

**Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной  
деятельности МАООУ «Пансионат «Радуга»  
за период с 01.01.2014 г. по 30.06.2015 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. 13 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 16.07.2015 № 5009-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного автономного образовательно-оздоровительного учреждения «Пансионат «Радуга» городского округа Тольятти за период с 01.01.2014 г. по 30.06.2015 г. (далее по тексту – МАООУ «Пансионат «Радуга» или Учреждение).

Учредителем МАООУ «Пансионат «Радуга» является мэрия городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти.

Проверкой установлено, что деятельность, осуществляемая за проверяемый период Учреждением, соответствовала учредительным документам и видам деятельности, заявленным в Уставе.

Обревизовано средств за проверяемый период – 105 307,2 тыс. руб., в том числе: за 2014 год - 77 017,4 тыс. руб., за I полугодие 2015 года - 28 289,8 тыс. руб., из них:

- бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) - 55 054,0 тыс. руб. (в том числе: за 2014 год - 38 557,4 тыс. руб., за I полугодие 2015 года - 16 496,6 тыс. руб.);
- средств от приносящей доход деятельности - 50 253,2 тыс. руб. (в том числе: за 2014 год - 38 460,0 тыс. руб., за I полугодие 2015 года - 11 793,2 тыс. руб.).

Проверкой расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, установлено, что Учреждению утверждены муниципальные задания на оказание муниципальных услуг:

- на 2014 год в общей сумме 33 799,0 тыс. руб. постановлением мэрии городского округа Тольятти от 31.12.2013 № 4153-п/1 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории городского округа Тольятти на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов по муниципальным учреждениям, обеспечивающим предоставление услуг в сфере образования, находящимся в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти» (с учетом изменений, внесенных постановлением мэрии городского округа Тольятти от 29.12.2014 № 4970-п/1), в том числе:
  - 19 037,0 тыс. руб. - на обеспечение отдыха детей в каникулярное время, натуральный показатель - 7 468 койко-дней;
  - 14 399,0 тыс. руб. - на предоставление мест отдельным категориям граждан, натуральный показатель - 10 789 койко-дней;

- 363,0 тыс. руб. - на предоставление дополнительных образовательных программ по направленностям, досуговых мероприятий, натуральный показатель - 100 чел.

• на 2015 год в сумме 35 880,9 тыс. руб. постановлением мэрии городского округа Тольятти от 29.12.2014 № 4972-п/1 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории городского округа Тольятти на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов по муниципальным учреждениям, обеспечивающим предоставление услуг в сфере образования, находящимся в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти», в том числе:

- 19 635,3 тыс. руб. - на обеспечение отдыха детей в каникулярное время, натуральный показатель - 7 280 койко-дней;

- 15 882,6 тыс. руб. - на предоставление мест отдельным категориям граждан, натуральный показатель - 11 299 койко-дней;

- 363,0 тыс. руб. - на предоставление дополнительных образовательных программ по направленностям, досуговых мероприятий, натуральный показатель - 100 чел.

Важно отметить, что муниципальные задания на оказание муниципальной услуги «Обеспечение отдыха детей в каникулярное время» в стоимостных и натуральных показателях на 2014 год и на 2015 год утверждены в общем по Учреждению без указания структурных подразделений, в которых оказывается услуга (пансионат «Радуга», ДОЛ «Звездочка»).

В ходе ревизии на основании данных, представленных департаментом образования мэрии и данных МАООУ «Пансионат «Радуга», проанализированы плановые и фактические показатели койко-дней в рамках муниципального задания.

Установлено, что при выполнении департаментом образования расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по МАООУ «Пансионат «Радуга» на 2014 год в состав затрат включены расходы ДОЛ «Звездочка» в сумме 4 430,0 тыс. руб. (по нормативу затрат на учащегося) исходя из объема муниципальной услуги (количество койко-дней учащихся по графику заездов) в размере 15 750 койко-дней. Фактически отдых детей в ДОЛ «Звездочка» в рамках муниципального задания не осуществлялся. Натуральный показатель (15 750 койко-дней) в утвержденном муниципальном задании не учтен, однако, финансовые потребности в сумме 4 430,0 тыс. руб. включены в сумму утвержденного муниципального задания на 2014 год.

Таким образом, часть утвержденного муниципального задания в сумме 4 430,0 тыс. руб. департаментом образования экономически не обоснована, некорректно рассчитана и доведена до Учреждения.

