Информация

о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности

МАОУ детского сада № 79 «Гусельки»

 за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2017 г.

(Акт от 22.11.2017 № 31-14/01-18-17)

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 № 4915-п/1, во исполнениеп. 17 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 18.09.2017 № 7368 - р/1 с учетом изменений, внесенных распоряжением администрации городского округа Тольятти от 20.10.2017 № 8722-р/1, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 79 «Гусельки» городского округа Тольятти за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2017 г. (далее по тексту - МАОУ детский сад № 79 «Гусельки» или Учреждение).

Учредителем МАОУ детский сад № 79 «Гусельки» является муниципальное образование - городской округ Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента администрации городского округа Тольятти.

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

Адреса мест осуществления образовательной деятельности:

- 445026, РФ, Самарская область, г. Тольятти, б-р Баумана, 20;

- 445026, РФ, Самарская область, г. Тольятти, б-р Баумана, 12;

- 445028, РФ, Самарская область, г. Тольятти, пр-т Ленинский, 35;

- 445040, РФ, Самарская область, г. Тольятти, б-р Туполева, 18.

Согласно Уставу МАОУ детский сад № 79 «Гусельки» вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными: осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг; услуги по присмотру и уходу за детьми в группах продленного и выходного дня;  изготовление и реализация продукции общественного питания для работников Учреждения.

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

Объем обревизованных финансовых средств (расходы учреждения) за проверяемый период составил в общей сумме  182 413,0 тыс. руб., в том числе:

* бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания, иные цели и субсидии на капвложения) 160 036,7 тыс. руб., в том числе: за 2016 год 105 002,5 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года 55 034,2 тыс. руб.;
* средств от приносящей доход деятельности 22 376,3 тыс. руб., в том числе: за 2016 год 10 569,5 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года 11 806,8 тыс. руб.

Согласно Отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2017 и на 30.09.2017 Учреждению фактически перечислены:

* субсидии на выполнение муниципального задания: за 2016 год 51 892,2 тыс. руб., за 9 полугодие 2017 года 52 790,0 тыс. руб.;
* субсидии на иные цели: за 2016 год 12 096,5тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года 4 024,9 тыс. руб.;
* субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности: за 2016 год 2 362,4 тыс. руб.

Получено доходов по средствам от приносящей доход деятельности в сумме за: 2016 год 10 732,9 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года 11 981,4 тыс. руб.

Доходы от приносящей доход деятельности сложились за счёт платных дополнительных образовательных услуг, организации питания сотрудников, родительской платы за присмотр и уход за детьми, а также возмещений коммунальных и эксплуатационных услуг и реализации металлолома.

Кассовое исполнение расходов Учреждения (с учетом наличия остатков на лицевых счетах) по:

* субсидиям на выполнение муниципального задания составило: за 2016 год 51 898,2 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года 51 048,7 тыс. руб.;
* субсидиям на иные цели: за 2016 год 12 045,8тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года 3 985,5 тыс. руб.;
* субсидиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности: за 2016 год 41 058,5 тыс. руб.;
* средствам от приносящей доход деятельности в сумме за: 2016 год 10 569,5 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года 11 806,8 тыс. руб.

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 выполнены в количественном выражении на:

- 85,64% - по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»;

- 85,64% - по муниципальной услуге «Присмотр и уход за физическими лицами от 2 месяцев до 7 лет без ограничения возможностей здоровья и от 3 до 7 лет с ограниченными возможностями здоровья»

Муниципальное задание выполнено не в полном объеме (в количественном выражении) в связи с тем, что комплектование и зачисление детей проходило по мере открытия корпусов детского сада после реконструкции - поэтапно (06.06.2016 – б-р Баумана,12; 05.10.2016 – б-р Туполева,18). Поэтапное зачисление детей привело к снижению численности воспитанников. Финансирование муниципального задания в течение года корректировалось в Плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с учетом фактического зачисления детей.

