

**ОТЧЕТ**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования**  
**бюджетных средств муниципальным образовательным учреждением «Средняя школа**  
**№13» за 2013-2014 годы и 1 полугодие 2015 года**

г. Кимры

12 ноября 2015 года

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.3 плана деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2015 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 28.11.2014 № 3, распоряжение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» о проведении контрольного мероприятия от 10.08.2015 № 9.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, контракты, приказы, расчетные ведомости.

**3. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное образовательное учреждение «Средняя школа №13» (далее – МОУ "Средняя школа №13", Учреждение), отдел образования администрации города Кимры (далее – Отдел образования), организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с Учреждением.

**4. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 20 августа 2015 года по 12 ноября 2015 года (с учетом приостановки контрольного мероприятия на 14 дней).

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Определение законности, эффективности и рациональности использования бюджетных средств для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

**6. Проверяемый период:** 01 января 2013 года – 30.06.2015 года.

**7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:**

При проведении контрольного мероприятия проверены бюджетные средства в объеме всего – 57303,4 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год – 22607,6 тыс. руб.;

- за 2014 год - 23619,3 тыс. руб.;

- за 1 полугодие 2015 года – 11076,5 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 9 от 30 октября 2015 года.

**8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:**

Возражения на Акт проверки Учреждением не представлены.

**9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Отделом образования нарушен Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания в части увеличения суммы субсидий без увеличения объемных показателей муниципального задания, а также в части заключения Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания ранее утверждения самого муниципального задания. Так, приказом Отдела образования от 13.11.2013 года № 413 МОУ "Средняя школа №13" в 2013 году увеличена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета на сумму 64,2 тыс. руб., в том числе 29,7 тыс. руб. - на увеличение затрат на оказание

муниципальной услуги и 34,5 тыс. руб. - на увеличение затрат на содержание имущества. При этом, объемные показатели муниципального задания (показатели муниципальной услуги) Учреждению на 2013 год не увеличены.

2. Муниципальные задания Учреждению на оказание муниципальных услуг в сфере образования на 2013, 2014 и 2015 годы утверждены приказами Отдела образования администрации г.Кимры от 17.01.2013 № 15, от 17.01.2014 № 3, от 14.01.2015 № 3 соответственно. При этом, муниципальные задания (далее - МЗ), представленные к проверке Отделом образования и Учреждением не являются идентичными, а именно:

- МЗ на 2014 год, представленное Отделом образования, не содержит ссылку на номер приказа, МЗ на 2014 год, представленное Учреждением, содержит ссылку на приказ № 3;

- пункт 4.1 раздела 1 МЗ на 2014 год, представленного Отделом образования, содержит ссылку на нормативные документы: постановление администрации г. Кимры № 695-па от 08.10.2014 "Об утверждении перечня муниципальных услуг, работ в целях формирования муниципального задания муниципальным учреждениям г. Кимры на 2015 год" и постановления администрации г. Кимры от 20.02.2013 № 131-па и от 03.10.2011 № 708; в то же время пункт 4.1 раздела 1 МЗ, представленного Учреждением, содержит ссылку на постановления администрации г. Кимры от 03.11.2011 № 708 и от 28.09.2011 № 702;

- пункт 5 раздела 1 МЗ на 2014 год, представленного Отделом образования, предписывает Учреждению ежеквартально, на 5 число каждого месяца, следующего за кварталным, представлять отчет об исполнении МЗ в адрес Отдела образования, отдела по экономике и экономическим реформам администрации г. Кимры и Управление финансов администрации г. Кимры; в то же время пункт 5 раздела 1 МЗ, представленного Учреждением, обязует Учреждение представлять Отделу образования годовой отчет 1 раз в год (до 15 января 2015 года).

3. При формировании муниципального задания Учреждению на 2014 год Отделом образования отдельные показатели муниципального задания запланированы формально, в частности: на 2014 год запланирована работа 100 (сто) единиц (в абсолютной величине) лагерей с дневным пребыванием детей; по показателю "Организация работы лагерей с дневным пребыванием не менее двух смен" при заложенной формуле расчета "Абсолютная величина" единица измерения определена как "да/нет".

