Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО ДШИ «Гармония» за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

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 исполнениеп. 2 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2016  год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 18.11.2015 г. № 3700-п/1 и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 02.02.2016 № 383-р/1, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детской школы искусств «Гармония» городского округа Тольятти за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. (далее по тексту – МБУ ДО ДШИ «Гармония» или Учреждение).

Учредителем МБУ ДО ДШИ «Гармония» является мэрия городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента культуры мэрии городского округа Тольятти.

 В ходе проверки соответствия осуществляемой деятельности Учреждения учредительным документамустановлено, что МБУ ДО ДШИ «Гармония» 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 (новая редакция).

В соответствии с Уставом деятельностью Учреждения является обучение и воспитание обучающихся в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Согласно Уставу основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность в соответствии с лицензиями, выданными Министерством образования и науки Самарской области на право осуществления образовательной деятельности по программам:

 **-** дополнительной образовательной программе художественно-эстетической направленности;

**-** дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области музыкального искусства («Фортепиано», «Струнные инструменты», «Народные инструменты») и хореографического искусства («Хореографическое творчество»).

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) рассчитывались департаментом культуры в нарушение п.2.1 Методики по определению нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), а также нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений городского округа Тольятти, находящихся в ведомственном подчинении департамента культуры мэрии городского округа Тольятти, утвержденной постановлением мэрии городского округа Тольятти от 05.09.2013 № 2772-п/1 (далее по тексту – Методика от 05.09.2013 № 2772-п/1). При расчете затрат на одного обучающегося применен структурный метод, определенный для учреждений культуры и искусства городского округа Тольятти, осуществляющих культурно – просветительскую и досуговую деятельность, в данном случае следовало воспользоваться нормативным методом.

Как следствие, нарушен п. 18 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа Тольятти (далее Порядок), утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 29.03.2012 № 1010 – п/1.

Учреждению утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на обучение по дополнительным общеобразовательным программам художественно - эстетической направленности в сумме 11 194,0 тыс. руб.со среднегодовым количеством обучающихся 313 человек.

 Фактически натуральные показатели по оказываемым муниципальным услугам (работам) перевыполнены. Перерасчет объема субсидии на фактически выполненный объем муниципальной услуги (работы) в натуральных показателях департаментом культуры не производился.

 Обревизовано средств за проверяемый период – 13 629,8 тыс. руб., в том числе:

- бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) – 11 198,1 тыс. руб.;

- средств по приносящей доход деятельности **–** 2 431,7 тыс. руб.

Согласно Отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2016 года Учреждением фактически получено:

* субсидий на выполнение муниципального задания – 11 194,0 тыс. руб.;
* субсидий на иные цели – **4,1**  тыс. руб.;
* доходов по средствам от приносящей доход деятельности – 2 431,7 тыс. руб.

Необходимо отметить, что департаментом культуры допускалось нарушение графика перечисления субсидии на выполнение муниципального задания, а именно:

- в январе 2015 года - срок предоставления субсидии по графику - 21.01.2015 в сумме 344,0 тыс. руб., фактически перечислено средств субсидии 22.01.2015 (1 день);

- в мае 2015 года срок предоставления субсидии по графику - 04.05.2015 в сумме 616,0 тыс. руб., фактически средства перечислены 05.05.2015(1 день);

- в декабре 2015 года срок предоставления субсидии по графику - 02.12.2015 в сумме 1 573,0 тыс. руб., фактически средства перечислены 02.12.2015 в сумме 800,0 тыс. руб. и 24.12.2015 в сумме 773,0 тыс. руб. (22 дня).

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

* субсидиям на выполнение муниципального задания – 11 179,2 тыс. руб.;
* субсидиям на иные цели – 4,1 тыс. руб.;
* приносящей доход деятельности – 2 025,3 тыс. руб.

 Доходы от приносящей доход деятельности сложились за счёт платных дополнительных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности (добровольных пожертвований).

Фактические расходы на оплату труда за 2015 год составили 9 648,6 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата работников за 2015 год сложилась в размере 20,7 тыс. руб.

Среднесписочная численностьработников за 2015 год составила 38,8 штатных единиц.