Фактические расходы на оплату труда составили:

- за 2016 год в общей сумме 30 886,4 тыс. руб., в том числе: 27 899,3 тыс. руб. за счет субсидии на выполнение муниципального задания, 2 976,9 тыс. руб. за счет субсидии на иные цели (выплаты молодым специалистам, педагогическим работникам, реализующим общеобразовательные программы дошкольного образования), 10,3 тыс. руб. – за счет средств от приносящей доход деятельности (выплаты из дохода от дополнительных платных образовательных услуг);

- за 9 месяцев 2017 года в общей сумме 30 842,7 тыс. руб., в том числе: 27 645,4 тыс. руб. за счет субсидии на выполнение муниципального задания, 3 186,8 тыс. руб. за счет субсидии на иные цели (выплаты молодым специалистам, педагогическим работникам, реализующим общеобразовательные программы дошкольного образования), 10,5 тыс. руб. за счет средств от приносящей доход деятельности (выплаты из дохода от дополнительных платных образовательных услуг).

Среднесписочная численностьработников составила за 2016 год – 120,8 единиц, за 9 месяцев 2017 года – 168,4 единиц.

Среднемесячная заработная плата работников составила за 2016 год – 21, 3 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года – 20,4 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата заведующего МАОУ детский сад № 79 «Гусельки» за 2016 год сложилась в сумме 87,7 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года – 99,0 тыс. руб.

Уровень соотношения среднемесячной заработной платы заведующего Учреждением, заместителей заведующего, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников МАОУ детский сад № 79 «Гусельки», формируемых за счет всех источников финансового обеспечения за 2016 год составил: заведующего – 4,2; заместителей заведующего по воспитательно-методической работе – 2,2; заместителя заведующего по административно-хозяйственной работе – 1,8; главного бухгалтера – 3,8, что не превышает предельный уровень (5).

Согласно предоставленным данным среднее количество вакантных ставок в 2016 году 49,52 единицы со среднемесячным ФОТ в размере 387,3 тыс. руб., в 2017 году – 35,52 единицы со среднемесячным ФОТ в размере 289,2 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 в 2016 году 116,9 тыс. руб. в месяц, в 2017 году – 87,3 тыс. руб. в месяц.

В связи с наличием вакантных ставок ежемесячно формировалась экономия по ФОТ, которая направлялась на выплаты сотрудникам Учреждения за расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ и стимулирующие выплаты.

Дебиторская и кредиторская задолженности Учреждения являются текущими и обоснованными, за исключением кредиторской задолженности, отраженной в учете Учреждения на 01.10.2017 по контрагенту ООО «М-Строй» в сумме 165,6 тыс. руб. Данная задолженность отражена недостоверно. В ноябре 2017 года Учреждением, самостоятельно, до утверждения годовой бухгалтерской отчетности, внесены корректировочные записи в бухгалтерский учет, нарушение устранено.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2016 по 30.09.2017 установлены следующие нарушения:

* в части 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» (далее по тексту - Федеральный закон № 44-ФЗ):

- в нарушение п.9 ст. 22 Федерального закона № 44 – ФЗ Учреждением, на этапепланирования закупки на летний период, необоснованно завышена начальная (максимальная) цена контракта на коэффициент удорожания при производстве работ в зимнее время на общую сумму 43,4 тыс. руб.;

* в части выполнения работ в рамках средств, выделенных на капитальные вложения:

- необоснованно завышена цена муниципального контракта от 08.06.2016 № 01-16, заключенного с ООО «СК Зенит», на размер лимитированных затрат на производство работ в зимнее время на общую сумму 43,2 тыс. руб. (с учетом понижающего коэффициента 0,995; 43,4 х 0,995=43,2), при этом срок выполнения работ по контракту определен на летний период;

- в нарушение ч.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, ст. 746, 753 ГК РФ Учреждение приняло и оплатило часть работ на общую сумму 89, 4 тыс. руб., предусмотренных муниципальными контрактами (далее по тексту – МК) на выполнение дополнительных работ, заключенными с ООО «СК Зенит» (МК № 2,3,4,8,15,16,19,20,21 от 08.12.2015) и ООО «ВИСТ» (МК № 6 от 21.12.2015), но фактически в рамках данных контрактов не выполненных.

