

АКТ

камеральной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа № 13 имени Георгия Советского Союза Санчирова Ф.В.» городского округа Самара

«25» ноября 2016 года

г. о. Самара

Основание: удостоверение № 50 от 26 сентября 2016г., выданное заместителем руководителя Департамента финансов и экономического развития Администрации городского округа Самара

В период с 26 сентября по 25 ноября 2016 года консультантом управления финансового контроля Кривцовой Ю.В., главным специалистом управления финансового контроля Корбаном А.С. проведена камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа № 13 имени Георгия Советского Союза Санчирова Ф.В.» городского округа Самара (далее - учреждение).

Проверяемый период: с 01 января 2015 года по 30 июня 2016 года.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверенном периоде являлись:

- руководитель учреждения Токмань Ираида Федоровна в должности с 01.09.1989г. по настоящее время;

- главный бухгалтер Некрасова Евгения Владимировна в должности с 02.11.2015г., по настоящее время.

Устав учреждения утвержден распоряжением первого заместителя главы городского округа Самара от 10.11.2015г. № 264.

Учредителем учреждения является муниципальное образование городской округ Самара. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Самара.

Сокращенное наименование учреждения: МБОУ школа № 13 г.о. Самара.

По организационно-правовой форме учреждение является муниципальным бюджетным учреждением, по типу – общеобразовательным учреждением.

Бюджетное учреждение является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления городского округа Самара в сфере образования.

Предметом деятельности учреждения является организация и осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Министерством образования и науки Самарской области учреждению выдана:

- лицензия серии 63ЛО1 № 0001890 от 22.12.2015., регистрационный № 6387, с бессрочным сроком действия на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ;

- свидетельство о государственной аккредитации серии 63А01 № 0000679 от 29.04.2016г., регистрационный № 634-16, сроком действия до 21.03.2026г.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц (ОГРН 1036300661352), (ИНН 6317014194).

Местонахождение учреждения: 443099, г. Самара, ул. Чапаевская, д. 74.
Телефон: 333-65-51, 332-26-81.

1. Проверка выполнения предложений по устранению нарушений, выявленных по результатам предыдущих проверок.

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждения в предшествующий настоящей проверке период не проводились.

2. Проверка муниципального (государственного) задания.

2.1. Проверка наличия муниципального (государственного) задания.

На 2015 год учреждению утверждено муниципальное задание № 906/331 от 22.12.2014г. (далее – задание). Согласно последнему изменению в задание от 26.10.2015г. объем муниципальной услуги в стоимостном выражении составил 19 518,50 тыс. руб.

Между учреждением и учредителем – Администрацией городского округа Самара в лице отраслевого (функционального) органа – Департамента образования Администрации городского округа Самара (далее – Департамент образования) заключено Соглашение от 15.01.2015г. № 331 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Соглашение) с дополнительными соглашениями к нему.

Кроме соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг между учреждением и Департаментом образования заключено Соглашение от 03.02.2015г. № 501 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» с дополнительными соглашениями к нему в соответствии с перечнем субсидий на иные цели.

Акты приемки-передачи выполненных работ об освоении выделенных денежных средств по соглашению к муниципальному заданию, а также по соглашению на иные цели представлены.

На 2016 год учреждению утверждено муниципальное задание № 906/05 от 12.01.2016г, согласно которому объем муниципальной услуги в стоимостном выражении составил 20 340,53 тыс. руб.

Между учреждением и Департаментом образования заключено Соглашение от 12.01.2016г. № 5 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» с дополнительными соглашениями к нему.

Также между учреждением и Департаментом образования заключено Соглашение от 19.02.2016г. № 726 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» с дополнительными соглашениями к нему в соответствии с перечнем субсидий на иные цели.

2.2. Проверка использования предоставленных учреждению субсидий.

Финансовая деятельность учреждения осуществлялась в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на год (далее – план ФХД), согласованным с Департаментом образования. В течение года в план ФХД вносились корректировки.