4. Объемные показатели муниципального задания в проверяемом периоде Учреждением не выполнены, в том числе за 2013 год - на 5 ед., за 2014 год - на 6 ед., за 1 полугодие 2015 года - на 7 ед.

5. Неэффективное использование бюджетных средств при выполнении муниципального задания допущено Учреждением в 2013 году в сумме 169,6 тыс. руб., в 2014 году - в сумме 207,4 тыс. руб., в 1 полугодии 2015 года - в сумме 114,5 тыс. руб.

6. Учреждением не соблюдались Указания Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении отчетов об исполнении Планов ФХД в части учета доходов от безвозмездных перечислений. В соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" на статью КОСГУ 130 "Доходы от оказания платных услуг" относятся доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат муниципальных учреждений и другие аналогичные доходы. Доходы от безвозмездных перечислений относятся на статью КОСГУ 180 "Прочие доходы".

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации Учреждением неправомерно учтены в составе платных доходов по строке 040 отчета об исполнении Плана ФХД доходы от безвозмездных перечислений, которые должны быть учтены по строке 104 отчета об исполнении Плана ФХД.

Всего сумма доходов от безвозмездных перечислений составила:

- в 2013 году - плановые назначения - 403,6 тыс. руб., исполнено плановых назначений - 403,6 тыс. руб.;

- в 2014 году - плановые назначения - 419,5 тыс. руб., исполнено плановых назначений - 419,5 тыс. руб.;

- в 1 полугодии 2015 года - плановые назначения - 151,4 тыс. руб., исполнено плановых назначений - 157,7 тыс. руб.

7. Учреждением не обеспечен надлежащий учет основных средств и материальных запасов, что привело к искажению бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2013-2014 годы и 1 полугодие 2015 года. В частности, на балансовом учете Учреждения состояли здания по адресам ул.Володарского, д.26/9 балансовой стоимостью 2501,8 тыс. руб. и по ул.К.Маркса, д.5/17 балансовой стоимостью 2285,2 тыс. руб., которые, по сведениям Комитета по управлению имуществом г.Кимры, изъяты из оперативного управления Учреждения в 2012 году и в 1992 году соответственно.

Учреждением не обеспечен учет материальных запасов ни на балансе, ни за балансом фактически имеющихся в наличии и используемых в процессе обучения детей всего 133 наименования, в том числе 22 наименования - оборудование кабинета химии, 111 наименований - оборудование кабинета физики. Данное оборудование поставлено на учет в период проверки.

8. Учреждением не соблюдается утвержденный рабочий план счетов. Согласно рабочему плану счетов на субсчете 105.31 учитываются медикаменты и перевязочные материалы. В 2013 году приход материальных запасов на данный субсчет не осуществлялся, однако 02.09.2013 года по субсчету 105.31 произведено списание 1-го дверного полотна стоимостью 4512 руб. В 2014 году в главной книге отражены обороты по данному субсчету по дебиту и по кредиту в сумме 4512 руб., что не подтверждается ни одним первичным документом. На конец 2014 года в главной книге по субсчету 105.31 отражено кредитовое сальдо в сумме 4512 руб., на начало 2015 года входящее сальдо по данному субсчету отсутствует.

9. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена Учреждением с нарушением приказа Минфина № 49. В Учреждении в 2013 году на основании приказа от 02.10.2013 № 188-б/1, в 2014 году на основании приказа от 30.10.2014 № 254-а-од проведена инвентаризация только основных средств и материальных запасов. Инвентаризация нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, прочих запасов, денежных средств и прочих финансовых активов, а также финансовых обязательств не проводилась.

В инвентаризационных описях за 2013 год присутствуют здания по ул. Володарского и по ул. К.Маркса, не имеющие никакого отношения к Учреждению. Инвентаризационная комиссия не выявила несоответствия между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием объектов.