Аналогичная ситуация прослеживается и в 2015 году.

Исходя из вышеизложенного, требует пересмотра порядок формирования планового объема финансовых затрат в муниципальном задании по муниципальной услуге «Обеспечение отдыха детей в каникулярное время».

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 38 657,8 тыс. руб., в том числе:
- 33 835,2 тыс. руб. - субсидии на выполнение муниципального задания.

Отклонение от суммы, указанной в муниципальном задании (33 799,0 тыс. руб.) на 36,0 тыс. руб. объясняется допущенной технической ошибкой в постановлении (при составлении данных таблицы пункта 3 «Объем финансирования муниципального задания» раздела I Приложения № 3 к постановлению мэрии городского округа Тольятти от 29.12.2014 № 4970-п/1 вместо 19 073,0 напечатано 19 037,0). В количественном выражении фактические показатели муниципального задания в разрезе муниципальных услуг соответствуют плановым.

- 4 822,6 тыс. руб. - субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением им муниципального задания, за исключением бюджетных инвестиций (далее по тексту – субсидии на иные цели).

- за I полугодие 2015 года в общей сумме 16 395,4 тыс. руб., в том числе:
- 15 395,4 тыс. руб. - субсидии на выполнение муниципального задания.
- 1 000,0 тыс. руб. – субсидии на иные цели.

Кассовое исполнение расходов Учреждением составило:

- за 2014 год в общей сумме 38 557,4 тыс. руб., в том числе:
- 33 733,7 тыс. руб. – на выполнение муниципального задания;
- 4 823,7 тыс. руб. - на иные цели.
- за I полугодие 2015 года в общей сумме 16 496,6 тыс. руб., в том числе:
- 15 496,9 тыс. руб. – на выполнение муниципального задания;
- 999,7 тыс. руб. – на иные цели.

Доходы от приносящей доход деятельности сложились за счет платных услуг, арендной платы, добровольных пожертвований, поступлений от страховых организаций (страховое возмещение убытка по договорам ОСАГО).

В ревизируемом периоде Учреждение оказывало следующие виды платных услуг:

- организация оздоровления и отдыха с проживанием в номерах различной комфортности с обеспечением питанием, либо без обеспечения питанием (реализация путевок на организацию отдыха и оздоровления детей и граждан);

- организация отдыха, праздничных мероприятий и предоставление дополнительных услуг, в т.ч.:

- по предоставлению помещений (актового зала, столовой, учебных классов); спортивного инвентаря и спортивных площадок; бассейна на открытом воздухе; бани (сауны); беседки и мангала на открытом воздухе и т.п.);

- по предоставлению питания;

- по охране автомобилей отдыхающих на территории пансионата;

- по организации и проведению досуга (услуги по предоставлению свето-музыкального сопровождения, ведущего мероприятия и т.п.);

- по предоставлению медицинских и прочих видов услуг (реализация буфетной продукции).

Кроме того, оказывались услуги по предоставлению обедов сотрудникам Учреждения по себестоимости продуктов питания (в 2014 году – 36 руб. по

меню № 1 и 45 руб. по меню № 2, в 2015 году - 55 руб. за обед).

Платные услуги в ревизуемом периоде оказывались физическим и юридическим лицам.

Согласно данным Отчетов об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за проверяемый период доходы от приносящей доход деятельности составили:

- за 2014 год в общей сумме 38 555,9 тыс. руб.;
- за I полугодие 2015 года в общей сумме 24 049,9 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов от приносящей доход деятельности сложилось:

- за 2014 год в общей сумме 38 460,0 тыс. руб.;
- за I полугодие 2015 года в общей сумме 11 793,2 тыс. руб.

Фонд оплаты труда работников Учреждения формировался за счет бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания) и средств от приносящей доход деятельности.

Фактические расходы на оплату труда за 2014 год составили 20 720,1 тыс. руб., за I полугодие 2015 года – 11 009,2 тыс. руб., в том числе: 12 651,5 тыс. руб. и 5 693,6 тыс. руб., соответственно за счет бюджета, 8 068,6 тыс. руб. и 5 315,6 тыс. руб., соответственно за счет средств по приносящей доход деятельности.

Среднесписочная численность работников за 2014 год составила 79,0 штатных единиц, I полугодие 2015 года – 80,0 штатных единиц.