В соответствии с последними изменениями в муниципальное задание и дополнительным соглашением к Соглашению на 2015г. учреждению были утверждены субсидии в размере 19 518,45 тыс. руб. Фактически учреждению были предоставлены субсидии за 2015г. в размере 19 010,72 тыс. руб., что составило 97,40% от предусмотренных по муниципальному заданию, в том числе:

- 2 866,93 тыс. руб. за счет средств городского бюджета (84,95% от предусмотренных муниципальным заданием);

- 16 143,80 тыс. руб. за счет средств областного бюджета (100,00% от предусмотренных муниципальным заданием).

Сумма доведенных субсидий за счет средств городского бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2015г. не соответствовала утвержденной сумме субсидии по соглашению № 331 о порядке и условиях предоставления субсидий от 15.01.2015г. на 507,73 тыс. руб.

В соответствии с последним дополнительным соглашением к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2015г. учреждению были утверждены субсидии в размере 2 024,14 тыс. руб. Фактически учреждению были предоставлены субсидии на иные цели за 2015г. в размере 1 553,09 тыс. руб., что составило 76,73 % от предусмотренных соглашением о предоставлении субсидий на иные цели, в том числе:

- 581,02 тыс. руб. за счет средств городского бюджета (100,00% от предусмотренных соглашением о предоставлении субсидий на иные цели);

- 972,079 тыс. руб. за счет средств областного бюджета (67,36% от предусмотренных соглашением о предоставлении субсидий на иные цели).

Сумма доведенных субсидий на иные цели за счет средств областного бюджета в 2015г. не соответствовала утвержденной сумме субсидии по соглашению № 501 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 03.02.2015г. на 471,05 тыс. руб.

За первое полугодие 2016г. в рамках муниципального задания фактически учреждению были предоставлены субсидии в размере 12 017,13 тыс. руб.

Фактически за первое полугодие 2016г. на иные цели учреждению были предоставлены субсидии в размере 661,60 тыс. руб.

Структура доходов учреждения по видам финансового обеспечения представлена в таблице.

(тыс. руб.)

Период	ВСЕГО	Субсидии на выполнение муниципального задания	Доля (%)	Иные цели	Доля (%)	Родительская плата и добровольные пожертвования	Доля (%)	Платные услуги	Доля (%)
2015г.	21 687,84	19 010,73	87,66%	1 553,08	7,16%	241,61	1,11%	882,42	4,07%
1 пгд. 2016г	13 257,37	12 017,13	90,64%	661,60	4,99%	141,12	1,06%	437,52	3,30%

Остаток финансирования на 01.01.2015г. составил 9,11 тыс. руб., который сложился за счет средств от предоставления платных услуг в размере 6,20 тыс. руб. и добровольных пожертвований в размере 2,91 тыс. руб.

Кассовые расходы учреждения, сложившиеся за 2015 год, в разрезе статей и подстатей расходов, а также по видам источников финансирования, представлены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Статья / подстатья расходов	ВСЕГО	Субсидии на выполнение муниципального задания	Иные цели	Добровольные пожертвования (02.02.00)	Платные услуги (02.01.00)
211	14 353,67	13 147,25	722,72		483,70
212	1,49	1,49			
213	4 304,52	3 942,57	218,26		143,69
221	74,25	32,26	31,09		10,90
222	10,00	10,00			
223	823,01	775,19			47,82
225	456,51	344,64	97,88		13,99
226	628,95	212,41	191,22	207,00	18,32
290	454,60	296,16	145,97		12,47
310	140,45		140,45		
340	312,05	248,75	5,50		57,80
Итого	21 559,50	19 010,72	1 553,09	207,00	788,69

В 2015г. основную долю расходов по платным услугам составили расходы на оплату труда с начислениями – 79,55% (627,39 тыс. руб.), расходы на оплату коммунальных услуг, расходов по содержанию имущества, уплату налогов – 20,45% (161,30 тыс. руб.).

