

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
бюджетных средств и средств, полученных из иных источников, муниципальным
образовательным учреждением "Средняя школа №5" за 2016-2017 годы

г. Кимры

09 октября 2018 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате города Кимры, утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.4 плана деятельности Контрольно-счётной палаты города Кимры на 2018 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 05.12.2017 № 3, распоряжение Контрольно-счётной палаты города Кимры о проведении контрольного мероприятия от 10.07.2018 № 3.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, планы финансово-хозяйственной деятельности, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, соглашения, контракты, приказы, расчетные ведомости.

3. Объект контрольного мероприятия:

МОУ "Средняя школа №5", Управление финансов администрации г.Кимры, Отдел образования администрации города Кимры (далее – Отдел образования), организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с МОУ "Средняя школа №5".

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 19 июля 2018 года по 09 октября 2018 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования средств, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ и других источников, для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 01 января 2016 года – 31 декабря 2017 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены средства учреждения в объеме всего – 58 829,5 тыс. руб., в том числе:

- за 2016 год - 29 758,1 тыс. руб.;

- за 2017 год - 29 071,4 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 3 от 28 сентября 2018 года.

8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:

Возражения на Акт проверки МОУ "Средняя школа №5" не представлены.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение пункта 6 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 Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) в учетной политике Учреждения на 2016 год не определен порядок отражения событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

Учетная политика в целях налогового учета на 2017 год Учреждением не сформирована.

2. В Учреждении в 2016-2017 годах на основании приказов от 22.12.2016 № 255 и от 01.11.2017г. № 217/1 проведена инвентаризация только основных средств и материальных запасов, инвентаризация денежных средств и прочих финансовых активов, а также финансовых обязательств не проводилась.

Таким образом, Учреждением нарушены Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

3. Количественный показатель муниципального задания на 2016 год по муниципальной услуге "организация отдыха детей в каникулярное время", доведенный до Учреждения Отделом образования администрации г.Кимры (210 чел.) не соответствует утвержденной приказами Отдела образования от 28.04.2016г. № 124, от 21.06.2016г. №№ 195,196 и 197 дислокации летних оздоровительных лагерей (110 чел.).

Изменения в муниципальное задание на 2016 год главным распорядителем средств бюджета не вносились.

4. В муниципальном задании на 2016 год показатель "Охват детей организованными формами оздоровления и занятости в летний период" при заложенной формуле расчета "количество обучающихся, охваченных организованными формами оздоровления и занятости в летний период/количество обучающихся в ОУ" доведен до Учреждения в размере 37,0%. При этом, муниципальным заданием количество обучающихся установлено в размере 662 чел., а количество детей, охваченных организованными формами оздоровления, установлено в количестве 210 чел.

При указанных выше доведенных до учреждения объемных показателях охват детей организованными формами оздоровления и занятости в летний период должен составлять в 2016 году 31,7% ($210/662 \times 100\%$).

5. Проверкой установлено, что в нарушение пункта 7 раздела 2 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным учреждениям города Кимры на 2017 год утвержден Постановлением администрации г.Кимры от 11.04.2016г. №с 171-па (далее - Порядок) в муниципальном задании, доведенном до учреждения на 2017 год, отсутствует услуга по организации отдыха и оздоровления молодежи при этом субсидия на оказание данной услуги учреждению перечислена.

Фактически услуга по организации отдыха и оздоровления молодежи учреждением в 2017 году оказана, финансовое обеспечение данной услуги соответствует фактическому объему услуги.

6. В ходе проверки установлено, что в отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год, представленном МОУ "Средняя школа №5" в Отдел образования администрации г.Кимры, отражены только количественные и качественные показатели муниципального задания, объем финансового обеспечения в отчете не отражен. Кроме того, в отчете отсутствует оценка финансово-экономической эффективности реализации муниципального задания, что является нарушением положений пункта 49 Порядка.

