Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 128 «Гвоздичка» городского округа Тольятти за период с 01.01.2016 по 31.03.2017

 (Акт от 09.06.2017 № 31-14/01-08-17)

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. 11 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Тольятти на 2017 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 17.11.2016 № 3623-п/1 и на основании распоряжения администрации городского округа Тольятти от 12.05.2017 № 3642-р/1, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 128 «Гвоздичка» городского округа Тольятти за период с 01.01.2016 по 31.03.2017 (далее по тексту - МБУ детский сад № 128 «Гвоздичка» или Учреждение).

Учредителем Учреждения является муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице мэрии городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности.

В ходе проверки соответствия осуществляемой деятельности Учреждения учредительным документам установлено, что деятельность, осуществляемая за проверяемый период Учреждением, соответствовала учредительным документам.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами РФ, Самарской области, муниципальными правовыми актами городского округа Тольятти и Уставом.

В ходе проверки порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания установлено следующее.

Постановлением мэрии городского округа Тольятти от 13.02.2017 № 542-п/1 Учреждению утверждено муниципальное задание на 2017 год.

В нарушение п. 1.4 постановления мэрии городского округа Тольятти от 02.12.2015 № 3897-п/1 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Тольятти и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» департаментом образования нарушен срок формирования и утверждения муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Срок формирования и утверждения муниципального задания установлен не позднее 20 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Бюджет городского округа Тольятти на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов принят Решением Думы городского округа Тольятти от 07.12.2016 № 1274.

Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждены приказом департамента финансов мэрии городского округа Тольятти от 21.12.2016 № 511-пк/2.1 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета и лимитов бюджетных обязательств городского округа Тольятти на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Таким образом, срок формирования и утверждения муниципального задания на 2017 год не позднее 25.01.2017 года*.*

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения по ст. 15.15.15 Кодекса об административных правонарушениях РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

В целях проведения проверки полноты объема финансирования муниципального задания на 2016-2017 годы контрольно-ревизионным отделом в департамент образования мэрии направлен запрос о предоставлении расчета объема финансирования муниципального задания МБУ детского сада № 128 «Гвоздичка» на 2016 и 2017 годы с указанием объемов муниципальных услуг (натуральных показателей) и нормативных затрат с экономическим обоснованием каждой статьи затрат.

Установлено, что департаментом образованияв Расчете финансирования муниципальной услуги «Присмотр и уход» по базовому нормативу затрат (БНЗ) за 2017 году по общеразвивающей группе с ограниченными возможностями здоровья детей к нормативу затрат на 1 ребенка в размере 10 717 руб. не применялся корректирующий коэффициент - 1,4759, в результате финансирование муниципальной услуги занижено порядка 25,5 тыс. руб.

Сообщаю также, что Расчет нормативных затрат с экономическим обоснованием каждой статьи затрат в части финансирования муниципального задания за счет средств городского бюджета департаментом образования не представлен.

Проверкой Отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2016 год (далее по тексту - Отчет за 2016 год) установлено, что показатели муниципального задания по муниципальным услугам:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в количественном выражении выполнена: на 01.01.2016 - 294 чел., на 01.09.2016 - 294 чел. (100 %);

- «Присмотр и уход» в количественном выражении выполнен: на 01.01.2016 - 294 чел., на 01.09.2016 - 294 чел. (100 %).

Обревизовано средств (расходы Учреждения), всего - 36 085,4 тыс. руб. (в том числе: за 2016 год - 29 852,4 тыс. руб., за I квартал 2017 года - 6 233,0 тыс. руб.), из них:

* бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) - 29 234,2 тыс. руб. (в том числе: за 2016 год - 24 220,4 тыс. руб., за I квартал 2017 года - 5 013,8 тыс. руб.);
* средств от приносящей доход деятельности - 6 851,2 тыс. руб. (в том числе: за 2016 год - 5 632,0 тыс. руб., за I квартал 2017 года - 1 219,2 тыс. руб.).

Доходы от приносящей доход и иной деятельности сложились за счёт платы за присмотр и уход за детьми, оказания платных дополнительных образовательных услуг, поступления от аренды помещений и возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг арендаторами, поступлений оплаты за питание сотрудников Учреждения.