Однако, согласно представленному Акту экспертного исследования № 17-152 от 07.07.2017, проведенному ООО «СУДЭКСПЕРТ», фактически выполнено работ, не вошедших в основные муниципальные контракты (б-р  Баумана,12) на 2 573,1 тыс. руб., (б-р Туполева,18) на 3 579,4 тыс. руб.

Таким образом, фактически стоимость дополнительно выполненных работ, не вошедших в основные муниципальные контракты (МК № 03-15 от 14.05.2015 и МК № 04-15 от 13.05.2015) и, соответственно, не оплаченных подрядчикам, значительно превышает сумму установленных нарушений, из чего следует, что ущерб бюджету Самарской области и бюджету городского округа Тольятти не нанесен.

* в части начисления и выплаты заработной платы:

- в нарушение п. 4.4. Положения о порядке и условиях оплаты труда руководителей муниципальных автономных учреждений городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 18.08.2009 № 1869-п/1 согласование размера выплат из средств от приносящей доход деятельности за оказание учреждением дополнительных платных услуг заведующему Учреждением, с наблюдательным советом не производилось. Необоснованно (без согласования с наблюдательным советом) произведенные выплаты за 2016 год и 9 месяцев 2017 года составили в общей сумме 24,9 тыс. руб.

В ходе ревизии, на основании личного заявления заведующего Учреждением, произведен перерасчет заработной платы, согласно которому произведено удержание в общей сумме 24,9 тыс. руб. Нарушение устранено;

- в нарушение ст. 133 ТК РФ заведующему хозяйством Ивановой С.П. не произведена доплата до минимального размера оплаты труда (МРОТ) в расчете на 0,5 ставки в общей сумме 0,9 тыс. руб. В ходе ревизии произведен перерасчет, нарушение устранено;

* в части ведения бухгалтерского учета и отчетности:

- в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - Закон № 402-ФЗ) по итогам 2016 года выявлено отклонение данных аналитического учета, отраженных в расчетных ведомостях и Сводах начислений и удержаний по организации (сформированным на основании данных расчетных ведомостей в программе «1С: Зарплата») с данными синтетического учета, отраженными в Анализах счета 302.11 и оборотно-сальдовых ведомостях по счету 303.01 (из программы «1С: Предприятие 8) в части исчисленного НДФЛ в общей сумме 0,6 тыс. руб. Нарушение не повлекло искажение отчетности (в т.ч. налоговой);

- в нарушение п.п. 23, 41, 45 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) Учреждением в стоимость нежилых помещений неправомерно включена стоимость объектов (МАФов, ограждений, теневых навесов и водонагревателей накопительных) в общей сумме 14 155,5 тыс. руб., которые следовало учитывать как самостоятельные инвентарные объекты;

- в нарушение п. 53 Инструкции № 157н допускался учет основных средств по коду аналитического учета, не соответствующему виду имущества, например: котел пищеварочный КПЭМ-60 ОР, гладильный каток LAVANDA PF 580, стол охлаждаемый учитывались на счете 4.101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество», следовало учитывать на счете 4.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество». В ходе ревизии нарушение устранено, оборудование переведено на счет 4.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество»;

- в нарушение п. 118 Инструкции № 157н бухгалтерские операции по оприходованию и реализации лома на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» не отражались;

- в нарушение п.п. 23, 38 Инструкции № 157н система РСПИ «Стрелец-Мониторинг» (3 шт.), как объект основных средств, на счете бухгалтерского учета 101.00 «Основные средства» Учреждением не отражены. В ходе ревизии нарушение устранено. Система РСПИ «Стрелец-Мониторинг» (3 шт.) стоимостью 132,3 тыс. руб. принята к учету как объект основных средств с одновременным начислением амортизации в сумме 28,3 тыс. руб.;