7. По муниципальной услуге "Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях" в части качественного показателя "укомплектованность кадрами" учреждением представлен недостоверный отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год: в отчете данный показатель указан на уровне 100%, фактически по данным проверки - 92,21%.

8. По муниципальной услуге "Организация отдыха детей в каникулярное время в муниципальных образовательных организациях" в части качественного показателя "охват детей организованными формами оздоровления и занятости в летний период" учреждением представлен недостоверный отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год: в отчете данный показатель указан на уровне 37%, фактически по данным проверки - 16,5%.

9. В нарушение пункта 11 Раздела II Постановления Главы администрации г.Кимры от 27.09.2011 № 701 (далее - Постановление № 701) при изменении объема бюджетных ассигнований изменения в план ФХД вносились не путем составления нового Плана ФХД, а посредством дополнительных расшифровок к плану ФХД.

10. Учреждением при составлении планов ФХД на 2016 и 2017 годы нарушены положения пункта 1 Раздела I Постановления № 701, а именно: Планы ФХД составлены не на этапе формирования проекта бюджета города на очередной финансовый год, а после его утверждения.

11. В нарушение пункта 4 Раздела I Постановления № 701 Учреждением в планах ФХД на 2016 и 2017 годы поступления по целевым субсидиям указаны не в разрезе каждой целевой субсидии, а общей суммой.

12. Имеются недочеты при заполнении авансовых отчетов. Так, авансовые отчеты не имеют последовательной нумерации в течение финансового года, в авансовых отчетах отсутствуют дата утверждения отчета руководителем Учреждения, количество листов оправдательных документов. Кроме того расписки о принятии авансового отчета к проверке подотчетным лицам не выдаются.

13. В ходе проверки установлен ряд нарушений, допущенных учреждением при оплате труда, а именно:

- установлены неправомерные расходы при оплате работы в выходные и нерабочие праздничные дни в сумме 75 242,94 руб., в том числе:

* за 2016 год - 52 125,17 руб.;

* за год - 23 117,77 руб.

Данные расходы произведены учреждением с нарушением положений статьи 113 Трудового кодекса РФ (отсутствие письменного согласия работников, отсутствие приказов о необходимости работы в выходные и праздничные дни, отсутствие в табелях учета рабочего времени отметок о работе сотрудников в праздничные дни);

- установлены неправомерные выплаты за замещение должности директора в 2016 году в сумме 21948,97 руб., поскольку приказ о замещении должности директора составлен после срока исполнения обязанностей (срок замещения с 04.05.2016г. по 24.06.2016г., приказ издан 27.06.2016г.), работодателем директора МОУ "Средняя школа №5" выступает администрация г.Кимры, следовательно, издавать приказы о замещении должности директора школы, как работодатель, вправе только администрация г.Кимры;

- в результате допущенных ошибок при исчислении поощрительной выплаты (без учета фактически отработанного времени) неправомерные расходы учреждения составили 26 171,14 руб., в том числе:

* за 2016 год - 19 116,68 руб.;

* за 2017 год - 7 054,46 руб.;

- результате допущенной при исчислении среднего заработка ошибки при предоставлении отпуска неправомерные расходы учреждения составили 35 083,53 руб., в том числе:

* за 2016 год - 15 410,52 руб.;

* за 2017 год - 19 673,01 руб.;

14. В нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ и п.4.1 Коллективного договора заработная плата за первую половину текущего месяца начислялась и перечислялась учреждением в суммах, не соответствующих условиям коллективного договора и значительно ниже установленных коллективным договором.

Выводы:

1. Учетная политика учреждения в целях бухгалтерского учета на 2016 год сформирована с нарушением положений пункта 6 Инструкции № 157н, учетная политика в целях налогового учета не сформирована.

2. Учреждением нарушены Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 при проведении инвентаризации в 2016-2017 годах.

3. При формировании муниципального задания Учреждению на 2016 год отделом образования администрации г. Кимры объемный показатель по муниципальной услуге "организация отдыха детей в каникулярное время" установлен не в соответствии с приказами отдела образования "Об организации отдыха детей в каникулярное время", т.е. формально.