Учитывая отсутствие в инвентаризационных описях лабораторного оборудования кабинетов химии и физики, фактически имеющегося в наличии, можно однозначно сказать, что инвентаризация материальных запасов проведена формально.

Кроме того, инвентаризационные описи оформлены с нарушением требований приказа Минфина № 49 в части указания в описях даты и номера приказа о проведении инвентаризации, даты начала и окончания проведения инвентаризации, даты расписки материально-ответственного лица, а также отсутствия заключения комиссии.

10. В результате неправомерного отнесения отдельных объектов основных средств к соответствующим амортизационным группам амортизация основных средств рассчитана Учреждением неверно, в 2013 году амортизация основных средств занижена на 56,5 тыс. руб., в 2014 году занижена на 56,5 тыс. руб., в 1 полугодии 2015 года занижена на 28,3 тыс. руб.

11. Установлены отдельные нарушения при осуществлении расчетов с подотчетными лицами, в частности: авансовые отчеты не имеют последовательной нумерации в течение календарного года, не соблюден хронологический порядок нумерации авансовых отчетов, расписки о принятии авансового отчета к проверке подотчетным лицам не выдаются.

12. Учреждением допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 3675 руб. в 2013 году и в сумме 21850 руб. в 2014 году при совершении платежей не по тем статьям КОСГУ, которые соответствуют Указаниям о порядке применения бюджетной классификации.

В соответствии с разделом V КОСГУ приказа № 171н расходы по приобретению основных средств относятся на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств".

В нарушение данной нормы расходы по приобретению 1-го комплекта методической литературы (п/п № 353 от 11.09.2013 г.) в сумме 3675,0 руб., микрофона профессионального (п/п № 416 от 201.11.2014 г.) в сумме 10200,0 руб., многофункционального устройства (п/п № 413 от 19.11.2014 г.) в сумме 8450,0 руб., экрана LUMIEN (п/п № 141 от 28.05.2014 г.) в сумме 3200,0 руб. отнесены Учреждением на статью 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ.

13. В Положении об оплате и условиях оплаты труда Учреждением должностные оклады установлены "работникам культуры и искусства".

14. В соответствии с приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н "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" справочные сведения о зарплате, начисленной сотруднику в течение календарного года, отражаются в карточке-справке (ф. 0504417), которая заполняется ежемесячно. Карточки-справки заполняются на основании расчетных ведомостей (ф. 0301010).

В нарушение данной нормы начисление заработной платы работникам Учреждение осуществляет только в форме расчетных листков, расчетные ведомости по начислению заработной платы не составляются.

15. В нарушение раздела 8 Положения об оплате и стимулировании труда стимулирующие выплаты работникам производились Учреждением в 2013 году за совмещение должностей, увеличение объема работ, расширение должностных обязанностей, выездные курсы, работу в выходные дни всего на сумму 547,5 тыс. руб., в 1 полугодии 2015 года произведена единовременная стимулирующая выплата работникам за расширение объема работ в сумме 127,0 тыс. руб.

Кроме того, приказом от 17.09.2013 года № 20 установлены стимулирующие выплаты работникам за численность класса, за ненормированный рабочий день, за наставничество, за питание учащихся, за выполнение отчетов, за ведение и заполнение электронного журнала, за внеклассную работу и т.п. обязанности на период с 02.09.2013 по 31.05.2014. Общая сумма выплат за период с 02.09.2013 по 31.05.2014 составляет 1066,5 тыс. руб., в том числе за 2013 год - 474,0 тыс. руб., за 2014 год - 592,5 тыс. руб.

Всего в нарушение Положения об оплате труда Учреждением неправомерно произведены стимулирующие выплаты работникам в сумме 1741,0 тыс. руб., в том числе в 2013 году - 1021,5 тыс. руб., в 2014 году - 592,5 тыс. руб., в 1 полугодии 2015 года - 127,0 тыс. руб.

