



**КУДЫМКАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА  
ПЯТЫЙ СОЗЫВ  
Восьмое заседание**

**Р Е Ш Е Н И Е**

*29 мая 2015 года  
г. Кудымкар*

**№ 53**

*Об информации по результатам ревизии  
финансово-хозяйственной деятельности  
МБОУ «Средняя общеобразовательная  
школа № 2»*

Рассмотрев информацию Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2» города Кудымкара, **Кудымкарская городская Дума**

**Р Е Ш И Л А:**

1. Информацию Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2» города Кудымкара принять к сведению.
2. Опубликовать настоящее решение в газете «Парма».
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по экономической политике и бюджету (Башкатова Л.В.).

Председатель Кудымкарской городской Думы

Ю.А.Мехоношина

Глава города Кудымкара –  
глава администрации города Кудымкара

И.Д. Мехоношин

Информация  
по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности  
МБОУ г. Кудымкара «Средняя общеобразовательная школа № 2»

Контрольно-ревизионной комиссией городского округа проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении г. Кудымкара «Средняя общеобразовательная школа № 2» за период с 12июля 2011 года по 14сентября 2014 года.

В 2011 году плановые ассигнования на функционирование учреждения предусмотрены в сумме 26844,4 тыс. руб. Кассовые расходы составили 26577,8 тыс. руб. (99,0%). На 2012 год плановые ассигнования на выполнение муниципального задания доведены в сумме 23965,4 тыс. руб. Кассовые расходы составили 23947,8 тыс. руб. (99,9%). В течение 2013 года кассовые расходы по выполнению муниципального задания произведены в пределах бюджетных обязательств на сумму 28530,7 тыс. руб. По результатам анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, дебиторской и кредиторской задолженности по данным главной книги и бюджетной отчетности «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», ф. 0503769 установлена недостоверность бюджетного учета на сумму 307 тыс.руб., недостоверность бюджетной отчетности - 219,2 тыс. руб.

Кроме того, согласно данным главной книги за 2012 год фактические расходы по оплате труда выше кассовых расходов на 1,6 тыс. руб. НДФЛ перечислен на 2,2 тыс. руб. сверх исчисленной суммы налога. Пособие по временной нетрудоспособности перечислено на 63,9 тыс. руб. больше, чем начислено. Дебиторская (кредиторская) задолженность по данным бухгалтерского учета отсутствует, недостоверность бюджетного учета и отчетности составляет 67,7 тыс. руб.

Плановые ассигнования по субсидиям на иные цели на 2012 год освоены на 99,2 %, при плане 7793,1 тыс. руб., израсходовано 7730,9 тыс. руб. В 2013 году субсидии на иные цели использованы в полном объеме, кассовые расходы составили 5504,4 тыс. руб. Анализ исполнения плана по субсидиям на иные цели показал недостоверность бюджетной отчетности за два года на сумму 3,1 тыс. руб.

Муниципальное задание на 2013 год установлено на обучение 820 учащихся, в среднем в течение года обучено 827 учащихся. По критерию «ведение электронных дневников» дано задание по охвату 737 учащихся, охвачено 710 учащихся. Качественные критерии муниципального задания выполнены, при средней наполняемости классов 25,6 чел, фактическая наполняемость составила 25,4 чел. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категорию, предусмотрена в размере 55,9 %, фактически – 55,1%

Ведение кассовых операций осуществляется с не соблюдением федерального законодательства. Так, отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера Учреждения в ряде расходных и приходных кассовых документов, что предполагает несогласованность расходования наличных денежных средств Учреждения с их распорядителем и является нарушением п.2.2. гл.2 Положения

№373-П. Допускается невыполнение требований в части заполнения обязательных показателей кассовых документов. В нарушение п.25 Положения 373-П не осуществляется контроль за ведением кассовой книги. Так, кассовая книга за 2012 год не закреплена печатью, главным бухгалтером листы кассовой книги не подписаны, записи в кассовой книге не проверены.