4. В нарушение пункта 7 раздела 2 Порядка в муниципальном задании, доведенном до учреждения на 2017 год, отсутствует услуга по организации отдыха и оздоровления молодежи, при этом учреждению перечислена субсидия на оказание данной услуги, услуга фактически оказана.

В нарушение раздела V Порядка распорядителем средств бюджета - Отделом образования администрации г.Кимры при изменении объема бюджетных ассигнований изменения в муниципальное задание на 2017 год МОУ "Средняя школа №5" не внесены.

5. МОУ "Средняя школа №5" отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год представлен с нарушением положений п.49 Порядка, а Отдел образования г.Кимры не принял мер к побуждению учреждения представить отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год по установленной форме.

6. Доведенное до Учреждения на 2016 год муниципальное задание сформировано Отделом образования администрации г.Кимры некорректно в части показателя "охват детей организованными формами оздоровления и занятости в летний период".

7. Учреждением представлен недостоверный отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год в части качественного показателя "укомплектованность кадрами".

8. Учреждением представлен недостоверный отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год в части качественного показателя "охват детей организованными формами оздоровления и занятости в летний период".

9. Установлено отсутствие контроля со стороны отдела образования администрации г.Кимры за представляемыми Учреждением отчетами о выполнении муниципального задания.

10. При составлении и корректировке планов ФХД Учреждением нарушаются положения Постановления № 701.

11. В результате документально не подтвержденной оплаты работы в праздничные дни неправомерные расходы учреждения составили 75 242,94 руб., в том числе:

- за 2016 год - 52 125,17 руб.;

- за год - 23 117,77 руб.

12. Неправомерные выплаты за замещение должности в 2016 году составили 21 948,97 руб.

13. В результате допущенных ошибок при исчислении поощрительной выплаты (без учета фактически отработанного времени) неправомерные расходы учреждения составили 26171,14 руб., в том числе:

- за 2016 год - 19 116,68 руб.;

- за 2017 год - 7 054,46 руб.

14. В результате допущенной при исчислении среднего заработка ошибки при предоставлении отпуска неправомерные расходы учреждения (с учетом страховых взносов) составили 35 083,53 руб., в том числе:

- за 2016 год - 15 410,52 руб.;

- за 2017 год - 19 673,01 руб.;

15. В нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ и п.4.1 Коллективного договора заработная плата за первую половину текущего месяца начислялась и перечислялась учреждением в суммах, не соответствующих условиям коллективного договора и значительно ниже установленных коллективным договором.

16. Выявлены недочеты в заполнении авансовых отчетов.

17. По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения всего в

сумме 158,4 тыс.руб., что составляет 0,3% от общего объема проверенных средств.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить МОУ "Средняя школа №5":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;

- обеспечить неукоснительное соблюдение требований Приказа Минфина РФ № 49 при проведении инвентаризации имущества;

- сформировать учетную политику Учреждения в соответствии с требованиями действующего законодательства и Налогового кодекса РФ;

- обеспечить достоверность отчетов о выполнении муниципального задания;

- обеспечить неукоснительное соблюдение нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования "Город Кимры Тверской области", касающихся Порядка формирования и корректировки планов финансово-хозяйственной деятельности;

- обеспечить соблюдение трудового законодательства;

- обеспечить начисление заработной платы и иных выплат в строгом соответствии с первичными документами, служащими основанием для начислений, и нормами, установленными действующим законодательством,

2. Отделу образования администрации г.Кимры:

- обеспечить неукоснительное соблюдение нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования "Город Кимры Тверской области", касающихся Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями г.Кимры;

- обеспечить надлежащий контроль за выполнением подведомственными учреждениями муниципальных заданий и достоверностью представляемых ими отчетов о выполнении муниципального задания.

3. Направить Представление об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес Отдела образования администрации г. Кимры.

4. Направить Представление об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес МОУ "Средняя школа №5".

5. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

6. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Кимры

Т.А.Решетова