



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ул. Маршала Жукова, 38а, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, 628616
тел./факс: (3466) 27-26-67, электронная почта: kru@n-vartovsk.ru

25.12.2018 № 169/40

На № _____ от _____

Муниципальное бюджетное
общеобразовательное учреждение
«Средняя школа №14»
наименование объекта контроля

Директору учреждения
Поляковой Валерии Аркадьевне
руководитель объекта контроля

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

о результатах проведения контрольного мероприятия
«Плановая проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения
муниципального задания и субсидий на иные цели, поступления и использования
средств от приносящей доход деятельности, полноты и достоверности отчета об
исполнении муниципального задания за 2017 год»

Контрольно-ревизионным управлением администрации города в период с 06.11.2018 по 17.12.2018 в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя школа №14» (далее – учреждение) проведено плановое контрольное мероприятие «Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели, поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания за 2017 год», *выборочным способом (Акт от 21.12.2018).*

В результате проведения контрольного мероприятия установлены нарушения действующего законодательства, муниципальных правовых актов и локальных актов учреждения на сумму 367146,80 руб., а именно:

1. В нарушение Трудового кодекса РФ:

- в дополнительном соглашении к трудовому договору при увеличении должностного оклада работника не указан срок действия соглашения (ст.57 ТК РФ);
- в дополнительных соглашениях к трудовым договорам с работниками, в том числе, с работниками, непосредственно участвующими в оказании платных образовательных услуг, не указаны условия оплаты труда (ст.57 ТК РФ);

- начисление заработной платы директору учреждения за дни командировки, произведено из расчета 2 дней вместо 3 дней, учитывая, что один день командировки пришелся на выходной день, в результате *недоначислено* в сумме **7482,41 руб.** (ст.153 ТК РФ).

2. **В нарушение** Приложения 1 к постановлению администрации города Нижневартовска от 12.11.2014 №2286 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций города Нижневартовска, подведомственных департаменту образования администрации города» (с изменениями), установлены следующие нарушения:

- произведено единовременное премирование трех работников учреждения за выполнение особо важных и сложных заданий, за выполнение работы, входящей в функциональные обязанности работников по должностным инструкциям, в результате *неправомерно* начислено в сумме **30000,00 руб.** (п.5.2.1);

- при начислении единовременной премии по итогам работы за квартал не включалось ежемесячное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя, в результате *недоначислено* в сумме **6600,00 руб.** (п.2.2).

3. **В нарушение** приложения 3 к Положению об установлении системы оплаты труда работников МБОУ "СШ №14" от 04.09.2017, протоколов заседания комиссии по распределению премий и стимулирующих выплат работникам МБОУ "СШ №14", в дополнительном соглашении от 01.09.2017 к трудовому договору, заключенному с главным бухгалтером, установлен размер выплаты за качество работы в процентах, а не в баллах.

4. **В нарушение** калькуляции стоимости предоставляемых платных услуг, оплата труда основного персонала произведена из расчета базового оклада с применением коэффициента квалификации конкретного работника, вместо затрат на оплату труда, заложенного в расчете калькуляции, а также из фактически проведенных преподавателем занятий, без учета количества зачисленных детей в группу.

5. **В нарушение** п.15 приложения к приказу Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждением несвоевременно размещалась на официальном сайте информация о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

6. **В нарушение** Положения о размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципальных учреждений города Нижневартовска, администрации города Нижневартовска», утвержденного постановлением администрации города от 13.04.2011 №371 (с изм.) установлено, что работниками учреждения сдача авансовых отчетов производилась позже 3-х дней после выхода из отпуска, а также своевременно не производился возврат средств излишне выплаченных в качестве предварительной компенсации расходов на проезд к месту использования отпуска и обратно.

7. **В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), приказа Министерства финансов от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, допущены следующие нарушения:

- имеются случаи принятия материальных запасов на не соответствующий счет бухгалтерского учета;

- несвоевременно отражены хозяйственные операции в бухгалтерском учете;

