

## ОТЧЕТ

**о результатах ревизии соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2011 году и в 2012 году, Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа» Елизовского муниципального района.**

г. Елизово

16 января 2014 года

**Основание для проведения ревизии:** План работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2013 год.

**Цель ревизии:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств, предназначенных для функционирования учреждения в 2011 году, выполнения муниципального задания при исполнении бюджета в 2012 году.

**Период ревизии:** с 01.01.2011 по 31.12.2012 (отдельные вопросы по 31.12.2013).

**Предмет ревизии:** деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета, средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, других доходов, получаемых от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

**Объект ревизии:** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа».

**Сроки проведения ревизии:** с 01.11.2013 по 27.12.2013 года.

### **Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа» (до 10.07.2011 - Муниципальное образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа») является некоммерческим учреждением, созданным в организационно-правовой форме «муниципальное учреждение», тип учреждения – бюджетное.

Местонахождение и юридический адрес Учреждения – 684620, Камчатский край, г. Елизово, ул. Авачинская, д.4.

Собственником имущества Учреждения и его Учредителем является Елизовский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя, а также функции собственника имущества Учреждения осуществляет Администрация Елизовского муниципального района в лице уполномоченных органов. Постановлением Администрации Елизовского

муниципального района от 13.01.2012 года № 11 осуществление части полномочий Учредителя Учреждения передано Управлению образования Администрации Елизовского муниципального района.

Основным видом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по программам: основного общего образования, среднего (полного) общего образования.

Перечень образовательных программ, по которым Учреждение имеет право ведения образовательной деятельности подтвержден лицензиями, выданными Министерством образования и науки Камчатского края от 23.05.2008 № 927 и от 09.09.2011 № 1584.

Общеобразовательные программы прошли государственную аккредитацию (свидетельство от 18.04.2013 № 867 выдано Министерством образования и науки Камчатского края).

Учреждение выполняет муниципальные задания, которые формируются и утверждаются в соответствии с основными видами деятельности Учреждения.

Учреждение может реализовывать дополнительные образовательные программы и оказывать дополнительные (платные) образовательные услуги (на договорной основе), не включенные в перечень основных общеобразовательных программ, не предусмотренные соответствующими образовательными программами, а также образовательными стандартами.

Учреждение также вправе вести приносящую доход деятельность, если она не идет в ущерб образовательной деятельности, предусмотренной уставом:

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2011 году (переходный период – смена типа учреждения) осуществлялось за счет средств бюджета Елизовского муниципального района на основании бюджетной сметы, утвержденной в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2012 году осуществлялось в соответствии с муниципальным заданием.

В проверяемом периоде учреждение не оказывало платные услуги, не занималось предпринимательской и иной приносящей доход деятельностью.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляло Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (до 22.12.2011 – Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия») на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 21.01.2011 № 29 за счет средств бюджетного финансирования в пределах утвержденной сметы МКУ «Централизованная бухгалтерия» (далее – централизованная бухгалтерия).

### **Ревизией установлены**

нарушения бюджетного и трудового законодательства, нарушения ведения бухгалтерского учета, которые привели к неэффективному и незаконному использованию средств бюджета Елизовского муниципального района,

отвлечению бюджетных средств, недостоверному отражению показателей бюджетной отчетности, в том числе:

**1. Незаконные расходы МБОУ «ВСОШ» составили в проверяемом периоде 424 842,57 рубля, в том числе:**

1) **по оплате труда** в результате неправильного исчисления среднего дневного заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованные дни отпуска работнику, а также двойного начисления и выплаты заработной платы за неотработанное время – **105 586,58 рубля** (в том числе в 2011 году - 50 653 рубля, в 2012 году – 54 933,58 рубля), из них:

- по статье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 79 936,10 рубля, из них:
  - за 2011 год 37 744,41 рубля;
  - за 2012 год – 42 191,69 рубля;
- по статье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 25 650,48 рубля, из них:
  - за 2011 год – 12 908,59 рубля;
  - за 2012 год – 12 741,89 рубля.

