015 установлены нарушения на сумму 6 025,7 тыс. руб., в том числе:

- в нарушение трудового законодательства излишне начислены и выплачены:
 - 3 352,4 тыс. руб. – в нарушение ст.ст. 16, 22, 57 ТК РФ начислялись премии, предусмотренные локальными актами Консерватории, но не установленные трудовыми договорами и дополнительными соглашениями, заключенными с работниками, в том числе внешними совместителями;
 - 7,5 тыс. руб.- в нарушение ст.132 ТК РФ неправомерно начислена ежемесячная премия ректору Консерватории за время нахождения в отпуске. Нарушение устранено в ходе ревизии: денежные средства в сумме 7,5 тыс. руб. внесены в кассу Консерватории.
 - 44,7 тыс. руб. - в нарушение ст.15, ст.16 ТК РФ неправомерно начислена доплата в размере 30% должностного оклада за дополнительные обязанности по заведыванию кафедрой ректору Консерватории. Нарушение устранено в ходе ревизии: денежные средства в сумме 44,7 тыс. руб. внесены в кассу Консерватории.
 - 232,4 тыс. руб. – в нарушение ст.15, ст.16 ТК РФ неправомерно начислена доплата в размере 30% должностного оклада за дополнительные обязанности по заведыванию кафедрой отдельным работникам преподавательского состава Консерватории. Нарушение устранено в ходе ревизии частично: от работников Консерватории,

выполняющих обязанности заведующего кафедрой, поступили заявления об удержании неправомерно начисленных доплат.

- 76,5 тыс. руб. - в нарушение ст.135 ТК РФ неправомерно начислены ежемесячные доплаты за интенсивность и высокие результаты работы и надбавки за качество выполнения работы. Нарушение устранено в ходе ревизии частично: от работника Консерватории поступило заявление об удержании неправомерно начисленных доплат на сумму 12,9 тыс. руб.

- 53,4 тыс. руб. - неправомерно начислены ежемесячные доплаты за достижение высоких результатов в концертно – просветительской работе, (согласно п.2.8 раздела 2 «Положения о стимулирующих выплатах муниципального бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования городского округа Тольятти «Тольяттинская консерватория (институт)» доплата за достижение высоких результатов в концертно – просветительской работе является одним из критериев при установлении ежемесячной надбавки за интенсивность и высокие результаты работы). Нарушение устранено в ходе ревизии: денежные средства в сумме 53,4 тыс. руб. внесены в кассу Консерватории.

- 17,5 тыс. руб. - в нарушение ст. 129, ст.132 ТК РФ неправомерное начисление премии в связи с успешными показателями по финансовым итогам работы за 2014 год работникам, находящимся в декретном отпуске и отпуске по уходу за ребенком;

- 130,9 тыс. руб.- неправомерно начисленные страховые взносы на суммы неправомерно начисленных премий, доплат, надбавок;

- 33,1 тыс. руб. - не начислена ежемесячная премия ректору Консерватории по распоряжению заместителя мэра г.о. Тольятти «О премировании руководителей муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении департамента культуры мэрии городского округа Тольятти по итогам работы за 1 квартал 2014 год» от 24.04.2014 № 2857- р/3;

- 1,1 тыс. руб. – недоначислена ежемесячная премия ректору Консерватории за организацию работы по оказанию платных услуг за 2014 год.

• допускались иные нарушения трудового законодательства и локальных актов:

- в нарушение ст.ст. 5, 16, 56, 57 Трудового кодекса 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 ректором Консерватории не заключены;

- в нарушение п. 5.4 раздела 5 Положения об оплате труда муниципального бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования городского округа Тольятти

«Тольяттинская консерватория (институт)», п.2.4 раздела 2 «Положения о стимулирующих выплатах ...» выплаты стимулирующего характера устанавливались работникам, без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы каждого работника персонально;

- в нарушение п.6.4 раздела 6 «Положения об оплате труда муниципального бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования городского округа Тольятти «Тольяттинская консерватория (институт)» выплаты материальной помощи производились без приложения подтверждающих документов.