- в нарушение п. 119 Инструкции № 157н и п**риказа Минфина РФ от 30.03.2015** № 52н **в** Учреждении учет материалов в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), материально ответственными лицами не велся;

- в нарушение п. 121 Инструкции № 157н, п.п. 31, 38-43 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 183н (далее по тексту - Инструкция № 183н), Учреждением на счёте 105.37 «Готовая продукция» учёт готовой продукции не осуществлялся;

- в нарушение ст.8 Закона № 402-ФЗ учетной политикой Учреждения не определен:

- порядок учета продуктов питания (оприходования, списания);

- порядок учета готовой продукции (оприходования, списания)

- в нарушение ст.9 Закона № 402-ФЗ Учреждением сформирована дебиторская задолженность за ООО «М-Строй» без учета расходов по госпошлине в сумме 10, 9 тыс. руб.;

- в нарушение ст.9 Закона № 402-ФЗ Учреждением неправомерно (без подтверждения первичным документом) произведена бухгалтерская операция по начислению дохода по контрагенту ООО «М-Строй» в общей сумме 113,3 тыс. руб. В ноябре месяце 2017 года в бухгалтерский учет внесены корректировочные записи, нарушение устранено;

- в нарушение ст. 13 Закона № 402-ФЗ кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017 за контрагентом ООО «М-Строй» в учете Учреждения в общей сумме 165,6 тыс. руб. отражена недостоверно. В ноябре 2017 года Учреждением самостоятельно, до утверждения годовой бухгалтерской отчетности, внесены корректировочные записи в бухгалтерский учет, нарушение устранено;

- в нарушение ст. 11 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и р. 5 учетной политики Учреждения инвентаризация финансовых активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2016 год не проводилась;

- в нарушение п.п. 383, 384 Инструкции № 157н, в 2016 году, имущество, переданное Учреждением в безвозмездное пользование (ГБУЗ СО «ТГКП № 3») по договорам аренды в целях обеспечения, надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, не учитывалось на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», аналитический учет по данному счету в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов, мест нахождения, по видам имущества в структуре аналитических групп учета объектов имущества Учреждением не велся. В 2017 году учет имущества, переданного в безвозмездное пользование осуществляется на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- в нарушение Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, информация о наличии имущества, передаваемого в безвозмездное пользование (в т. ч. части здания) при заполнении баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2016 год не указывалась.

* прочие нарушения

- в нарушение п. 4 договоров аренды нежилых помещений сроки перечисления арендной платы Арендаторами (ИП Смыслина С.Ю, ИП Брославская Я.С., ООО «Киноконцертный клуб «Луч»», ООО ТМ «Акварель») не соблюдались;

- допускалось незначительное отклонение норм закладки продуктов на приготовление готовой продукции от норм, установленных технологическими картами;

- в Положениях об оплате труда (приложение к коллективному договору), действующих в ревизуемом периоде, отдельные пункты, касающиеся размера выплат стимулирующего характера работникам Учреждения противоречат друг другу.

Кроме того, в ходе ревизии установлено, что департаментом образования администрации городского округа Тольятти нарушен срок формирования и утверждения муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Согласно 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» 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 утвержден Решением Думы городского округа Тольятти 07.12.2016 № 1274. 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» утверждены лимиты бюджетных обязательств на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Таким образом, срок формирования и утверждения муниципального задания на 2017 год истекает 25.01.2017 года. Муниципальное задание МАОУ детский сад № 79 «Гусельки» на 2017 год утверждено постановлением мэрии городского округа Тольятти от 13.02.2017 № 542-п/1.

В соответствии со ст. 15.15.15 Кодекса об административных правонарушениях РФ данное нарушение классифицируется как нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания и влечет наложение административного штрафа на должностное лицо (главного распорядителя бюджетных средств).

Учреждению подготовлено представление по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности для устранения нарушений и принятия мер по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальникконтрольно-ревизионного отдела |  А.П. Вострикова |