2) **по оплате коммунальных услуг** в 2011 году в сумме **319 255,99 рубля** в результате оплаты теплоэнергии и теплоносителя в объемах, превышающих принятые расходные обязательства Учреждения, при отсутствии должного контроля уполномоченных лиц.

Договорные величины отпуска и потребления тепловой энергии и теплоносителя, установленные договором теплоснабжения от 01.02.2011 № 90172, заключенным МБОУ ВСОШ с теплоснабжающей организацией – Открытым акционерным обществом энергетики и электрификации «Камчатскэнерго», составляют 97,6 Гкал и 127,5 куб.м воды из системы отопления второго контура (воды для нужд ЦГВС) в год (согласно расчетным величинам с учетом нормативных потерь с ежемесячной разбивкой), в том числе на апрель 2011 года объем отпуска и потребления тепловой энергии составляет 10 Гкал стоимостью 44 739,82 рубля (с учетом НДС) и теплоносителя – 15,2 куб.м стоимостью 2 844,83 рубля (с учетом НДС), всего – 47 584,65 рубля.

Согласно выставленным ОАО «Камчатскэнерго» счету от 30.04.2011 № 3076, счету-фактуре от 30.04.2011 № 3076 и акту приема-передачи от 30.04.2011 № 3076 объемы потребления теплоэнергии за апрель 2011 года составили 67,2 Гкал на сумму 300 651,57 рубля (с учетом НДС) и теплоносителя – 353,65 куб.м на сумму 66 189,07 рубля (с учетом НДС), всего на сумму 366 840,64 рубля.

В нарушение требований статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 8 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) централизованной бухгалтерией приняты к отражению в бухгалтерском учете и к оплате первичные учетные документы, не подписанные руководителем учреждения или уполномоченным на то лицом (акт приема-передачи от 30.04.2011 № 3076 не подписан руководителем Учреждения, на счете от 30.04.2011 № 3076 и счете-фактуре от 30.04.2011 № 3076 отсутствует разрешительная надпись директора школы или иного уполномоченного лица о санкционировании оплаты указанных документов). Иные документы, подтверждающие обоснованность принятых к учету объемов услуг, превышающих установленные договорными отношениями объемы в натуральном и стоимостном выражении, отсутствуют.

Денежные обязательства МБОУ ВСОШ по оплате указанных коммунальных услуг за апрель 2011 года согласно принятым к оплате первичным документам составили 366 840,64 рубля, что превысило принятые согласно договору расходные обязательства Учреждения на 319 255,99 рубля.

На основании заявок на кассовый расход от 27.06.2011 № 00014326 на сумму 66 189,07 рубля и № 00014327 на сумму 300 651,57 рубля платежными поручениями от 27.06.2011 № 31148 на сумму 300 651,57 рубля и № 31149 на сумму 66 189,07 рубля произведена оплата указанных услуг в сумме 366 840,64 рубля, что превышает установленные договорные величины на 319 255,99 рубля.

С учетом изложенного, бюджетные средства, перечисленные хозяйствующему субъекту за коммунальные услуги в нарушение существенных условий договора в сумме 319 255,99 рублей, незаконно израсходованы и, таким образом, отвлечены из бюджета Елизовского муниципального района в течение длительного периода времени: более полугода в 2011 году – с 27.06.2011 по 31.12.2011, в течение года в 2012 году и в течение года в 2013 году, всего – на срок более 2,5 лет.

Контрольно-счетной палатой Елизовского муниципального района на запрос от 23.12.2013 №04-03/344 о предоставлении документов, подтверждающих обоснованность предъявленных к оплате объемов услуг за апрель 2011 года, получен ответ Филиала ОАО «Камчатскэнерго» «Энергосбыт» (от 30.12.2013 № 33-12/8380), которым подтвержден факт необоснованного предъявления к оплате объемов услуг согласно счет-фактуре от 30.04.2011 № 3076 по договору теплоснабжения от 01.02.2011 № 90172, и, соответственно, незаконного принятия к учету и оплате централизованной бухгалтерией за счет средств бюджета Елизовского муниципального района тепловой энергии в количестве 57,2 Гкал на сумму 255 911,76 рубля и теплоносителя – 338,45 куб.м на сумму 63 344,23 рубля, всего на сумму 319 255,99 рубля.

