



**ПЕРМСКИЙ КРАЙ
КУДЫМКАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА**

РЕШЕНИЕ

22 сентября 2017 года

№ 94

Об информации о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Гимназия № 3» города Кудымкара

Рассмотрев информацию Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам ревизии о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Гимназия №3» города Кудымкара, Кудымкарская городская Дума РЕШАЕТ:

1. Информацию Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам ревизии о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Гимназия №3» города Кудымкара принять к сведению.

2. Опубликовать настоящее решение в газете «Парма» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар».

3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по экономической политике и бюджету.

Председатель
Кудымкарской городской Думы

Ю.А.Мехоношина

Глава города Кудымкара –
глава администрации города Кудымкара

И.Д.Мехоношин

**Информация
по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности
муниципального бюджетного образовательного учреждения
«Гимназия № 3» города Кудымкара**

Контрольно-ревизионной комиссией проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в МБОУ «Гимназия № 3» г. Кудымкара (далее по тексту Школа).

Ответственными лицами по осуществлению ФХД за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи - директор Харина Надежда Викторовна;
- с правом второй подписи – главный бухгалтер Трапезникова Светлана Петровна.

В ходе проведения ревизии установлены нарушения:

- приказа №52н - для отражения результатов проведенной инвентаризации наличных денежных средств применена форма №инв-15 по ОКУД 0317013 «Акт инвентаризации наличных денежных средств»;
- ч.ч.1,3. ст.9, п.1 ст.10, п.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете, п.11 Инструкции №157н - несвоевременно оформлены акты на списание выданных аттестатов и отражен факт их выдачи в бухгалтерском учете, необоснованно списаны, как использованные при ремонте, строительные материалы;
- п.6 Учетной политики Школы - не приняты дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства работников, за дни нахождения в командировке;
- п.2, п.10, п.12 «Правил ведения и хранения трудовых книжек ...» - на титульном листе трудовой книжки отсутствует подпись работника, не занесена запись о присвоении квалификационной категории. В личных карточках формы № Т-2 отсутствует ознакомление работника с каждой вносимой записью;
- нарушение п.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете, п.63 Инструкции 33н Школой не указана информация об инвентаризации имущества при смене материально-ответственного лица;
- ст.11 Закона о бухгалтерском учете, п.1,3, п.1,4, п.1.5, п.2,6 Методических указаний №49, п.1 Приложения № 5 Учетной политики - Школой не проводилась частичная инвентаризация имущества при уходе в отпуск материально-ответственного лица, инвентаризационной комиссией Школы не были выявлены излишки имущества, в результате чего в годовой отчетности были представлены недостоверные сведения о составе и стоимости имущества;
- п.п.41,45,46,118 Инструкции № 157н, п.16.10 Учетной политики Школы-предметы мягкого инвентаря не маркировались, не на всех элементах единого комплекта объекта основного средства обозначены инвентарные номера, в

составе ОС числятся объекты, имеющие разный срок полезного использования и выполняющие самостоятельную функцию;

- п.118 Инструкции №157н, п.31 приказа Минфина РФ от 16.12.2010, Инструкции №174н - приобретенные строительные материалы, в бухгалтерском учете учитывались на аналитическом счете «Прочие материальные запасы»;

-нарушение ч.ч.1,3. ст.9 Закона о бухгалтерском учете необоснованно списаны, как использованные при ремонте, строительные материалы;

- п.1,3 ст.9, п.1 ст.10, п.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете, п.п.11,50,114,345,373 Инструкции №157н – за проверяемый период искажены данные по счету 07, установлены случаи несвоевременного списания с бухгалтерского учета выданных медалей «За особые успехи в учении», объекты основных средств не переведены со счета 101 на счет 21;

-п. 33, п.383 Инструкции №157н, Учетной политики Учреждения - в проверяемом периоде Школой не всё имущество, переданное в безвозмездное пользование, велось на забалансовом счете 26, что привело к искажению бухгалтерского учета;

- п.3 ст.298 Гражданского Кодекса РФ- - Школа без согласия учредителя распорядилась частью нежилого помещения, находящегося в оперативном управлении;

- ст.34 БК РФ - Школой неэффективно использовалось полученное в оперативное управление имущество;

-п. 2.1, п. 2.4 и п. 2.13 Постановления Госстроя СССР № 279- при заключении договоров на выполнение работ по текущему ремонту помещений не производился технический осмотр здания, не составлялись дефектные ведомости, обосновывающие необходимость проведения ремонтных работ. Условиями договоров, заключенных на проведение ремонтных работ, не всегда конкретизированы помещения, в которых будут проведены работы, что при определённых видах работ не позволило идентифицировать помещения, в которых проведены работы.

