

**Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной
деятельности МБОУ ДО «Альянс»
за период с 01.01.2014 г. по 30.09.2015 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 г. № 4915-п/1, во исполнение п. 19 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 24.09.2015 № 3087-п/1) и на основании распоряжений мэрии городского округа Тольятти от 06.11.2015 № 8162-р/1 и от 22.12.2015 № 9441-р/1 (о продлении срока ревизии) проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Альянс» городского округа Тольятти за период с 01.01.2014 г. по 30.09.2015 г. (далее по тексту – МБОУ ДО «Альянс» или Учреждение).

Учредителем МБОУ ДО «Альянс» является муниципальное образование – городской округ Тольятти в лице мэрии городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти.

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

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, направленным на формирование и развитие творческих способностей детей и взрослых, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, художественном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания, а также на организацию их свободного времени.

Учреждение *фактически* в проверяемом периоде осуществляло образовательную деятельность по дополнительным образовательным программам, оказывало платные дополнительные образовательные услуги по направленностям: художественной; социально-педагогической; физкультурно-спортивной; технической и осуществляло иные виды деятельности по сдаче в аренду помещений. Нарушений не установлено.

Обревизовано всего финансовых средств за проверяемый период – 26 757,9 тыс. руб., в том числе за 2014 год – 14 975,9 тыс. руб., за январь – сентябрь 2015 года – 11 782,0 тыс. руб., из них:

- бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) - 25 035,8 тыс. руб. (в том числе: за 2014 год – 13 902,6 тыс. руб., за январь-сентябрь 2015 года – 11 133,2 тыс. руб.);
- средств от приносящей доход деятельности – 1722,1 тыс. руб. (в том числе: за 2014 год – 1 073,3 тыс. руб., за январь-сентябрь 2015 года – 648,8 тыс. руб.).

Проверкой расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, установлено, что Учреждению утверждены муниципальные задания на оказание муниципальных услуг по предоставлению дополнительных образовательных программ по направленностям досуговых мероприятий:

- на 2014 год в общей сумме 13 837,2 тыс. руб. на 2 370 обучающихся;
- на 2015 год в сумме 15 239,6 тыс. руб. на 2 424 обучающихся.

Формирование и финансовое обеспечение муниципального задания по предоставлению дополнительных образовательных программ по направленностям досуговых мероприятий на 2014 и 2015 годы производились департаментом образования мэрии городского округа Тольятти – главным распорядителем бюджетных средств (далее ГРБС).

В соответствии с п.18 постановления мэрии городского округа Тольятти от 29.03.2012 № 1010-п/1 «О формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Тольятти и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее по тексту – постановление мэрии от 29.03.2012 № 1010-п/1) расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, а также расчет нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений определяются в соответствии с отраслевыми методиками определения расчета нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ), а также расчета нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений

В соответствии с п.19 постановления мэрии от 29.03.2012 № 1010-п/1 орган мэрии, в ведомственном подчинении которого находятся муниципальные учреждения, готовит проект постановления мэрии об утверждении Методики и согласовывает его с департаментом экономического развития и департаментом финансов. Для каждого муниципального задания ГРБС производит расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с Методикой, который представляется в Департамент экономического развития одновременно с проектом муниципального задания.

Методика утверждена постановлением мэрии городского округа Тольятти от 30.12.2012 № 3837-п/1 «Об утверждении Методики определения расчета нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ), а также расчета нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении Департамента

образования мэрии городского округа Тольятти» (далее - постановление мэрии от 30.12.2012 № 3837-п/1).

Согласно п.2.2.1 постановления мэрии от 30.12.2012 № 3837-п/1 установлен порядок исчисления нормативных затрат на оказание муниципальной услуги.

Департаментом образования представлены расчеты нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а именно на муниципальную услугу «предоставление дополнительных образовательных программ по направленностям досуговых мероприятий» по МБОУ ДО «Альянс» на 2014 и 2015 годы (исх. от 22.09.2015 № 43219-вн/3.2).