В ходе проверки банковских операций установлено неэффективное расходование бюджетных средств, связанное с приобретением туалетной бумаги в количестве 51 рулон на сумму 541,57 руб.

Проверена правильность составления тарификационных списков по состоянию на 1 сентября 2011, 2012 и 2013 годов, и на 1 марта 2013 года. При проверке аудиторной нагрузки в начальном звене установлено не соответствие количества учеников, внесенных в тарификационный список на 01.09.2011, приказу директора о закреплении педнагрузки. По ряду учителей без основания применен повышающий коэффициент, учитывающий квалификацию педработника. Установление ежемесячных доплат за внедрение инновационных образовательных программ, за выполнение функций тьютера, за работу в профильном классе, за вредность учителю химии, за ненормированный рабочий день, связанный с большим количеством учащихся и комплект - классов, рабочему по обслуживанию зданий в Положении о компенсационных выплатах работников МОУ «СОШ № 2» от 12.09.2011 не предусмотрено, доплаты затарифицированы не правомерно. В нарушение постановления Администрации города от 21.10.2011 № 1017, должностной оклад директору Школы с 1 октября 2011 года повышен на 3% , следовало повысить на 1,5 %. Соответственно завышены должностные оклады заместителям директора и главному бухгалтеру. В штатном расписании и тарификационном списке педработников, не являющихся основным персоналом, должностные оклады педагога-психолога, педагога дополнительного образования, педагога-организатора, социального педагога установлены не в соответствии с постановлениями Администрации города Кудымкара, регламентирующими условия оплаты труда образовательных учреждений. В штатное расписание работников Школы внесены должности «инженер» и «программист», не предусмотренные приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н. В нарушение ст. 333 Трудового кодекса РФ ряд педработников работают сверх 36 час в неделю, а именно педагог Дегтярев В.А.(65 час), соцпедагог Якимова А.П.(67час), учителя Маскалева Н.Д.(48,5 час), Дерябина В.А.(37 час), Мехоношин А.И.

Начисление заработной платы работникам Школы проверено выборочно за декабрь 2011 года, декабрь 2012 года, апрель 2013 года, февраль 2014 года. По отдельным работникам АУП начисление заработной платы проверено за весь проверяемый период. В нарушение приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н расчетно-платежная ведомость не составляется. В нарушение ст. 68 Трудового кодекса РФ работники Школы официально не ознакомлены с условиями оплаты труда. Приказы на материальное стимулирование работников Школы с профсоюзным органом и органом общественного управления не согласованы. Материалы по оценке и мониторингу результатов деятельности работников не сброшюрованы и не подшиты, информативно работникам не доводятся. В протоколах по материальному стимулированию указываются абсолютные суммы премий, которые затем оформляются приказом директора Школы. В состав комиссии по распределению фонда материального стимулирования включены

представители административного и обслуживающего персонала, представители педагогического персонала (учителей) в комиссии отсутствуют.

Осуществляется оплата за проведение курсов по выбору. Локально-нормативный акт, регламентирующий проведение курсов по выбору, отсутствует. Оплата разовых часов осуществлялась при замене занятий по предметам разной направленности (двойные выплаты). Допущено излишнее начисление и не доплата из-за арифметического просчета за занятия с учащимися в форме индивидуального обучения, вознаграждения за классное руководство, за ведение электронных дневников.

В объем аудиторной нагрузки учителей (базовая часть ФОТ) с 2014 года включена доплата за работу с вредными и опасными условиями труда по приказу директора Школы в размере 4 % должностного оклада (тарифной ставки). Аттестацией рабочих мест в Школе установлены оптимальные и допустимые условия труда, при которых воздействие на работника вредных и (или) опасных условий производственных факторов отсутствует и (или) имеются в пределах гигиенических нормативов. Согласно части четвертой статьи 219 Трудового кодекса РФ в случае обеспечения на рабочих местах безопасных условий труда, гарантии и компенсации работникам не устанавливаются. Допущено необоснованное расходование средств краевого бюджета.

