



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА города Тобольска

ул. Октябрьская, 33/3а, г. Тобольск, Тюменская обл., 626152, тел./факс(3456) 26-68-98, 26-40-04 e-mail:Ksp-tob@yandex.ru

25 июля 2016г.

№10

И.о. Директора Муниципального автономного
общеобразовательного учреждения «Средняя
общеобразовательная школа №5»

В.Б. Халецких

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ об устранении выявленных нарушений и недостатков

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Тобольска на 2016 год, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 11.12.2015г. №55 (с учетом внесенных изменений, приказы от 19.02.2016г. №4-А, от 06.05.2016г. №21), Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели за 2015 год, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №5» (далее – Учреждение), (акт проверки от 21.06.2016г. №20 подписан с разногласиями).

Проверкой установлено:

В соответствии с Решением Тобольской городской Думы «О бюджете города Тобольска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 11.12.2014г. №169 (с учетом внесенных изменений и дополнений), соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии от 12.01.2015г. №1/5ш (с учетом дополнительных соглашений к нему от: 05.05.2015г. №1, 22.07.2015г. №2, 26.08.2015г. №3, от 28.10.2015г. №4, от 22.12.2015г. №5) Комитетом по образованию администрации города Тобольска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг Учреждению предоставлены бюджетные средства (субсидии) в общей сумме 39 328 345,90 руб., в том числе:

- на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в рамках реализации программы по развитию образования» сумме 31 725 033,90 руб.;

- на организацию питания учащихся в сумме 3 404 312 руб.;

- на финансовое обеспечение оказания логопедической помощи в сумме 419 000 руб.;

- на финансовое обеспечение предоставления услуг дополнительного образования детей в сумме 445 000 руб.;

- на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за автономным учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества в сумме 3 335 000 руб.

1. Проверкой соответствия плана финансово-хозяйственной деятельности установленным требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, полноты и достоверности, отраженных в нем показателей, установлено:

В нарушение п.7, п.8 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» Учреждением:

- в текстовой (описательной) части плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год не указаны: цели деятельности; виды деятельности, относящиеся к основным видам деятельности; перечень услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности; общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества на дату составления плана финансово-хозяйственной деятельности; общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;

- в табличной части плана финансово-хозяйственной деятельности не указаны показатели финансового состояния Учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе по показателям).

В период проведения проверки вышеуказанные нарушения устранены, в план финансово-хозяйственной деятельности внесены соответствующие дополнения.

2. При проверке выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, установлено:

- по количественному показателю: «Количество учащихся, обучающихся по основной общеобразовательной программе начального общего, основного общего, среднего общего образования» муниципальное задание выполнено меньше, чем это предусмотрено муниципальным заданием на 53 человека (или 7,5%);

- по количественному показателю: «Количество учащихся, которым предоставляется частичная оплата питания» муниципальное задание выполнено меньше, чем это предусмотрено муниципальным заданием на 3 человека (0,5%);

- по количественному показателю: «Количество учащихся из малоимущих семей и семей, находящихся в трудной жизненной ситуации» муниципальное задание выполнено меньше, чем это предусмотрено муниципальным заданием на 15 человек (8,4%).

Выполнение муниципального задания по качественному показателю: «Уровень удовлетворения родителей (законных представителей) качеством образования», проверить не предоставляется возможным, так как формула расчета качества оказываемой услуги в муниципальном задании доведена, как «фактическое значение» (да/нет), при этом единица измерения качества оказываемой услуги доведена в «%» (90%), без указания конкретных показателей, отношение которых должно составлять 90%.

3. Проверкой достоверности данных отчетов по выполнению муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, установлено отражение отчетных данных, не соответствующих фактическому объему исполнения показателей:

- завышены количественные показатели («Количество учащихся, обучающихся по основной общеобразовательной программе начального общего, основного общего, среднего общего образования» на 75 человек, «Количество учащихся, которым предоставляется частичная оплата питания» на 25 человек, «Количество учащихся из малоимущих семей и семей, находящихся в трудной жизненной ситуации» на 7 человек).