Согласно данным расчетам нормативных затрат на оказание муниципальных услуг установлено, что муниципальная услуга утверждена с объёмом финансирования:

- на 2014 год - в сумме 13 554,6 тыс. руб. для предоставления 2370 учащимся;
- на 2015 год - в сумме 15 139,6 тыс. руб. для предоставления 2424 учащимся.

Численность учащихся, указанная в муниципальном задании на текущий год, устанавливается департаментом образования мэрии городского округа Тольятти на основании данных учебного плана и отчёта о количестве учащихся по состоянию на 15 октября предыдущего года, предоставляемых Учреждением.

Проведённым анализом численности, указанной в муниципальном задании и фактической численности обучающихся в МБОУ ДО «Альянс» и данных отчётности установлено, что численность, утверждённая муниципальным заданием, отличается от отчётных данных Учреждения:

- на 2014 год муниципальным заданием предусмотрено оказание муниципальной услуги 2370 учащимся, что меньше на 35 обучающихся по данным отчётности (при этом фактическая численность на 01.11.2014 составляла 2423);
- на 2015 муниципальным заданием предусмотрено оказание муниципальной услуги 2424 учащимся, что больше на 2 обучающихся по данным отчётности (при этом на 01.11.2015 фактическая численность составляла 2466).

В ходе проверки рассмотрены расчеты норматива затрат на одного учащегося.

В соответствии с п. 3.3 Методики норматив складывается из расходов по фонду оплаты труда в расчете на одного учащегося и расходов на обеспечение учебного процесса в расчете на одного учащегося.

Нормативы затрат на одного учащегося составили:

- на 2014 год в сумме 2,6 тыс. руб., в том числе:
 - 2,53 тыс. руб. - расходы по фонду оплаты труда;
 - 0,07 тыс. руб. - расходы на обеспечение учебного процесса;
- на 2015 год в сумме 2,9 тыс. руб., в том числе:
 - 2,83 тыс. руб. - расходы по фонду оплаты труда;
 - 0,07 тыс. руб. - расходы на обеспечение учебного процесса.

Для расчета расходов по фонду оплаты труда использовались данные: число часов по учебному плану в неделю, количество учебных недель в году, количество педагогических часов на ставку в месяц, средний должностной оклад педагогических работников, коэффициенты ФОТ, коэффициент отчислений по страховым взносам и количество учащихся в группе.

Расчет расходов на реализацию учебного процесса на одного учащегося ежегодно определяется ГРБС по данным анализа фактически сложившихся расходов за ряд последних лет и исходя из значений индекса к предыдущему году для иных расходов.

Экономический расчет - обоснование расходов на обеспечение учебного процесса на одного учащегося (0,07 тыс. руб.) департаментом образования мэрии городского округа Тольятти не представлен.

Постановлением мэрии городского округа Тольятти «О внесении изменений в постановление мэрии городского округа Тольятти от 31.12.2013 № 4151-п/1 «Об утверждении муниципальных заданий...» от 29.12.2014 № 4269-п/1 в муниципальное задание на 2014 год были внесены изменения, в части увеличения объема финансирования муниципального задания на 282,6 тыс. руб. (без изменения первоначального объема муниципальной услуги в натуральных показателях).

Расчет норматива затрат на оказание муниципальной услуги на сумму 282,6 тыс. руб. не представлен.

Таким образом, утверждённый объём финансового обеспечения муниципального задания на 2014 год (13 837,2 тыс. руб.) превышает объем средств, рассчитанный по нормативным затратам (13 554,6 тыс. руб.) на 282,6 тыс. руб.

Согласно данным Отчетов об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2015 и на 01.10.2015 установлено, что Учреждением фактически получено:

- субсидий на выполнение муниципального задания:
 - за 2014 год – 13 837,2 тыс. руб.;
 - за январь - сентябрь 2015 года – 10 990,0 тыс. руб.;
- субсидий на иные цели:
 - за 2014 год – 65,4 тыс. руб.,
 - за январь-сентябрь 2015 года – 143,2 тыс. руб.;
- доходов по средствам от приносящей доход деятельности: за 2014 год – 1073,3 тыс. руб., за январь-сентябрь 2015 года – 648,4 тыс. руб.