Управлением образования Администрации Елизовского муниципального района в рамках ведения претензионной работы направлено письмо от 26.12.2013 № 6364 в Филиал ОАО «Камчатскэнерго» «Энергосбыт» с требованием произвести перерасчет за апрель 2011 года и

возврат излишне начисленных сумм на лицевой счет МБОУ ВСОШ. На момент составления отчета по итогам ревизии ответ от Филиала ОАО «Камчатскэнерго» «Энергосбыт» не получен, денежные средства в счет возврата незаконно перечисленных сумм на лицевой счет МБОУ ВСОШ не поступили.

**2.** Неэффективные расходы Учреждения при исполнении бюджета в 2011 году в результате восстановления на работе незаконно уволенного работника по решению суда составили 117 921,54 рубля, в том числе:

-по выплате заработной платы за время вынужденного прогула работнику на основании судебного решения в сумме 87 870 рублей;

-по отчислениям в государственные внебюджетные фонды (в том числе страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) - 30 051,54 рубля.

**3.** В нарушение локальных актов - Положений о доплатах, надбавках, стимулирующих выплатах, премировании и мерах социальной поддержки работников образовательных учреждений от 28.09.2009 и от 31.08.2011, согласно которым премирование и меры социальной поддержки работников производятся из надтарифной части фонда оплаты труда при экономии фонда оплаты труда в пределах утвержденных бюджетных ассигнований на оплату труда на текущий финансовый год, работникам Учреждения при отсутствии экономии по заработной плате начислена премия в сумме 368 040,84 рубля, что привело к перерасходу фонда заработной платы в 2011 году в сумме 118 110,60 рубля.

**4.** Нереальная кредиторская задолженность Учреждения по состоянию на 01.01.2012 и на 01.01.2013 в сумме 52 800 рублей, возникшая в мае 2011 года вследствие незаконного проведения хозяйственной операции по принятию к учету от ООО СЦ «Прометей» счета от 17.01.2011 № 17 по оплате услуг по аттестации рабочих мест в сумме 52 800 рублей, факт оказания которых не подтвержден первичными учетными документами в нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Инструкции № 157н.

По итогам ревизии операции по принятию расходных обязательств по оплате услуг по аттестации рабочих мест на сумму 52 800 рублей аннулированы (Бухгалтерская справка от 23.12.2013 № 00005215), в результате чего аннулирована нереальная кредиторская задолженность перед ООО СЦ «Прометей» на сумму 52 800 рублей.

**5.** Несоблюдение требований бюджетного законодательства, в том числе Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений», выразившееся в несвоевременном внесении изменений в

бюджетную смету Учреждения, привело к отсутствию бюджетных ассигнований на оплату законно принятых расходных обязательств и образованию кредиторской задолженности в 2011 году.

По подстатье КОСГУ 222 «Транспортные услуги» отсутствие утвержденных бюджетных ассигнований на оплату принятых расходных обязательств в сумме 27 278 рублей (по оплате транспортных услуг по проезду учителей на курсы повышения квалификации в сумме 3 200 рублей и проезду учителя, получающему первое высшее образование по заочной форме обучения, к месту учебы для прохождения промежуточной аттестации в сумме 24 078 рублей) привело к увеличению кредиторской задолженности по оплате транспортных услуг в 2011 году, которая по состоянию на 01.01.2012 составила 28 898 рублей.

**6.** Включение расходов на погашение кредиторской задолженности прошлых лет в стоимость расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальной услуги привело к искажению плановой стоимости услуги, оказываемой в рамках муниципального задания Учреждения.

В результате необоснованное увеличение норматива подушевого финансирования на 1-ого учащегося в год в связи с включением в плановые расходы расходов на погашение кредиторской задолженности прошлых лет составило в 2012 году 1 051,50 рубля.