Кассовое исполнение расходов бюджетных средств (с учетом наличия остатков на лицевых счетах) по состоянию на 01.01.2017 составило:

* субсидии на выполнение муниципального задания: в 2016 году - 21 718,6 тыс. руб., в 1 квартале 2017 года - 4 531,0 тыс. руб.;
* субсидии на иные цели: в 2016 году - 2 501,8 тыс. руб., в 1 квартале 2017 года - 482,8тыс. руб.;

Кассовое исполнение по средствам от приносящей доход деятельности сложилось: за 2016 год - 5 632,0 тыс. руб., за I квартал 2017 года - 1 219,2 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату труда составили:

- в 2016 году в общей сумме 15 924,4 тыс. руб., в том числе: 14 132,0 тыс. руб. - за счет субсидии на выполнение муниципального задания, 1 447,5 тыс. руб. - за счет субсидии на иные цели (доплата педагогическим работникам), 344,9 тыс. руб. - за счет средств от приносящей доход деятельности (доплаты за платные услуги);

- в I квартале 2017 года в сумме 3 913,5 тыс. руб., в том числе: 3 401,4 тыс. руб. - за счет субсидии на выполнение муниципального задания, 382,0 тыс. руб. - за счет субсидии на иные цели (доплата педагогическим работникам), 130,1 тыс. руб. - за счет средств от приносящей доход деятельности (доплаты за платные услуги).

Среднесписочная численностьработников составила: за 2016 год - 61 единицу, за I квартал 2017 года - 62 единицы.

Среднемесячная заработная плата работников Учреждения сложилась в 2016 году - 21,75 тыс. руб., за I квартал 2017 года - 21,04 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата заведующего МБУ детский сад № 128 «Гвоздичка» за 2016 год составила46,9 тыс. руб., за 1 квартал 2017 года - 48,21 тыс. руб.

Согласно представленным данным, в Учреждении в проверяемом периоде имелись вакантные ставки:

- в 2016 году в количестве 7,965 единиц с годовым ФОТ - 580,6 тыс. руб., страховые взносы на указанный фонд оплаты труда, а также взносы по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составили за 2016 год - 175,34 тыс. руб.

- в I квартале 2017 года в количестве 5,67 единиц с годовым ФОТ - 79,7 тыс. руб., страховые взносы на указанный фонд оплаты труда, а также взносы по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составили за 2017 год - 24,0 тыс. руб.

В связи с наличием вакантных ставок Учреждением формировалась экономия по ФОТ, которая направлялась на начисление доплаты за расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ и совмещение должностей (профессий), на выплаты стимулирующего характера.

По состоянию на 01.04.2017 дебиторская задолженность Учреждения составила в общей сумме 152,1 тыс. руб., кредиторская задолженность в общей сумме 1 567,5тыс. руб. Суммы задолженностей текущие, подтверждаются оправдательными документами.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2016 по 31.03.2017 установлены нарушения на общую сумму 95,0 тыс. руб., в том числе:

- своевременно не начислены и, соответственно, не выплачены ежемесячные выплаты молодому специалисту - воспитателю МБУ детский сад № 128 «Гвоздичка» Кочетковой Т.В. в сумме 72,3 тыс. руб. и, соответственно, не начислены страховые взносы (30,0 %), взносы по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,12 %) в общей сумме 21,8 тыс. руб.

В ходе ревизии молодому специалисту - воспитателю Кочетковой Т.В начислены и перечислены ежемесячные выплаты и начислены и перечислены страховые взносы в страховые фонды в полном объеме (платежные поручения от 07.06.2017 №№711,713,716,734,736,739). Нарушение устранено;

- излишне начислена доплата за оказание платных услуг заведующему МБУ детский сад № 128 «Гвоздичка» в общей сумме 0,9 тыс. руб.

В ходе ревизии переплата в общей сумме 0,9 тыс. руб. удержана из заработной платы заведующего на основании личного заявления. Нарушение устранено.

- в нарушение п. 4.1.1 договора аренды нежилого помещения от 11.11.2016 № 3, заключенного с ООО «Добрый фильм», нарушались сроки перечисления арендных платежей.

Учреждению подготовлено представление по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности по устранению нарушений и принятию мер для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством.

По результатам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности считаю необходимым рекомендовать департаменту образования:

- принять во внимание наличие мер административной ответственности за нарушение порядка и сроков формирования и утверждения муниципального задания, установленных постановлением администрации городского округа Тольятти;

- расчет нормативных затраты на оказание муниципальной услуги на единицу показателя объема оказания услуги (1 ребенка) производить на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, утвержденных постановлениями администрации городского округа Тольятти;

- в срок до 22.06.2017 представить в контрольно – ревизионный отдел Расчет нормативных затрат с экономическим обоснованием каждой статьи затрат в части финансирования муниципального задания за счет средств городского бюджета.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник контрольно- ревизионного отдела  |  А.П. Вострикова  |