Остаток финансирования на 01.01.2016г. составил 137,45 тыс. руб., который сложился за счет средств от предоставления платных услуг в размере 99,93 тыс. руб. и добровольных пожертвований в размере 37,52 тыс. руб.

Кассовые расходы учреждения, сложившиеся за первое полугодие 2016 года, в разрезе статей и подстатей расходов, а также по видам источников финансирования представлены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Статья/подстатья расходов	ВСЕГО	Субсидии на выполнение муниципального задания	Иные цели	Добровольные пожертвования	Платные услуги
211	7 726,88	7 192,12	310,29		224,47
213	1 863,55	1 706,06	93,80		63,69
221	29,25	16,13	13,12		
222	10,00	10,00			
223	841,01	813,86			27,15
225	126,53	126,53			
226	166,77	40,89		116,88	9,00
290	156,48	122,82		30,62	3,04
310	0,00				
340	97,10	91,10			6,00
Итого	11 017,57	10 119,51	417,21	147,50	333,35

За 1 полугодие 2016г. основную долю расходов по платным услугам составили расходы на оплату труда с начислениями – 86,44% (288,16 тыс. руб.), на оплату коммунальных услуг, расходов по содержанию имущества, уплату налогов – 13,56% (45,19 тыс. руб.).

3. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

В проверенном периоде трудовые отношения в учреждении регламентировались коллективными договорами:

- утвержденным на общем собрании работников 18.01.2012г. и зарегистрированным в управлении трудовых отношений Департамента труда и занятости населения Самарской области 03.04.2012г. за номером 452;

- утвержденным на общем собрании трудового коллектива 07.04.2016г. и зарегистрированным в департаменте трудовых отношений министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области 02.12.2016г. за номером 11992016.

Заработная плата работникам выплачивается не реже, чем два раза в месяц: 18 числа текущего месяца аванс, 5 числа месяца, следующего за расчетным, окончательный расчет.

Штатные расписания утверждены приказами руководителя:

- на 01.01.2015г. штат в количестве 78,25 единиц;

- на 01.01.2016г. штат в количестве 77,55 единиц;

Формирование фонда оплаты труда работников учреждения осуществлялось в соответствии с нормативами бюджетного финансирования

на одного обучающегося для обеспечения государственного образовательного стандарта общего образования.

Согласно данным учреждениям среднегодовая численность обучающихся составила 595 человек за 2015г., 603 человек за первое полугодие 2016г.

В ходе выборочной проверки расчетов по оплате труда сотрудников установлено следующее.

1. В нарушении ст. 333 ТК РФ, Приказа Минобрнауки РФ от 22.12.2014г. № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» была превышена норма часов педагогической работы, установленная в образовательных учреждениях в размере 36 часов в неделю, учителю начальных классов Матназаровой А.В. и составила 54 часа (с 01.09.2015г.).

2. В проверяемом периоде в целях организации предоставления общедоступного и бесплатного начального, основного и среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, на основании приказов учреждения осуществлялось индивидуальное обучение по медицинским показаниям и обучение детей, находящихся на длительном лечении в больнице.

В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (Минздравсоцразвития России) от 26 августа 2010 г. N 761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих", раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования" индивидуальное обучение по медицинским показаниям и обучение детей, находящихся на длительном лечении в больнице осуществлялось сотрудниками учреждения без соответствующей профессиональной квалификации, вследствие чего за период с 01.01.2015г. по 30.06.2016г. необоснованно выплачена заработная плата в сумме 361,82 тыс. руб. (с учетом отчислений в негосударственные фонды), в том числе 225,91 тыс. руб. в 2015г.; 135,91 тыс. руб. в первом полугодии 2016г.

Сведения о выплатах, сотрудникам учреждения без соответствующей квалификации представлены в таблице.

(руб.)