Необоснованно осуществляются выплаты стимулирующего характера педагогу-библиотекарю за работу библиотекаря и секретарю школы за работу лаборантом. В штатном расписании Школы штатные единицы «библиотекарь» и «лаборант» отсутствуют. В течение всего проверяемого периода оплачивается за выполнение обязанностей, не существующих должностей.

При выборочной проверке премиальных выплат работникам Школы установлено следующее. По итогам 2011 года за работу с одаренными детьми, подготовку призеров и победителей олимпиад, конкурсов, соревнований, допущено премирование педработников, не имеющих такого рода результатов, например, учитель физкультуры Зубов А.В. премирован на сумму 28750 руб. при отсутствии призеров и победителей соревнований. Аналогично без основания произведены стимулирующие выплаты педагогическим работникам на общую сумму 156342,5 руб. В апреле 2013 года премии ряду работников выплачены не в соответствии с Положением о материальном стимулировании работников МОУ «СОШ № 2» от 11.01.2010, по причине не соблюдения периодичности осуществления и размера выплат, неправомерно выплачено в апреле 2013 года 40863,63 руб.

При проверке стимулирования работников Школы в рамках реализации мероприятий по стимулированию педагогических работников по результатам обучения школьников в 2010-2011 и в 2011-2012 учебных годах установлено следующее. По критерию «учителя, подготовившие учащихся к ЕГЭ с результатами от 85 до 100 баллов» начислены стимулирующие выплаты 7 учителям за 10 учащихся, тогда как результаты ЕГЭ от 85 баллов сложились у 6 учащихся, задействованы 4 учителя. В 2011-2012 учебном году начислены стимулирующие выплаты 5 учителям за 11 учащихся, тогда как результаты ЕГЭ от 85 баллов сложились у 7 учащихся. По критерию «учителя, которые осуществляли обучение учащихся в текущем учебном году» стимулирующая выплата начислена 19 учителям, фактически обучало учащихся выпускных классов 17 учителей.

Кроме того, размер выплаты различен от 5000 до 7350 руб. Также в 2011-2012 учебном году распределение стимулирующей выплаты произведено не по единым подходам. По критерию «педагогические работники, оказавшие содействие в подготовке учащихся, достигших высоких результатов» осуществлялось начисление учителям, не принимавшим участие в подготовке учащихся к олимпиадам, конкурсам, конференциям. По критерию «заместители директора и педагогические работники, оказавшие содействие в подготовке учащихся, достигших высоких результатов» при премировании заместителей директора школы не соблюден п. 5.2. приказа Минобразования ПК от 15.11.2012 № СЭД-26-01-04-445, оплачено сверх 5% на общую сумму 30000 руб. В целом не обоснованно выплачено 320552,5 руб., не обоснованно не до начислено 31625 руб., неправомерно выплачено 137425 руб.

При выборочной проверке обоснованности оплаты труда административного персонала установлено излишнее начисление заработной платы на общую сумму 393232,94 руб., в том числе: - с августа по декабрь 2011 года на сумму 70930,94 руб., из них излишнее начисление надбавки за эффективность работы учреждения директору школы на 17249,88 руб., премиальных выплат директору - 4166,31 руб.;

- в 2012 году на сумму 107883 руб., из них необоснованное начисление премии директору на сумму 17079,75 руб., материальной помощи 5100 руб. (отсутствие распоряжения Администрации города). Кроме того допущено начисление произвольных сумм директору школы и главному бухгалтеру сверх оплаты труда, предусмотренной штатным расписанием, и при отсутствии оправдательных документов на сумму 219366,34 руб.;

- в 2013 году на сумму 214419 руб.

Оплата труда обслуживающему персоналу Школы осуществляется с не соблюдением Трудового кодекса РФ. Выплаты стимулирующего характера обслуживающему персоналу осуществляется сверх МРОТ.