В ходе контрольного мероприятия выборочно произведен визуальный осмотр здания и проанализированы объемы работ, включенные в акты приемки, на предмет их соответствия фактически выполненным объемам, установленным по результатам контрольных замеров. В результате проведённых контрольных обмеров установлено завышение объёмов работ.

В ходе проверки тарификационных списков работников Школы установлено, что не по всем профильным предметам применена повышенная стоимость часа, допущена оплата в повышенном размере по предмету литература, русский язык, курсов по выбору в классах, не являющихся гимназическими.

При выборочной проверке соответствия численности учащихся по приказам количеству учащихся в классных журналах в отдельных классах установлено отклонение численности. По наполняемости классов в Школе допускается не соблюдение положений п. 10.1.постановления Главного государственного санитарного врача РФ № 189-при нормативной наполняемости класса 25 чел, численность учащихся в большинстве классов составляет от 26 до 31 чел.

При проверке тарификации индивидуального обучения допущена оплата исходя из их должностного оклада, следовало с учетом аудиторной нагрузки.

В нарушение п. 3.4. Положения по оплате труда повышающий коэффициент, учитывающий педагогический стаж применен с нарушением.

В ходе проверки квалификации по отдельным работникам Школы установлено несоответствие занимаемой должности в нарушение Профстандарта, утвержденного приказом Минтруда РФ № 544н.

При оплате за ведение разовых часов по английскому языку в гимназических классах размер аудиторной нагрузки применен без повышения. При расчете разовых часов завышен повышающий коэффициент стажа.

В части оплаты труда по внеурочной деятельности при начислении вознаграждения за классное руководство не учтено изменение численности учащихся.

В связи с установлением должностного оклада педагога дополнительного образования не в соответствии с постановлением Администрации г.Кудымкара № 1025-01-02, произошли неправомерные выплаты. Допущена оплата за кружковую работу сверх штатной численности педагога дополнительного образования.

В нарушение ЕКС должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ №761н, в штатное расписание и тарификационный список работников включена должность «старший дежурный по режиму». В результате должностной оклад завышен. Приказом директора установлена доплата за совмещение должностей делопроизводителю 0,4 ставки специалиста по охране труда, тогда как должность специалиста по охране труда в штатном расписании отсутствует.

В нарушение п. 7 Положения об оплате труда осуществлялось ежемесячно начисление доплат стимулирующего характера за интенсивность и напряженность труда учителям по критериям - реализация программы «Одаренные дети» и программы творческого и интеллектуального развития учащихся. В соответствии с п. 7.1.2 Положения об оплате труда вышеуказанные доплаты носят единовременный характер.

В нарушение п. 7.2.18. Положения об оплате труда доплата за эффективность деятельности выплачивается не за фактически отработанное время, без учета педнагрузки учителя. При сопоставлении показателей оценочных листов выявлены небольшие отклонения в количестве баллов по ряду работников. Имеется случай начисления доплаты за ведение электронного дневника сверх фактического количества учащихся.

В Школе проведена аттестация рабочих мест и в отдельных кабинетах установлены вредные условия труда. В ходе проверки установлено начисление выплат за работу во вредных условиях труда в кабинетах, не указанных в Сводном протоколе изменений и оценки световой среды. По приказу директора Школы установлены выплаты компенсационного характера за продолжительность работы за компьютером секретарю, делопроизводителю, работникам бухгалтерии, учителям информатики. Согласно Сводному протоколу измерений и оценки низкочастотных электрических и магнитных полей видеодисплейных терминалов и ПЭВМ на

рабочих местах вышеназванным должностям вредные условия труда не установлены.

Таким образом, при ревизии финансово-хозяйственной деятельности Школы установлены финансовые нарушения расходования бюджетных и внебюджетных средств на общую сумму 751,8тыс. рублей, в том числе:

- неправомерное расходование средств бюджета Пермского края на сумму 91,7тыс.руб., средств бюджета города Кудымкара – 2,7тыс. руб.;
- необоснованное расходование средств бюджета Пермского края на сумму 14,8тыс. руб.;
- неэффективное использование средств бюджета города Кудымкара на сумму 53,8тыс. руб., неэффективное использование имущества на сумму 191,8тыс. руб.

Кроме того, выявлены следующие нарушения:

- излишнее начисление и не доначисление заработной платы на сумму 12,5тыс.руб.;
- нарушение бухгалтерского учета – 214,9тыс. руб.;
- необоснованное списание материалов– 165,4тыс. руб.;
- завышение объемов работ по ремонту помещений – 4,2тыс.руб.