ФИО	Занимаемая должность	Требования к квалификации	Преподаваемые предметы без соответствующей квалификации	Заработная плата выплаченная учителям не имеющим, соответствующей квалификации	
				2015 год	1 полугод. 2016г.
Киркина Т.А.	Учитель русского языка и литературы (квалификация по документу об	Высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование по	история	4 412,69	5 736,53
			биология		

	образовании - учитель русского языка и литературы)	направлению подготовки "Образование и педагогика" или в области, соответствующей преподаваемому предмету, без предъявления требований к стажу работы, либо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование по направлению деятельности в образовательном учреждении без предъявления требований к стажу работы.	география	45 444,67	29 109,78
			ИЗО		
			технология		
Медведева Г.И.	Учитель математики (квалификация по документу об образовании - учитель математики и черчения)		физика		
		химия	123 656,23	69 540,03	
		биология			
Никулина Н.Д.	Учитель начальных классов (квалификация по документу об образовании - библиотекарь, библиограф, аттестована на должность "учитель начальных классов")	география			
		история			
		русский язык	173 513,59	104 386,34	
Итого					
Итого с учетом начислений на заработную плату (30,2%)			225 914,69	135 911,01	

3. В проверяемом периоде в учреждении имели место выплаты доплаты за неблагоприятные условия труда. При установлении доплаты за работу с неблагоприятными условиями труда следует руководствоваться Трудовым кодексом РФ, а также Федеральным законом от 28.12.2013г. N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда". Основанием для назначения доплаты за неблагоприятные условия труда служат результаты специальной оценки условий труда, подтверждающие, что работник трудится в опасных и (или) вредных производственных условиях (пункт 6 статьи 7 Федерального закона от 28.12.2013г. N 426-ФЗ). По результатам проведенной аттестации рабочих мест в 2010г., в частности рабочего места бухгалтера были даны рекомендации по улучшению условий труда, гарантии и компенсации работнику предусмотрены не были, однако главному бухгалтеру Ситниковой Н.С. в 2015г. были установлены доплаты за работу с неблагоприятными условиями труда в размере 1060 руб.

Необоснованные выплаты за неблагоприятные условия труда при отсутствии специальной оценки условий труда за 2015г. с учетом начислений составили 12,35 тыс. руб.

Оплата труда руководителя учреждения в проверяемом периоде состояла из:

- должностного оклада согласно трудовому договору с работодателем;
- надбавки и доплаты в соответствии с распоряжениями заместителя Главы городского округа Самара и приказами Департамента образования Администрации городского округа Самара.

Нарушений по оплате труда руководителя не выявлено.

4. Проверка учёта нефинансовых активов.

Имущество, находящееся в оперативном управлении учреждения.

На основании Договора № 000193О от 03.08.2001г. «О порядке использования муниципального имущества, закрепленного за образовательным учреждением на праве оперативного управления» (далее – договор), приложения №1 «Перечень зданий и сооружений», приложения №3 «Перечень прочих основных средств», к договору с Комитетом по управлению имуществом г. Самары учреждению передано следующее имущество:

- нежилое здание литеры А, Б, Б1, по адресу г. Самара, Самарский р-н, ул. Чапаевская / Венцека, д.74/51 площадью 3071,3 кв.м.;

- объекты прочих основных средств в соответствии с перечнем приложения №3 к договору;

В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса РФ учреждением зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, а также право оперативного управления объектом недвижимости по адресу г. Самара, Самарский р-н, ул. Чапаевская / Венцека, д.74/51 площадью 3071,3 кв.м. свидетельства представлены.

Стоимость содержания имущественного комплекса, сложившаяся за 2015г. и первое полугодие 2016г., представлена в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Период	Площадь помещений, кв. м.	Налоги (на имущество, земельный налог)	Коммунальные платежи.	Текущий ремонт помещений
2015г.	3071,3	299,57	823,02	39,26
1 пгд. 2016	3071,3	149,93	1 070,37	30,00

5. Проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и условий заключенных договоров.

По приказу от 10.06.2014г. № 225-од выполнение функций контрактного управляющего возложены на Глушинского С.В. Документы о прохождении специального обучения представлены (удостоверение о повышении квалификации - февраль 2014г.).