• допускались нарушения законодательства о бухгалтерском учете:

- 97,0 тыс. руб. - в нарушение п. 41 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, утвержденным приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция № 157н) было необоснованно произведено оприходование оборудования, используемого при монтаже системы видеонаблюдения в качестве основных средств как отдельных элементов. В ходе ревизии Консерваторией внесены изменения в бухгалтерский учёт, произведено оприходование системы видеонаблюдения как единого объекта основных средств.

- 89,8 тыс. руб. - в нарушение п.118 Инструкции № 157н Консерваторией произведено оприходование строительных материалов на счет 105.36 «Прочие материальные запасы», а следовало оприходовать на счет 105.34 «Строительные материалы»;

- 73,9 тыс. руб. - в нарушение Инструкции № 157н, Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой приказом МФ РФ от 16.12.2010 № 174н (далее Инструкция № 174н) произведено списание остатков материальных запасов по состоянию на 31.12.2014 на забалансовый счёт 02.2 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Нарушение устранено в ходе ревизии.

- 13,0 тыс. руб. - искажение отчётности ф. 0503768 Сведений о движении нефинансовых активов учреждения, ф. 0503730 Баланса государственного (муниципального) учреждения - (расхождения с данными бухгалтерской отчетности - оборотно-сальдовой ведомости);

- 3,8 тыс. руб. - в нарушение п.69 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 № 139н) дебетовый остаток не отражён в ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» как кредиторская задолженность со знаком «минус»;

- 17,6 тыс. руб. – в нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Консерваторией производилось несвоевременное отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни. Нарушение в сумме 17,6 тыс. руб. устранено в ходе ревизии;
- 3,6 тыс. руб. - в нарушение п.15 Приложения № 15 учетной политики, утверждённой приказом ректора Консерватории от 09.01.2014 № 1, завышена оплата суточных;
- 6,2 тыс. руб. - в нарушение п. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции № 157 неправомерно оплачен проезд в командировку на основании ксерокопии проездного документа;
- 245,7 тыс. руб. - в нарушение п. 5, п. 7 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений городского округа Тольятти, утверждённого постановлением мэрии городского округа Тольятти от 07.11.2011 № 343-п/1 «Об утверждении Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений городского округа Тольятти» основные средства (автомобили: ВАЗ – 21043, ВАЗ – 21099) оприходованы на счёт 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения».

Кроме того, проверкой наличия и использования транспортных средств основных средств установлено, что Консерватория имеет транспортные средства, числящиеся на балансе:

- автомобиль ВАЗ 21099 гос. номер М419РЕ, 1997 года выпуска;
- автомобиль ВАЗ 21093 гос. номер С689МТ, 1992 года выпуска;
- автомобиль Chevrolet Aveo гос. номер А497ОН, 2006 года выпуска;
- автомобиль ВАЗ 21043 гос. номер М420РЕ, 2001 года;
- автомобиль ВАЗ 21061 гос. номер В788ЕУ, 1992 года выпуска;
- автомобиль ВАЗ 21074 гос. номер Н380ЕН, 1995 года выпуска.

Автомобиль ВАЗ 21043 гос. номер М420РЕ, 2001 года выпуска не эксплуатируется с марта 2013 года, автомобили ВАЗ 21061 гос. номер В788ЕУ и ВАЗ 21074 гос. номер Н380ЕН не эксплуатируются с сентября 2014 года. Согласно представленным актам проверки технического состояния автомобилей от 23.09.2014, составленных ООО «КОНТАКТ», данные автомобили технически неисправны и для дальнейшей эксплуатации не пригодны.

В связи с отсутствием гаражей не эксплуатируемые автомобили, находятся на ответственном хранении у ООО «КОНТАКТ» по договору хранения от 01.10.2014 № б/н. (договор является безвозмездным).

Консерваторией не было своевременно произведено списание автомобилей. В период проверки направлены письма от 16.04.2015 в департамент культуры и департамент по управлению муниципальным

имуществом о получении разрешения на списание неиспользуемых по техническим причинам автомобилей.