Доходы от приносящей доход деятельности сложились за счёт платных дополнительных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности (сдачи в аренду помещений и компенсации за возмещение коммунальных услуг, а также добровольных пожертвований от юридических и физических лиц).

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

- субсидий на выполнение муниципального задания:
 - за 2014 год – 13 881,3 тыс. руб.,
 - за январь-сентябрь 2015 года – 10 513,5 тыс. руб.;

- субсидий на иные цели:
 - за 2014 год – 65,4 тыс. руб.,
 - за январь-сентябрь 2015 года - 140,6 тыс. руб.;
- приносящей доход деятельности:
 - за 2014 год – 1 028,2 тыс. руб.;
 - за январь-сентябрь 2015 года – 597,3 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату труда составили: в 2014 году - 9 707,6 тыс. руб., за январь-сентябрь 2015 года – 7 546,8 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата работников за 2014 год составила 16,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года – 16,4 тыс. руб. Среднесписочная численность работников за 2014 год составила 50,7 шт. ед., за 9 месяцев 2015 года – 51,0 шт. ед.

Количество вакантных ставок в Учреждении составило по состоянию: на 01.01.2015 года – 12,8 шт.ед. (19,2 % от общего количества штатных единиц), на 01.10.2015 – 4,0 шт. ед. (6,6 % от общего количества штатных единиц).

Проверкой установлено, что по состоянию на 01.10.2015 года дебиторская задолженность составила в сумме 107,0 тыс. руб., кредиторская задолженность сложилась в сумме 822,7 тыс. руб.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности установлена нереальная дебиторская задолженность и неправомерное её возникновение в связи с некорректными бухгалтерскими проводками, подлежащая списанию в соответствии с действующим законодательством.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2014 по 30.09.2015 установлены нарушения на общую сумму 659,0 тыс. руб., в том числе:

- излишне начислены и выплачены:
 - 11,3 тыс. руб. – в нарушение ст. 132 ТК РФ директору Учреждения в завышенных размерах производилась доплата за оказание платных услуг учреждением (без учёта фактически отработанного времени), нарушение устранено в ходе ревизии, денежные средства удержаны по заявлению директора;
 - 11,4 тыс. руб. – в нарушение ст. 132 ТК РФ главному бухгалтеру Учреждения в завышенных размерах производилась доплата за оказание платных услуг учреждением (без учёта фактически отработанного времени, нарушение устранено в ходе ревизии, денежные средства удержаны по заявлению главного бухгалтера;
 - 2,3 тыс. руб. – в нарушение ст. 135 ТК РФ сотруднику Учреждения производилось начисление в завышенных размерах стимулирующей выплаты;
 - 15,2 тыс. руб. – в нарушение ст. 132 ТК РФ недоначислена заработная плата сотрудникам (не учтено увеличение педагогической нагрузки и изменение оклада);
- допускались нарушения законодательства о бухгалтерском учете:
 - 317,2 тыс. руб. – в нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) установлены расхождения между данными оборотно-сальдовой ведомости и отчетностью (ф. 0503721 «Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения» и ф.0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») по состоянию на 01.01.2015г.;

- 13,0 тыс. руб. – по состоянию на 01.10.2015 года числится необоснованная (нереальная) дебиторская и кредиторская задолженность, подлежащая списанию, возникшая в результате составления некорректных бухгалтерских проводок в нарушение Инструкций №157н, №174н.;

- 19,1 тыс. руб. – некорректное составление бухгалтерских проводок в нарушение Инструкций №157н, №174н. при отражении фактов хозяйственной жизни (операции по отражению командировочных расходов), что привело к искажению данных бухгалтерского учёта;

- 35,4 тыс. руб. – в нарушение ст. 10 Федерального закона №402-ФЗ, Инструкций №157н, №174н несвоевременное отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни;

- 117,6 тыс. руб. - в нарушение п. 23, 38 Инструкции 157н на счете бухгалтерского учета 101.00 «Основные средства» не учтены автоматические пожарные сигнализации и система видеонаблюдения (в ходе ревизии нарушение устранено);