**7.** В нарушение абзаца 6 части 3.3 раздела 3 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (утвержденного Постановлением главы Елизовского муниципального района от 30.12.2010 № 2093), соглашением от 19.01.2012 № 19 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенным между Управлением образования Администрации Елизовского муниципального района – муниципальным учреждением, исполняющим полномочия учредителя, и МБОУ ВСОШ, не определены объемы и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. Сроки предоставления субсидии графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения о предоставлении субсидии, не установлены, предоставление субсидии определено в общей сумме на 2012 год.

**8.** В результате несоблюдения подотчетным лицом установленных сроков отчета и возврата подотчетных сумм (приказ от 11.01.2011 № 102/1 «Об утверждении учетной политики») и отсутствия должного контроля по использованию подотчетных сумм Учреждением допущено отвлечение бюджетных средств из финансово-хозяйственной деятельности в сумме 14 636,07 рубля на 118 календарных дней.

**9.** В нарушение порядка учета особо ценного движимого имущества, установленного Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, и Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Учреждения (Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730)) за 2012 год недостоверно отражена стоимость особо ценного движимого имущества по состоянию на 01.01.2012 и на 01.01.2013 в сумме 165 519,75 рубля, что ниже стоимости особо ценного движимого имущества, включенного в Перечни особо ценного движимого имущества МБОУ ВСОШ по состоянию на 31.12.2011 и на 31.12.2012, представленные МКУ «Централизованная бухгалтерия» в уполномоченный орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом Елизовского муниципального района, в том числе:

- по состоянию на 31.12.2011 – на сумму 571 793,63 рубля;
- по состоянию на 31.12.2012 – на сумму 554 799,33 рубля,

а также ниже стоимости особо ценного движимого имущества, включенного в перечень, утвержденный Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 22.08.2011 № 1761 на 489 599,33 рубля.

В марте 2013 года централизованной бухгалтерией проведена инвентаризация особо ценного движимого имущества МБОУ «ВСОШ» в результате которой учет основных средств и особо ценного движимого имущества приведен в соответствие с требованиями бухгалтерского учета.

**10.** В нарушение требований пунктов 32 и 333 Инструкции № 157 и Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» четыре нежилых помещения общей площадью 114 кв.м, расположенных по адресу: Камчатский край, г.Елизово, ул. Карьерная, д.3, и принятых в безвозмездное пользование Учреждением (согласно соглашению о поддержке процесса обучения лиц, отбывающих наказание при учреждении ФГУ ИК – УФСИН России по Камчатской области от 16.02.2006, заключенного между Администрацией Елизовского муниципального района, Управлением образования администрации Камчатской области и Федеральным государственным учреждением «Исправительная колония № 6 Управления Федеральной службы исполнения наказаний России по Камчатской области», и договору безвозмездного пользования нежилым помещением от 23.08.2013, заключенному между Федеральным казенным учреждением «Исправительная колония № 6 Управления Федеральной службы исполнения наказаний России по Камчатскому краю» и МБОУ ВСОШ, согласованному Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Камчатском крае (акт приема-передачи от 10.10.2013 МБОУ ВСОШ (инвентарный номер

объекта недвижимости 2650, кадастровый (условный) номер 41-41-02/013/2010-538)), на момент проведения ревизии не числились на учете.

По итогам ревизии централизованной бухгалтерией указанные объекты недвижимого имущества – 4 нежилых помещения поставлены на учет на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» (Бухгалтерская справка от 11.11.2013 № 00005280).

Акт ревизии подписан без разногласий.

**Предложения:**

1. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района.
2. Отчет о результатах ревизии разместить на сайте Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района.
3. Направить информационное письмо о результатах ревизии главе Администрации Елизовского муниципального района.
4. Направить информационное письмо о результатах ревизии начальнику Управления образования Администрации Елизовского муниципального района.
5. Направить представление исполняющей обязанности директора МБОУ «ВСОШ» с требованиями о принятии мер по устранению нарушений, а также устранению причин и условий нарушений.
6. Направить отчет о результатах ревизии в Елизовскую городскую прокуратуру.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Елизовского муниципального района

О.В. Гущина