 В Учреждении имелись вакантные ставки (экономиста, бухгалтера, настройщика пианино и роялей, методиста, педагогов) в количестве 20,9 ед.с экономией ФОТ в сумме 167,9 тыс. руб. (месячный ФОТ)

 Проверкой установлено, что по состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность составила в сумме 16,3 тыс. руб., кредиторская задолженность составила в сумме 31,4 тыс. руб.

В ходе ревизии финансово - хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 установлены нарушения на сумму 257,0 тыс. руб., в том числе:

* в части начисления и выплаты заработной платы:

 - 91,4 тыс. руб. – в нарушение пп. Ж п. 2 постановления  Минтруда России от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» начислялась заработная плата директору Учреждения за преподавательскую деятельность в 2014-2015 учебном году, осуществляемую без получения согласия работодателя;

- 3,9 тыс. руб. - в нарушение ст.ст. 129, 133 ТК РФ Учреждение производило доплаты до минимального размера оплаты труда (далее МРОТ) работникам в месяцы, когда начисленная заработная плата превышала МРОТ**;**

- 9,9 тыс. руб. - в нарушение ст.ст. 129, 133 ТК РФ неправомерное начисление компенсационных доплат отдельным работникам, занятым на работах с вредными условиями труда (результатами проведённой аттестации 2013г. не установлено отклонений от норм труда);

- 7,8 тыс. руб. - в нарушение ст.ст. 132, 135 ТК РФ неправомерно начислены стимулирующие выплаты и компенсационные доплаты, т.к. не учтено фактически отработанное время (ежемесячная премия директору за организацию работы по оказанию платных услуг, доплата главному бухгалтеру за расширение зоны обслуживания);

- 49,3 тыс. руб.- в нарушение ст.ст. 8, 135 ТК РФ неправомерно начислены стимулирующие выплаты работникам Учреждения (установлены Положением об оплате труда Учреждения, но не предусмотрены отраслевым Положением об оплате труда и наоборот);

- 49,1 тыс. руб.- неправомерно начисленные страховые взносы на суммы неправомерно начисленных премий, доплат, надбавок;

* нарушения законодательства о бухгалтерском учете:

-45,6 тыс. руб. - искажение данныхвСведениях о движении нефинансовых активов учреждения (собственные доходы) по состоянию на 01.01.2016 года.

* иные нарушения трудового законодательства и законодательства о бухгалтерском учете:

 - в нарушение ст. 60.2, ст. 72, ст. 151 ТК РФ, ст.3.4. раздела 3 Положения «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений…», утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 11.11.2011 № 3512 - п/1 (с изменениями и дополнениями), п. 29 Трудового договора от 25.09.2013 № 57, заключенного с Вереневой Н.Л., начисление доплат за совмещение профессий (за осуществление преподавательской деятельности) производилось без оформления дополнительного соглашения к данному трудовому договору начисление доплат за совмещение профессий (за осуществление преподавательской деятельности);

 - в нарушение п. 197, п.200 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 Инструкция №157н) аналитический учет расчетов по суммам доходов (поступлений) велся в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам разрезе видов доходов без указания конкретного плательщика и договора (соглашения);

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в документах не заполнялись обязательные реквизиты: в акте о приемке выполненных работ (подрядчик ООО «СТРОЙУНИВЕРСАЛ») указывались только виды работ, без указания конкретного объекта проведения работ (этаж, кабинет);

- в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением инвентаризация финансовых обязательств за 2015 не проводилась;

 -в нарушение п. 167 Инструкции № 157н бланки квитанций, выписанных при получении денежных средств, не прилагались к кассовым отчётам (использованные квитанции и реестры хранятся отдельно от кассовых отчётов);

- в нарушение п. 337, п. 338 Инструкции № 157н Учреждение не производило списания использованных бланков (заполненных, испорченных).

* нарушения применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг:

 - в нарушениеп. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением осуществлялись закупки услуги местной и междугородней связи по договору, заключенному с ПАО «Ростелеком» от 20.01.2015

№ 40274 (с дополнительными соглашениями) на сумму 31,5 тыс. руб. Закупки у единственного поставщика услуг, относящиеся к сфере деятельности субъектов естественных монополий следовало осуществить в соответствии с п. 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

 Для определения начальной максимальной цены по данной закупке Учреждение применило метод сопоставимых рыночных цен, следовало применить тарифный метод в соответствии с п.8 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

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

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