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015г. был размещен учреждением 24.12.2014г.

Последние изменения в план-график на 2015г. были внесены 23.11.2015г., с учетом внесенных изменений совокупный объем закупок, планируемых в 2015г., составлял 2 132,42 тыс. руб.

План-график на 2016г. был размещен учреждением 17.09.2015г.

В 2015 году учреждением произведены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 2 445,22 тыс. руб., в том числе 1 623,25 тыс. руб. за счет субсидий из средств городского и областного бюджета в рамках

муниципального задания, 466,14 тыс. руб. за счет субсидий, предоставленных на иные цели, 355,83 тыс. руб. за счет средств от внебюджетной деятельности.

За первое полугодие 2016 года учреждением произведены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 1 260,66 тыс. руб., в том числе 088,51 тыс. руб. за счет субсидий из средств городского и областного бюджета в рамках муниципального задания, 13,12 тыс. руб. за счет субсидий, предоставленных на иные цели, 159,03 тыс. руб. за счет средств от внебюджетной деятельности.

В 2015-2016 гг. закупки производилось путем закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Выводы.

1. В нарушении ст. 333 ТК РФ, Приказа Минобрнауки РФ от 22.12.2014г. № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» была превышена норма часов педагогической работы, установленная в образовательных учреждениях в размере 36 часов в неделю, учителю начальных классов и составила 54 часа (с 01.09.2015г.).

2. В проверяемом периоде в целях организации предоставления общедоступного и бесплатного начального, основного и среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, на основании приказов учреждения осуществлялось индивидуальное обучение по медицинским показаниям и обучение детей, находящихся на длительном лечении в больнице.

В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (Минздравсоцразвития России) от 26 августа 2010 г. N 761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих", раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования" индивидуальное обучение по медицинским показаниям и обучение детей, находящихся на длительном лечении в больнице осуществлялось сотрудниками учреждения без соответствующей профессиональной квалификации, вследствие чего за период с 01.01.2015г. по 30.06.2016г. необоснованно выплачена заработная плата в сумме 361,82 тыс. руб. (с учетом отчислений в негосударственные фонды), в том числе 225,91 тыс. руб. в 2015г.; 135,91 тыс. руб. в первом полугодии 2016г.

3. В проверяемом периоде в учреждении имели место выплаты доплаты за неблагоприятные условия труда. При установлении доплаты за работу с неблагоприятными условиями труда следует руководствоваться Трудовым кодексом РФ, а также Федеральным законом от 28.12.2013г. N 426-ФЗ "О

специальной оценке условий труда". Основанием для назначения доплаты за неблагоприятные условия труда служат результаты специальной оценки условий труда, подтверждающие, что работник трудится в опасных и (или) вредных производственных условиях (пункт 6 статьи 7 Федерального закона от 28.12.2013г. N 426-ФЗ). По результатам проведенной аттестации рабочих мест в 2010г., в частности рабочего места бухгалтера были даны рекомендации по улучшению условий труда, гарантии и компенсации работнику предусмотрены не были, однако главному бухгалтеру Ситниковой Н.С. в 2015г. были установлены доплаты за работу с неблагоприятными условиями труда в размере 1060 руб.

Необоснованные выплаты за неблагоприятные условия труда при отсутствии специальной оценки условий труда за 2015г. с учетом начислений составили 12,35 тыс. руб.

Консультант управления финансового
контроля Департамента финансов и
экономического развития



Ю.В.Кривцова

Главный специалист управления финансового
контроля Департамента финансов и
экономического развития



А.С. Корбан

Директор МБОУ
школа № 13 г.о. Самара



И.Ф. Токмань

Главный бухгалтер МБОУ
школа № 13 г.о. Самара



Е.В.Некрасова

Один экземпляр акта получил

« » _____ 2016 года

(Ф.И.О; подпись лица, получившего акт).