Среднемесячная заработная плата работников за 2014 год составила 21,9 тыс. руб., I полугодие 2015 года – 22,9 тыс. руб.

На летний период в ДОЛ «Звездочка» и пансионат «Радуга» на должность педагогических работников – воспитателей и медицинских работников принимались физические лица на условиях срочного трудового договора.

Согласно данным, отраженным в отчетности Учреждения общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2015 составила в общей сумме 1 029,2 тыс. руб. (расчеты по ущербу материальных запасов, расчеты по недостачам денежных средств, расчеты по авансам по прочим работам, услугам, расчеты по ущербу основным средствам, расчеты по выданным авансам), общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2015 составила 21 124,0 тыс. руб. (расчеты по доходам от оказания платных услуг, расчеты по заработной плате, расчеты по платежам в бюджет).

Дебиторская и кредиторская задолженности, числящиеся за контрагентами, являются текущими, за исключением дебиторской задолженности, отраженной на счетах: 4.209.81 «Расчеты по недостачам денежных средств» в сумме 424,1 тыс. руб. и 2.209.71 «Расчеты по ущербу основным средствам» в сумме 59,1 тыс. руб.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2014 по 30.06.2015 установлены нарушения на сумму 5 012,4 тыс. руб., в том числе:

- 4 430,0 тыс. руб. – необоснованно произведены расходы в 2014 году, в результате необоснованного и некорректно рассчитанного департаментом образования мэрии муниципального задания в части определения финансовых

потребностей Учреждения на оказание муниципальной услуги «Обеспечение отдыха детей в каникулярное время»;

- 424,1 тыс. руб. - по состоянию на 01.07.2015 на счете 4.209.81 «Расчеты по недостачам денежных средств» числится просроченная дебиторская задолженность. Задолженность образовалась в результате хищения имущества (денежных средств) в мае 2012 года неустановленным лицом, по настоящее время не погашена. Согласно письму УМВД России по г.Тольятти от 01.03.2013 № 69/2-1620 производство расследования по уголовному делу приостановлено в связи с неустановлением лица, совершившего преступление. В ходе ревизии просроченная дебиторская задолженность списана на забалансовый счет 4.04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

- 59,1 тыс. руб. - по состоянию на 01.07.2015 на счете 2.209.71 «Расчеты по ущербу основным средствам» числится просроченная дебиторская задолженность. Задолженность образовалась в результате хищения оборудования неустановленным лицом. УМВД России по г. Тольятти отказано в возбуждении уголовного дела (постановление об отказе в возбуждении уголовного дела от 24.07.2015). В ходе ревизии просроченная дебиторская задолженность списана на забалансовый счет 2.04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

- нарушения в части начисления и выплаты заработной платы, трудового законодательства:

- 1,2 тыс. руб. - недоплата директору Учреждения (образовалась в результате перерасчета заработной платы за 2014 год при изменении должностного оклада). Нарушение устранено в ходе ревизии;

- в нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) не отражались условия оплаты труда, такие как: надбавка за выслугу лет, материальная помощь к ежегодному очередному отпуску;

- в нарушение ст. 136 ТК РФ в трудовых договорах допускалось неверное определение сроков выплаты заработной платы, а именно: в договорах отражено «...при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата производится не позднее первого рабочего дня после дня отдыха...», следовало отразить, что выплата заработной платы производится накануне выходного или нерабочего праздничного дня.

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и отчетности:

- 98,0 тыс. руб. – в нарушение п. 19, 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н, по состоянию на 01.01.2014 в ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» в разделе «Обязательства» по строке 490 (счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам») и в ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» кредиторская задолженность не отражена;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ) допускалось возмещение расходов подотчетному лицу без

документального подтверждения факта оплаты расходов данным лицом;  
 - в нарушение ст. 10, 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.9, п.119 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 № 157н), допускались нарушения в части учета продуктов питания (несоответствие данных аналитического учета по приходу и списанию продуктов питания в программе «1С: Школьное питание» данным синтетического учета в программе «1С: Предприятие 8», несвоевременное оприходование и списание в программе «1С: Предприятие»), ГСМ (несвоевременное оприходование и списание), в связи с чем систематически искажались данные об остатках продуктов питания и ГСМ в бухгалтерском учете и отчетности Учреждения. Допускалось несвоевременное отражение в бухгалтерском учете и иных фактов хозяйственной жизни (п. 8 Акта). Таким образом, в ходе ревизии не представилось возможным произвести сверку остатков продуктов питания в столовой Учреждения с данными бухгалтерского учета;