- в нарушение п. 337, п. 338 Инструкции №157н Консерваторией учёт полученных квитанций (ф. 0504510) осуществлялся на забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчетности» только в количественном выражении;

- в нарушение п.13, п.15 Положения об осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 № 359 (в ред. постановления Правительства РФ от 14.02.2009 № 112), осуществлялась приёмка и учёт бланков строгой отчетности (квитанций ф. 0504510);

- 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»:

- 1 399,5 тыс. руб. - занижен совокупный годовой объём закупок за 2014 год в нарушение п. 16 ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ в совокупный годовой объём закупок 2014 года не включена сумма контрактов (договоров), заключенных в 2013 году, срок действия которых распространяется на 2014 год и, соответственно, подлежащая оплате в указанном финансовом году;

- 20,0 тыс. руб. – в нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Консерваторией производилось несвоевременное отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни;

- в нарушение п. 2.2. договора от 22.10.2014 № 314, заключенного с ООО «ФИТТИХ ЛАДА» (Подрядчик), Консерваторией произведена оплата за выполненные работы с нарушением срока оплаты (просрочка исполнения обязательств составила 29 календарных дней).

- допускались нарушения соблюдения действующего законодательства при оперативном управлении муниципальным имуществом:

- 104,7 тыс. руб. - недоначислена арендная плата по договору аренды нежилого помещения от 29.06.2013 №1, заключенного с ИП Бегларян Н.С. Нарушение в ходе ревизии устранено частично: произведено доначисление суммы арендной платы, но сумма не взыскана.

- 0,8 тыс. руб. - излишне начислено возмещение коммунальных услуг по договору на возмещение коммунальных услуг от 13.01.2014 № 13, заключенному с ИП Бегларян Н.С.;

- 0,6 тыс. руб. - не начислена пеня в размере 0,2 % на сумму задолженности за каждый день просрочки оплаты возмещения коммунальных услуг (п. 4.2 договора на возмещение коммунальных услуг от 13.01.2014 № 13);

- в нарушение ст. 651 Гражданского кодекса РФ не произведена государственная регистрация договора аренды нежилого помещения от 29.06.2013 №1 с ИП Бегларян Н.С. (срок действия договора более года).

Кроме того, проведённым осмотром помещений, переданных в оперативное управление Консерватории, в присутствии ректора и главного инженера Консерватории установлено:

- нежилые помещения, расположенные по адресу ул. Новопромышленная, 17, (поз. 76) площадью 76,2 кв. м. (10,4% от общей площади помещений), находятся в неудовлетворительном состоянии и требуют текущего ремонта, не эксплуатируются;

- нежилые помещения, расположенные по адресу ул. Новопромышленная, 15, (поз. 11, 12, 13, 14, 16, 17, 27, 28, 56) площадью 122,2 кв. м. (16% от общей площади помещений), не эксплуатируются, находятся в неудовлетворительном состоянии и требуют капитального ремонта.

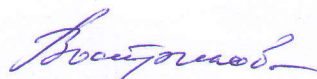
Согласно представленным Консерваторией пояснениям, ремонтные работы не проводились в связи с отсутствием финансирования. Консерватория планирует частично провести работы за счёт собственных средств в последующих периодах.

По результатам проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ВПО ТК в целях недопущения Консерваторией нарушений действующего законодательства предлагаю департаменту культуры мэрии городского округа Тольятти:

1. Осуществлять постоянный ведомственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Консерватории.
2. Решить вопрос совместно с Консерваторией по учёту транспортных средств, полученных в оперативное управление, как особо ценного имущества.
3. Решить вопрос совместно с департаментом по управлению муниципальным имуществом и Консерваторией о списании непригодных для дальнейшей эксплуатации транспортных средств.
4. Рассмотреть вопрос о возможности выделения финансирования на проведение ремонтных работ по адресу ул. Новопромышленная, 17, (поз. 76) и ул. Новопромышленная, 15, (поз. 11, 12, 13, 14, 16, 17, 27, 28, 56) с целью дальнейшего эффективного использования помещений.

Консерватории 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