- в Журнале - операций №2 по КФО 2, 4 за октябрь 2017 года нарушена хронологическая подборка первичных учетных документов;
- имеет место несоответствие данных бухгалтерского учета по КОСГУ 213 «начисления на оплату труда» по иной приносящей доход деятельности (КФО 2) с отчетными данными;
- в авансовых отчетах указывается неполная должность работника, а также на лицевой стороне авансовых отчетов не отражались бухгалтерские записи, не заполнен раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода»;
- в ведомостях по расчетам с родителями за проверяемый период отсутствует полная и достоверная информация о начисленных и оплаченных платных образовательных услугах по обучающимся, в результате чего имеются скрытые дебиторская и кредиторская задолженности на начало и конец года;
- в отсутствии документов, подтверждающих произведенные расходы, работникам произведена оплата за прохождение медицинского осмотра при поступлении на работу, а также за приобретение материальных запасов, в результате *неправомерно* списана сумма **430,00 руб.**, *необоснованно* списана сумма **13572,00 руб.**, *необоснованно* оприходованы материальные запасы на сумму **490,00 руб.**
- объекты нефинансовых активов, переданные на основании акта приема-передачи в возмездное пользование (аренду) не отражались на забалансовом счете 25 "имущество, переданное в возмездное пользование";
- списание основных средств и материальных запасов производилось в отсутствие акта о списании материальных запасов, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, в результате *необоснованно* списана сумма **91532,01 руб.**;
- не все строительные материалы указаны в натуральных показателях, в результате *необоснованно* списаны строительные материалы на сумму **100114,00 руб.**
- в некоторых месяцах в Журнале-операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» отсутствуют обороты по счету 5.105.30 для Главной книги;
- на некоторых объектах основных средств не обозначен инвентарный номер.
- произведено списание мягкого инвентаря по акту о списании материальных запасов по форме 0504230, вместо акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря по форме 0504143.

8. **В нарушение** Указаний, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н, доходы от компенсации коммунальных услуг и эксплуатационных расходов отнесены на КОСГУ 120 "доходы от собственности» вместо КОСГУ 130 "доходы от оказания платных услуг (работ)", в результате, *искажение* данных бухгалтерского учета и отчетности составило в сумме **109 516,03 руб.**

9. В ходе выборочной проверки правильности начисления родительской платы за предоставление платных услуг за 2017 год установлена *недоплата* родительской платы в сумме **1538,00 руб.**

10. При проверке исполнения условий договоров, заключенных учреждением на выполнение работ, оказание услуг, аренду помещений, установлены следующие нарушения:

- несвоевременно производилась оплата оказанных платных образовательных услуг законными представителями;
- не заключались дополнительные соглашения к договорам на оказание платных образовательных услуг, в связи с изменением тарифов на платные услуги;
- несвоевременно производилась оплата арендаторами за аренду помещений и коммунальные услуги;
- не выставлены (взысканы) пени в сумме **1731,4 руб.** в связи с несвоевременной оплатой за аренду помещений и коммунальных платежей;
- не допущены денежные средства за аренду помещений в сумме **1314,95 руб.**;
- учреждением производилась оплата выполненных работ (услуг) с просрочкой

платежа в количестве от 2 до 17 дней календарных дней.

11. **В нарушение** Положения, утвержденного решением Думы города Нижневартовска от 18.09.2015 №860, установлено следующее:

- срок аренды помещений установлен на 5 лет и 1 день, вместо 5 лет (п.4 разд.3);
- договор аренды не содержит условия об увеличении не чаще одного раза в год размера арендной платы по соглашению сторон на основании индексов потребительских цен, определяемых Росстатом (п.5 разд.5 прил.2);
- договор аренды не содержит условия о страховании здания на весь срок аренды за счет средств Арендатора (раздел 10).

12. В результате выборочной инвентаризации установлена недостача основных средств (библиотечный фонд) в количестве 18 н.е. на сумму **2826,00 руб.**

13. При проверке исполнения условий договоров (контрактов), заключенных учреждением на выполнение работ по текущему ремонту, установлены следующие нарушения строительных норм и правил, условий договоров:

- по контракту от 03.07.2017 №СШ14-П/2 с ОАО по АТО г. Нижневартовска на ремонт помещений бассейна на сумму 399 990,00 руб. установлено следующее:

- в документации отсутствуют соответствующие сертификаты, технические паспорта или другие документы, удостоверяющие качество материалов, конструкций, изделий, применяемых им для выполнения работ, которые будут соответствовать государственным стандартам, техническим условиям (п.5.6 контракта);

- примененный в смете индекс изменения сметной стоимости 15,38, превысил индекс 8,14, рекомендованный приложением 1 к приказу Региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 13.04.2017 №45 «Индексы к полной сметной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на 2 квартал 2017 года» для объектов образования (школ);

- в сметных расчетах не правомерно применены расценки, произведена замена видов и стоимости строительных материалов, включенных в состав расценки, а также не включена стоимость материальных ресурсов (п.4.22 МДС 81-35.2004, п.4.2. МДС 81-36.2004);