- в нарушение п. 121 Инструкции № 157н, п. 38 - 43 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 23.12.2010 № 183н (далее по тексту – Инструкция № 183н), Учреждением учёт готовой продукции, в том числе изготовленной для продажи, но не реализованной, на счёте 105.37 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения» не осуществлялся;

- нарушения законодательства о применении контрольно-кассовой техники:
  - в нарушение п. 2.1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» допускалось принятие в качестве оплаты товарных чеков по авансовым отчетам без содержания обязательных сведений - порядкового номера документа, идентификационного номера налогоплательщика, должности, фамилии и инициалов лица, выдавшего документ.

Кроме того, в ходе инвентаризации основных средств у материально-ответственного лица Кадырова Р.М. установлено, что в складских помещениях (ДОЛ «Звездочка») находятся объекты основных средств, которые входят в состав особо ценного движимого имущества и фактически не используются в деятельности Учреждения (аппарат для приготовления мороженого, промышленная машинка для стирки белья, промышленная машина для сушки, сплит-система GREE KC-32/C1A (3 шт.)).

Произведенной проверкой полноты поступлений денежных средств за оказанные платные услуги по организации оздоровления и отдыха с проживанием по договорам оказания услуг, установлено, что Учреждением осуществлялась регистрация отдыхающих в Журналах регистрации отдыхающих (по корпусам), однако установлено несоответствие данных по

количеству проживающих, отраженных в Журналах данным, отраженным в актах выполненных работ (услуг) и договорах об оказании услуг.

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

По результатам проверки подготовлена справка. На данную справку Учреждением представлены разногласия. Специалистами департамента экономического развития подготовлена справка по разногласиям.

Основные замечания и рекомендации департамента экономического развития по итогам проведенной проверки.

При проведении анализа объемов оказываемых услуг по выполнению муниципального задания в натуральных и стоимостных показателях за 2014 год и I полугодие 2015 года, а также оценки системы учета выявлено следующее.

По ДОЛ «Звездочка» количественный показатель муниципальной услуги «Обеспечение отдыха детей в каникулярное время» - 15750 койко-дней на 2014 и 2015 годы не соответствует действительности, а именно: в рамках муниципального задания отдых в ДОЛ «Звездочка» не осуществляется, то есть натуральные показатели расчетов нормативных затрат искажены.

При формировании муниципального задания натуральные показатели по ДОЛ «Звездочка» не приняты в расчет, а финансовые потребности учтены, в результате чего сумма финансирования муниципального задания на 2014 и 2015 годы завышена на 4 430,0 тыс. руб.

В процессе проверки количественных показателей выявлено несоответствие данных журналов регистрации отдыхающих по корпусам с данными приказов и приложений к письмам департамента образования мэрии.

Выборочная проверка показала, что в списках журналов регистрации отдыхающих, предоставленных официально, приведена большая численность, чем указана в приказах. Данный факт свидетельствует об отсутствии четкой организации учета, о возможном занижении количества отдыхающих в приказах, что не позволяет определить реальные количественные показатели.

Удельный вес субсидии на выполнение муниципального задания по Учреждению в общей сумме поступлений составляет 49,8%. Однако, при проверке стоимостных показателей муниципального задания выявлено, что в расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по МАООУ «Пансионат «Радуга» учитывается весь объем коммунальных расходов Учреждения, что приводит к дополнительной нагрузке на бюджет (2014 год - 1 819,0 тыс. руб., 2015 год – 1 622,0 тыс. руб.).

По результатам проведенного анализа материально-технических возможностей помещений и площадей, в том числе арендуемых или принятых в безвозмездное пользование, отмечается, что имущественные комплексы пансионат «Радуга» и ДОЛ «Звездочка» способны принимать, организовывать массовые мероприятия спортивного, коммерческого, социального назначения (фестивали, слеты, семинары, конференции и т.п.). Имеющиеся в пансионате «Радуга» и ДОЛ «Звездочка» футбольные, волейбольные, баскетбольные поля, тренажерный зал требуют ремонта и дооборудования. База отдыха «Лесобон» находится в неудовлетворительном состоянии. Присутствует неравномерная

загрузка объектов Учреждения по месяцам года (от 10,25% в мае до 73,8% в июле).