16. В соответствии со статьей 282 Трудового кодекса РФ (далее - ТК РФ) совместительство - это выполнение другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время. Статьей 284 ТК РФ установлено ограничение времени работы по совместительству - продолжительность его не должна превышать 4-х часов в день.

В нарушение данной нормы Учреждение принимало на работу на полную ставку (40-часовая рабочая неделя) на условиях внешнего совместительства работников, имеющих постоянное рабочее место у другого работодателя, что привело к неэффективным расходам субсидии на финансирование выполнения муниципального задания.

В результате не соблюдения трудового законодательства Учреждением произведены неэффективные расходы по выплате заработной платы внешним совместителям, принятым на полную ставку, всего в сумме 671,7 тыс. руб., в том числе в 2013 году - 261,1 тыс. руб., в 2014 году - 302,5 тыс. руб., в 1 полугодии 2015 года - 108,1 тыс. руб.

17. В проверяемом периоде Учреждением допущены многочисленные нарушения трудового законодательства в части оформления трудовых договоров с работниками, в частности:

- все трудовые договоры с работниками Учреждения имеют порядковый номер 1 (один!);

- трудовой договор № 1 от 20.11.2012 года заключен с Кононовой А.В. на работу по совместительству, фактически Кононова А.В. является постоянным работником Учреждения, её трудовая книжка находится в Учреждении;

- отсутствует дополнительное соглашение к трудовому договору № 1 от 01.04.2013 года с Олдуковой Г.Б. о переводе на постоянную работу;

- в трудовом договоре № 1 от 01.10.2014 года с Семочкиной Е.Е. отсутствуют подписи работодателя и работника;

- трудовые договоры с Ефграфовой Т.В., Леонтьевой О.М. не подписаны работниками, при этом на заявлении Леонтьевой о принятии на работу стоит виза директора школы о принятии данного работника на работу на время отсутствия основного работника, в то же время договор заключен на неопределенный срок;

- практически во всех трудовых договорах стимулирующие и компенсационные выплаты указаны одной суммой без расшифровки по видам выплат;

- допускаются грамматические ошибки в написании фамилий работников в трудовых договорах - трудовой договор № 1 от 02.09.2013 года с Мяденец Н.А. (в договоре фамилия - Мяднец Н.А.);

- в ряде случаев установлено отсутствие дополнительных соглашений к трудовым договорам в случае изменения должностных окладов и компенсационных выплат (трудовые договоры с Кононовой А.В., Олешко О.В.);

- в ряде случаев дата начала работы работника по трудовому договору определена в более ранние сроки, чем дата заключения трудового договора (дата начала работы Аллабергановой Н.А. по договору - 07.10.2005 года, договор заключен 01.09.2010 года; дата начала работы Соколовой Н.В. по договору - 15.08.1993 года, договор заключен 01.09.2010 года; дата начала работы Горячевой О.В. по договору - 29.08.1987 года, договор заключен 01.09.2010 года; дата начала работы Таракановой М.С. по договору - 15.08.1990 года, договор заключен 01.09.2010 года);

- в трудовых договорах не всегда указаны режим рабочего времени и времени отдыха, изменение размеров оклада, объем учебной нагрузки для педагогических работников, установление постоянных доплат и надбавок.

Кроме того, в нарушении трудового законодательства в 63 случаях работники Учреждения не ознакомлены под роспись с приказами о принятии на работу, о предоставлении отпуска, об увольнении, о переводе на другую работу.

### **Выводы:**

1. Отделом образования администрации г. Кимры нарушен Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания в части увеличения суммы субсидий без увеличения объемных показателей муниципального задания, а также в части заключения Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания ранее утверждения самого муниципального задания.

2. При формировании муниципального задания Учреждению на 2014 год Отдел образования администрации г. Кимры руководствуется постановлением администрации г. Кимры об утверждении перечня муниципальных услуг на 2015 год, кроме того отдельные показатели муниципального задания запланированы формально.