4. Проверкой достоверности данных отчетов о деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ней муниципального имущества установлено, что в отчете об использовании закрепленного за ним муниципального имущества завышена общая балансовая стоимость имущества на 267 825,21 руб.

5. Проверкой расходования бюджетных средств (субсидий) на оплату труда работников, установлено:

В нарушение ст.284 Трудового кодекса Российской Федерации, продолжительность рабочего времени при работе по внутреннему совместительству работника по должности сторожа превысила в два раза установленную 20-ти часовую норму рабочего времени в неделю.

В нарушение ст.99, ст.152 Трудового Кодекса Российской Федерации продолжительность сверхурочной работы работников, занимающих должности сторожей превышает 120 часов в год, оплата сверхурочной работы или компенсация предоставлением дополнительного времени отдыха, в установленных размерах, не производилась.

В нарушение ст.167 Трудового Кодекса Российской Федерации занижен размер оплаты труда работника при нахождении в служебной командировке в сумме 172,03 руб. В период проведения проверки нарушение устранено, в июне 2016 года произведено доначисление заработной платы работнику в сумме 172,03 руб.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств (субсидий), направленных на оплату труда в части распределения стимулирующего фонда оплаты труда (премии) в соответствии с действующим законодательством, установлены нарушения Положений об оплате труда работников, утвержденных приказами от 02.02.2015г. №16-П, от 01.09.2015г. №143-П, Положений о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда, утвержденных приказами от 02.09.2014г. №164-П, от 01.09.2015г. №143-П, в части: превышения объема стимулирующей части фонда оплаты труда; отсутствия механизма для определения конкретного размера премий (из расчета количества баллов в разрезе установленных критериев) для административно-управленческого, учебно-вспомогательного и младшего обслуживающего персонала; отсутствия конкретных периодов времени, за которые может осуществляться доплата педагогическому персоналу за дежурство по школе, определения размеров премий, сверх установленных размеров; начисления премии дважды за участие в одном и том же мероприятии, в результате:

- превышен объем стимулирующей части фонда оплаты труда (30% от общего фонда оплаты труда) на сумму 10 427,35 руб.;

- не представилось возможным проверить обоснованность определения конкретного размера премий и стимулирующих выплат для административно-управленческого, учебно-вспомогательного и младшего обслуживающего персонала;

- не представилось возможным сделать вывод об эффективном и экономном расходовании бюджетных средств (субсидий) на оплату труда (выплату доплаты за дежурство по школе) в общей сумме 382 516,98 руб., в том числе по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 293 791,84 руб., по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 88 725,14 руб.);

- необоснованное расходование бюджетных средств (субсидий) на оплату труда (выплату премий, доплат) составило 202 489,82 руб., в том числе на заработную плату в сумме 155 522,14 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 46 967,68 руб.;

- неэффективное расходование бюджетных средств (субсидий) на оплату труда составило 23 142,13 руб., в том числе на заработную плату в сумме 17 774,29 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 5 537,84 руб.

6. Проверкой расходования бюджетных средств (субсидий) на оплату услуг по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», установлено:

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н (раздел V «Классификация операций сектора государственного управления», п.2 «Особенности применения КОСГУ») расходы, связанные с содержанием имущества (техническое обслуживание пожарной сигнализации, ремонт оргтехники, монтаж потолочных подвесов с установкой проекторов, замена матрицы, клавиатуры ноутбука) в общей сумме 99 430 руб. оплачены Учреждением по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало вышеуказанные расходы оплатить по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

7. Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, установлено:

7.1. В нарушение ст.131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, распоряжения Администрации города Тобольска от 25.06.2010 №1150 «О создании муниципального автономного образовательного учреждения путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 5», в связи с

изменением наименования типа учреждения Учреждением не осуществлено внесение изменений в государственную регистрацию права оперативного управления зданием и права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, расположенных по адресу: г.Тобольск, 6 микрорайон, №60.