Продолжительность рабочего времени работников, работающих по совместительству, установлена с нарушением ст. 284 Трудового кодекса сверх 4 часов. В нарушение ст. 285 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах с работниками, работающими на условиях совместительства, в приказах директора учебная нагрузка не установлена. На некоторых совместителей личные дела не заведены.

В целом, на оплату труда неправомерно израсходованы субвенции краевого бюджета на сумму 267402,04 руб., необоснованно использованы средства краевого бюджета на сумму 697408,41 руб., излишне начислено по причине арифметического просчета работникам Школы 105650,29 руб., и в результате излишне отчислено во внебюджетные фонды 348801,27 руб.

Договора на поставку продуктов питания, медикаментов в 2013 году заключены со всеми поставщиками в нарушение раздела 4 главы 30 Гражданского кодекса РФ (без цены, без предмета, без срока исполнения и т.д.).

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения приказа Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009 N 739н, постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Также, в нарушение п.2.2., гл.2 Положения №373-П, авансовые отчеты главным бухгалтером не проверены и руководителем Школы не утверждены на сумму 16003,28 руб. Авансовые отчеты приняты в бухгалтерию

для возмещения расходов без подписи подотчетных лиц, в командировочных удостоверениях не проставлены отметки о прибытии из командировки.

При проверке операций с основными средствами и материальными ценностями установлено неправомерное списание материальных ценностей на сумму 38665,58 руб. (без решения комиссии и разрешения директора), недостача материальных запасов на сумму 4977,92 руб., излишки материальных запасов на сумму 6663,39 руб., излишки основных средств на сумму 1027663,55 руб., завышение показателей нефинансовых активов на сумму 558201,15 рублей.

Выборочно проверены объемы фактически выполненных работ по замене оконных блоков, текущему ремонту учебных помещений, капитальному ремонту мед. кабинета. Завышение объема выполненных работ составило 10904,27 руб. Допущено неэффективное расходование бюджетных средств, использованных на ремонт имущества, переданного в безвозмездное пользование ИП Петров А.А., на сумму 14521,44 руб. и, израсходованных на капитальный ремонт санузлов на 1 и 2 этажах школы на сумму 178457 руб., санузлы не эксплуатируются и закрыты «под ключ».

При выборочной проверке организации бесплатного питания учащихся из малоимущих семей за 2013-2014 учебный год, установлено излишнее приготовление и списание готовых блюд, по причине несоответствия количества учащихся бесплатно питающихся количеству учащихся, посещающих занятия согласно классным журналам, на сумму 23165,77 руб., что признано нецелевым расходованием субвенций бюджета Пермского края.

Таким образом, при ревизии финансово-хозяйственной деятельности Школы установлены финансовые нарушения расходования средств бюджета Пермского края и города Кудымкара на общую сумму 4561341,5 рублей, в том числе не целевое использование субвенций бюджета Пермского края на сумму 56275,11 руб., неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 207693,8 руб., необоснованное расходование бюджетных средств на сумму 1459079,8 руб., неэффективное использование средств на сумму 193523,01 руб.

Кроме того, выявлены следующие нарушения:

- излишнее начисление заработной платы на сумму 137556,8 руб.;
- не доплата отпускных сумм – 184,52 руб.;
- прочие нарушения в сумме – 574204,4 руб.;
- завышение объемов выполненных работ на 10904,27 руб.;
- недостача материальных запасов на сумму 4977,9 руб.;
- излишки материальных запасов в сумме 6663,39 руб., основных средств – 1027663,55;
- получение денежных средств из кассы без оправдательных документов по начислению заработной платы на сумму 219366,34 руб., излишнее отчисление во внебюджетные фонды 66248,63 руб.;
- недостоверность бюджетной отчетности – 290000 руб.;
- недостоверность бухгалтерского учета – 307000 руб.

По результатам ревизии директору МБОУ г. Кудымкара «Средняя общеобразовательная школа № 2» направлено представление для принятия мер по устранению нарушений, выявленных ревизией, и недопущению их впредь.

Также информация по итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждения направлена в Администрацию города Кудымкара.