- в сметном расчете завышена расценка на материал (ФССЦ-04.3.01.09-0001);

- по контракту от 10.07.2017 №СШ14-П/1 с ОАО по АТО г. Нижневартовска на выполнение электромонтажных работ в мастерской на сумму 197 100,00 руб., установлено следующее:

- примененный в смете индекс изменения сметной стоимости 10,8, превысил индекс 8,14, рекомендованный приложением 1 к приказу Региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 13.04.2017 №45 «Индексы к полной сметной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на 2 квартал 2017 года» для объектов образования (школ);

- в ведомости ресурсов отражен материал «кабель канал», который отсутствует в сметном расчете, акте выполненных работ, товарной накладной, а также применены цены на материалы в завышенном и заниженном размере (п.4.22 МДС 81-35.2004);

- по контракту от 06.07.2017 №СШ14-П/3 с ИП Тафеевым В.О. на выполнение работ по ремонту кабинета №101 на сумму 238600,00 руб. установлено следующее:

- примененный в смете индекс изменения сметной стоимости 9,703 (к ФЕР), превысил индекс 8,14 (к ФЕР), рекомендованный приложением 1 к приказу Региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 13.04.2017 №45 «Индексы к полной сметной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на 2 квартал 2017 года» для объектов образования (школ);

- в сметном расчете отсутствует расчет индекса изменения сметной стоимости (п.3.30 МДС 81-35.2004);

- в ведомости ресурсов необоснованно применены завышенные текущие цены на

отдельные материальные ресурсы (п.4.25 МДС 81-35.2004);

- в ведомости ресурсов зарплата рабочих, выше цен, утвержденных приложением 1 к приказу Региональной службой по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 13.04.2017 №45 для строительно-монтажных работ в жилищно-гражданском строительстве и применяемых в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера на территории ХМАО-Югры на 2 квартал 2017 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия руководством учреждения принимались меры по устранению нарушений, в результате чего устранены нарушения на сумму **367 146,80 руб.** (100% от выявленных нарушений), в том числе на лицевой счет учреждения перечислена сумма в размере 35464,35 руб.

В целях устранения нарушений, отмеченных в акте контрольно-ревизионного управления, требуем:

1. Бухгалтерский учет вести в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», действующей Инструкцией по бюджетному учету.

2. Усилить контроль за финансовой дисциплиной в учреждении, а также за правомерным и обоснованным расходованием денежных средств, правильностью и своевременностью оформления первичных учетных документов.

3. Принять меры по устранению в установленном законом порядке нарушений, отраженных в акте контрольного мероприятия.

4. Разработать и утвердить приказом руководителя учреждения мероприятия по устранению и дальнейшему недопущению нарушений, с установлением сроков и ответственных лиц.

5. Не допускать случаев нарушений при начислении заработной платы. Начисление заработной платы производить в соответствии с действующим законодательством РФ, муниципальными правовыми актами.

6. Не допускать нарушений Трудового кодекса РФ, локальных нормативных актов учреждения.

7. Доходы, полученные от предоставления платных образовательных услуг, распределять в соответствии с Положением о порядке поступления и использования денежных средств, полученных от предоставления платных образовательных услуг с учетом затрат, заложенных в тарифах.

8. Соблюдать условия заключенных договоров в части своевременной оплаты, применения штрафных санкций.

9. При заключении и исполнении договоров на текущий ремонт соблюдать нормы, Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», требования строительных норм и правил в части определения сметной стоимости ремонтно-строительных работ, производимых на объекте.

10. ***Директору учреждения В.А. Поляковой:***

- ***в срок не позднее 26.12.2018*** представить в контрольно-ревизионное управление письменное объяснение ***на главу города В.В. Тихонова*** по нарушениям, отраженным в акте контрольного мероприятия, на бумажном и электронном носителях;

- ***в срок до 21.01.2019 рассмотреть вопрос о применении мер*** дисциплинарной ответственности в отношении лиц, допустивших нарушения финансово-хозяйственной деятельности, а также о снижении им размера стимулирующих выплат;

- в срок не позднее 01.02.2019 представить в контрольно-ревизионное управление администрации города информацию о выполнении настоящего представления.

Начальник контрольно –
ревизионного управления



Л.Ф. Попова

Исполнитель:
начальник отдела
финансового контроля КРУ
О.А. Савинова
тел.:27-26-67

Представление получено: директор Полякова В.А. 
(должность, фамилия, имя, отчество руководителя (лица, его заменяющего) объекта контроля, дата, подпись)