7.2. В нарушение приказов Министерства Финансов Российской от 15.12.2010г. №173н, от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными учреждениями и методических указаний по их применению» в «Инвентарных карточках учета объекта основных средств» (форма 0504031) по объекту: «Здание школы №5», не указаны признаки объекта, не указана краткая индивидуальная характеристика объекта, не отражены сведения о проведенном ремонте здания. В период проведения проверки, нарушение устранено, в инвентарные карточки внесены соответствующие дополнения.

7.3. В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденным решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006г. №130, допускаются случаи нарушения сроков предоставления в Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска сведений о приобретенном имуществе.

При выборочной инвентаризации имущества установлено неиспользуемое (неэксплуатируемое) имущество по причине неисправности, отсутствия потребности в количестве 3-х единиц балансовой стоимостью 75 431,04 руб.

8. Проверкой соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям действующего законодательства, установлены нарушения п.3, п.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», которые устранены в период проведения проверки.

9. Проверкой соответствия бухгалтерской отчетности за 2015 год требованиям нормативно - правовых актов, установлены нарушения п.9, п.56, п.61, п.62, п.72 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в части составления годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, которые устранены в период проведения проверки.

По состоянию на 01.01.2016г. Учреждением в годовой бухгалтерской отчетности (Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по виду деятельности: субсидии на выполнение муниципального задания) не отражена дебиторская задолженность в сумме 3 257,41 руб.

В результате, в нарушение п.4 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» Учреждение предоставило Учредителю – Комитету по образованию администрации города Тобольска недостоверные годовые бухгалтерские отчеты за 2015 год по показателю: «Расчеты по выданным авансам (020600000)» в следующем составе следующих форм бухгалтерской отчетности: Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769).

10. Проверкой порядка проведения инвентаризации финансовых обязательств и оформления ее результатов, установлено:

В нарушение п. 1.5 приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год Учреждением не проведена обязательная инвентаризация финансовых обязательств.

Рассмотрев результаты проверки, изложенные в акте от 21.06.2016г. №20, руководствуясь статьей 19 Положения о Контрольно-счетной палате города Тобольска, утвержденного решением Тобольской Городской Думы № 44 от 27.12.2005г., с учетом ответа на разногласия, предлагаю:

1. В срок до 5 августа 2016 года разработать и утвердить план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, указанных в акте проверки от 21.06.2016г. №21.

2. Обеспечить:

2.1. Выполнение объема муниципального задания по установленным количественным и качественным показателям;

2.2. Достоверность данных в отчетах об исполнении муниципального задания по установленным количественным и качественным показателям, отчетах о деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества;

2.4. В соответствии со ст.99, ст.152 Трудового Кодекса Российской Федерации установление продолжительности и режима работы, суммированного учета рабочего времени, соблюдение порядка оплаты сверхурочной работы и порядка выплаты заработной платы;

2.5. Начисление и выплату заработной платы, премий в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Положениями об оплате труда для премирования работников, утвержденных приказами от 02.02.2015г. №16-П, от 01.09.2015г. №143-П, Положениями о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда, утвержденными приказами от 02.09.2014г. №164-П, от 01.09.2015г. №143-П, в части распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, устранив выявленные нарушения и причины, способствующие их возникновению;

2.6. Внесение соответствующих изменений и дополнений в Коллективный договор и Положение об оплате труда для премирования работников;

2.7. Предоставление в Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска сведений о приобретенном имуществе в сроки, установленные Положением о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденным решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006г. №130;

2.8. Соблюдение требований приказов Министерства финансов Российской Федерации: от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»; от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в части правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3. В срок до 15 августа 2016 года принять меры по модернизации, ремонту, передаче или списанию в установленном порядке неиспользуемого при осуществлении деятельности муниципального имущества в количестве 3-х объектов, общей балансовой стоимостью 75 431,04 руб.

4. Привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности лиц, допустивших нарушения, выявленные настоящей проверкой.

Информацию об исполнении представления по устранению нарушений и недостатков прошу предоставить в Контрольно-счетную палату города Тобольска **не позднее 25 августа 2016 года**, далее ежемесячно, 3 числа месяца, следующего за отчетным, до полного исполнения предписания Контрольно-счетной палаты города Тобольска.

Председатель



В.В. Плаксин