- 2,0 тыс. руб. - в нарушение п. 99 Инструкции № 157н не отражено в бухгалтерском учёте на счете бухгалтерского учета 105.00 «Материальные запасы» сетевые фильтры (в ходе ревизии нарушение устранено);

- 63,4 тыс. руб. – в нарушение п. 86 Инструкции 157н не начислялась амортизация на автоматические пожарные сигнализации и система видеонаблюдения (в ходе ревизии нарушение устранено);

- 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»:

- 33,2 тыс. руб. – в нарушение п. 16 ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ занижен совокупный годовой объём закупок (далее СГОЗ) за 2014 год, отражённый в Плане-графике на 2014 год, т.е. в нарушение ч.3 ст.7 Федерального закона № 44-ФЗ информация о СГОЗ, размещённая на сайте госзакупок является недостоверной;

- 17,9 тыс. руб. – 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;

- допускались иные нарушения трудового законодательства и законодательства о бухгалтерском учете:

- в нарушение требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного

приказом Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н на должность директора по АХЧ назначено лицо, не имеющее высшего образования;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в документах не заполнялись обязательные реквизиты: 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 «Флюгер») указывались только виды работ, без указания конкретного объекта проведения работ (этаж, кабинет).

Нарушений соблюдения действующего законодательства при оперативном управлении муниципальным имуществом не установлено.

В ходе ревизии специалистом департамента экономического развития мэрии проведена проверка отдельных вопросов в соответствии с Планом проведения ревизии финансово – хозяйственной деятельности Учреждения

По результатам проверки специалистами департамента экономического развития подготовлена справка и даны рекомендации:

Департаменту образования мэрии городского округа Тольятти:

1. Усилить контроль за правильностью расчетов нормативных затрат муниципального задания.

2. Применять коэффициенты при формировании муниципального задания в соответствии с разработанными коэффициентами и представленными в расшифровках, использовать актуальную информацию о площадях зданий при расчете суммы нормативных затрат на текущий ремонт.

3. Повысить контроль за достоверностью данных в части отражения натуральных показателей (количества учащихся), включаемых в отчет о выполнении муниципального задания, и провести внутреннюю служебную проверку по данному факту с выявлением причин несоответствия информации, принять меры дисциплинарного характера к ответственным лицам, исключить в дальнейшей работе использование недостоверных данных в отчетности.

4. Представить до 01.02.2016 года в департамент экономического развития мэрии городского округа Тольятти:

- информацию о принятых исчерпывающих мерах, в т. ч. разработанный план контрольных мероприятий с указанием ответственного по проведению контрольных мероприятий на уровне не ниже заместителя руководителя Департамента образования.

- заверенные распечатки о списочной численности учащихся по всем муниципальным учреждениям дополнительного образования детей, находящихся ведомственном подчинении Департамента образования, из базы АСУ РСО за 2014 и 2015 годы по месяцам.

5. При составлении отчетов о выполнении муниципального задания с 2016 года учитывать фактические данные о количестве учащихся согласно базе АСУ РСО.

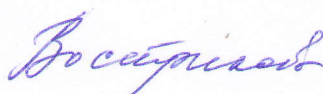
6. Принять меры по оптимизации использования помещений, находящихся в оперативном управлении, в т.ч. рассмотреть целесообразность размещения каждого учреждения дополнительного образования в отдельном помещении, возможность перемещения в места, приближенные к нахождению детей (школы, дворцы культуры и т.д.), с принятием решения о предоставлении помещений на конкретные часы работы учреждений дополнительного образования согласно договоров аренды либо безвозмездного пользования, со школами или дворцами культуры, у которых имущество находится в оперативном управлении.

7. В срок до 20 февраля 2016 г. в департамент экономического развития мэрии городского округа Тольятти предоставить план мероприятий по повышению эффективности использования помещений, находящихся в оперативном управлении Учреждения, с указанием ответственного лица на уровне не ниже заместителя руководителя Департамента образования

8. Осуществлять постоянный ведомственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения.

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