Проведен анализ эффективности расходов за 2014 год и I полугодие 2015 года, осуществляемых за счет бюджетных и внебюджетных средств, отмечается, что тарифы на услуги, оказываемые за плату – ниже, чем стоимость муниципальных услуг (затраты на 1 койко-день в 2014 году составили: бюджет – 1853,3 руб., внебюджет – 663,4 руб.). При анализе структуры расходов отмечается нарушение пропорции по статье «Заработная плата». В расчете за 2014 год на 1 койко-день расходы на заработную плату составляют в муниципальном задании - 695,2 руб., в платных услугах – 147,6 руб.

Следует отметить, что расчет численности педагогического персонала находится в прямой зависимости от количества отдыхающих детей, что выражается в койко-днях.

Фактически основная доля фонда заработной платы финансируется за счет бюджета и не учитываются фактические трудозатраты персонала по видам услуг (бюджет, внебюджет). Кроме того, за счет бюджетных средств полностью покрываются затраты на коммунальные услуги.

По результатам проведенного анализа формирования тарифов на услуги, оказываемые на платной основе на период 2014-2015 годы формирования тарифов на услуги, оказываемые на платной основе на период 2014-2015 годы существенных отклонений от рыночных цен не установлено, за исключением некоторых видов медицинских услуг и услуг по организации питания.

Анализ отчетов о выполнении муниципальных заданий показал полное соответствие отчетов о выполнении муниципального задания за 2014 год и I полугодие 2015 года с данными учета учреждения.

Анализ расходов по выполнению муниципального задания в динамике в разрезе статей затрат показал, что в 2015 году сохраняется увеличение нагрузки на бюджет по существенным статьям затрат (расходы на заработную плату, по начислениям на заработную плату, на коммунальные услуги, на материальные запасы и прочие расходы), отсутствует взаимосвязь по доходам и расходам в зависимости от источника финансирования, искажаются показатели результатов деятельности от прочей приносящей доход деятельности, затруднительно определить реальные потребности учреждения в ресурсах для выполнения муниципального задания, в первую очередь финансовых.

При анализе соответствия численности работников учреждения нормативам и объемам оказываемых услуг отмечается следующее. По состоянию на 30.06.2015 в МАООУ «Пансионат «Радуга» фактическая численность работников составила 184,5 ед. Учреждение укомплектовано штатами лишь на 69%. Количество вакансий по состоянию на 30.06.2015 составляет 82,5 ед., из них 29,5 ед. с финансированием из городского бюджета и 53,0 ед. с финансированием из внебюджетных источников. Из 82,5 вакантных единиц по 28 вакансиям производится доплата за совмещение профессий (должностей) и расширение зоны обслуживания, что составляет 34% от общего количества вакансий.

Закрепление работников в разрезе источников финансирования (бюджетные и внебюджетные средства) не соответствует фактическому



оказанию услуг.

Так, по пансионату «Радуга» 65,5 постоянных единиц финансируются за счет бюджетных средств, 23 временных единицы - за счет внебюджетных средств. При этом фактический объем оказания услуг по пансионату «Радуга» за период 2014 года составил: 18257 койко-дней по муниципальному заданию, 40397 койко-дней по внебюджетной деятельности.

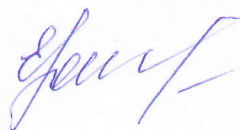
По ДОЛ «Звездочка» 6 постоянных и 13 временных единиц финансируются за счет бюджетных средств, 73 временных единицы - за счет внебюджетных средств. Фактически объем услуг по детскому оздоровительному лагерю «Звездочка» (19698 койко-дней) выполнялся в рамках внебюджетной деятельности.

МАООУ «Пансионат «Радуга» представлен расчет нормативной численности работников учреждения на 239,27 ед. По ряду должностей (профессий) расчет не произведен, за нормативную численность применена численность по факту.

Нормативная численность работников МАООУ «Пансионат «Радуга», согласно произведенному расчету департаментом экономического развития, составляет 144 человек. Отклонение фактической численности от нормативной составляет 40,5 ед. (нормативная численность 144 ед., фактическая – 184,5 ед.).

По результатам ревизии департаменту образования мэрии даны предложения, Учреждению направлено представление для устранения нарушений и принятия мер для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в соответствии с действующим законодательством.

И.о. начальника контрольно-  
ревизионного отдела



Е.Ю. Шурыгина