3. Объемные показатели муниципального задания в проверяемом периоде Учреждением не выполнены, в том числе за 2013 год - на 5 ед., за 2014 год - на 6 ед., за 1 полугодие 2015 года - на 7 ед.

4. Неэффективное использование бюджетных средств при выполнении муниципального задания допущено Учреждением в 2013 году в сумме 169,6 тыс. руб., в 2014 году - в сумме 207,4 тыс. руб., в 1 полугодии 2015 года - в сумме 114,5 тыс. руб.

5. Учреждением не соблюдались Указания Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении отчетов об исполнении Планов ФХД.

6. Учреждением не обеспечен надлежащий учет основных средств и материальных запасов, что привело к искажению бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2013-2014 годы и 1 полугодие 2015 года.

7. Учреждением не соблюдается утвержденный рабочий план счетов.

8. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена Учреждением с нарушением приказа Минфина № 49.

9. Амортизация основных средств рассчитана Учреждением неверно, в 2013 году амортизация основных средств занижена на 56,5 тыс. руб., в 2014 году занижена на 56,5 тыс. руб., в 1 полугодии 2015 года занижена на 28,3 тыс. руб.

10. Установлены отдельные нарушения при осуществлении расчетов с подотчетными лицами.

11. Учреждением допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 3675 руб. в 2013 году и в сумме 21850 руб. в 2014 году при совершении платежей не по тем статьям КОСГУ, которые соответствуют Указаниям о порядке применения бюджетной классификации.

12. В Положении об оплате и условиях оплаты труда Учреждением должностные оклады установлены "работникам культуры и искусства".

13. Заработная плата в Учреждении начисляется работникам в форме расчетных листков, расчетные ведомости по начислению заработной платы не составляются.

14. В нарушение Положения об оплате труда Учреждением неправомерно произведены стимулирующие выплаты работникам в сумме 1741,0 тыс. руб., в том числе в 2013 году - 1021,5 тыс. руб., в 2014 году - 592,5 тыс. руб., в 1 полугодии 2015 года - 127,0 тыс. руб.

15. В результате не соблюдения трудового законодательства Учреждением произведены неэффективные расходы по выплате заработной платы всего в сумме 671,7 тыс. руб., в том числе в 2013 году - 261,1 тыс. руб., в 2014 году - 302,5 тыс. руб., в 1 полугодии 2015 года - 108,1 тыс. руб.

16. В проверяемом периоде Учреждением допущены многочисленные нарушения трудового законодательства в части оформления трудовых договоров с работниками.

17. В 63 случаях работники Учреждения не ознакомлены под роспись с приказами о принятии на работу, предоставлении отпуска, об увольнении, о переводе на другую работу.

#### **Предложения по результатам проверки:**

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить муниципальному образовательному учреждению "Средняя школа №13":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;

- обеспечить правомерное и эффективное использование субсидии на выполнение муниципального задания;

- обеспечить неукоснительное соблюдение Указаний Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- обеспечить надлежащий учет основных средств и материальных запасов;

- обеспечить соблюдение утвержденного рабочего плана счетов;

- обеспечить неукоснительное соблюдение требований Приказа Минфина № 49 при проведении инвентаризации имущества;

- обеспечить правомерный расчет амортизации основных средств;

- обеспечить исполнение норм приказа Минфина РФ № 173н в части в части ведения расчетных ведомостей по начислению заработной платы;
  - обеспечить неукоснительное соблюдение нормативных правовых актов МОУ "Средняя школа №13" при стимулировании труда работников Учреждения;
  - обеспечить соблюдение трудового законодательства.
2. Отделу образования администрации города Кимры:
- обеспечить корректное установление показателей муниципального задания муниципальным образовательным учреждениям г.Кимры.
3. Направить Представления об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес:
- муниципального образовательного учреждения "Средняя школа №13";
  - Отдела образования администрации г. Кимры.
4. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.
5. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
МО «Город Кимры Тверской области»

Н.Г.Подобед