

Заключение

по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном учреждении
Средняя общеобразовательная школа ЗАТО Звёздный
в 2016 – 2017г.г.

1. Общие положения.

В соответствии с планом работы на 2018 год, Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении Средняя общеобразовательная школа ЗАТО Звёздный в 2016-2017г.г.»

2. Ведение кассовых и банковских операций.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета МБУ СОШ ЗАТО Звёздный осуществляет Отдел № 39 Управления Федерального казначейства по Пермскому краю.

Ведение кассовых операций в МБУ СОШ ЗАТО Звёздный осуществлялось в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014г. № 3210-У «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В проверяемом периоде инвентаризация наличных денежных средств в кассе МБУ СОШ ЗАТО Звёздный проводилась в соответствии с требованиями Учётной политики, один раз в квартал. В ходе данной проверки представлены акты инвентаризации наличных денежных средств за 2016 и 2017 годы. По результатам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

Финансовое обеспечение текущей деятельности МБУ СОШ ЗАТО Звёздный осуществляется с учётом объёмных показателей муниципального задания.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, объём финансового обеспечения в 2016 году составил 37 247 783,06руб.

Кассовые расходы, с учётом переходящих остатков, в 2016 году составили 38 109 312,24руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2016 году составили выплаты:
- КБК 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 23 922 767,65руб. или 62,77% от кассовых расходов;
- КБК 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 4 112 454,33руб. или 10,79% от кассовых расходов.

Структура расходов за 2016 год представлена в Приложении № 1.

По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности поступление средств в 2017 году составило 37 062 509,88руб.

Кассовые расходы в 2017 году составили 38 034 847,84руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2017 году составили выплаты:

- КБК 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 24 719 369,41руб. или 65,0% от кассовых расходов;
 - КБК 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 4 274 648,25руб. или 11,24% от кассовых расходов;
- Структура расходов за 2017 год представлена в Приложении № 2.

Отчёт МБУ СОШ ЗАТО Звёздный «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», представлен в составе годовой отчётности по состоянию на 01 января 2017 и 2018 года.

Согласно данных отчёта *дебиторская задолженность* на 01.01.2017г. составила 179 028,86руб., на 01.01.2018г. 377 397,46руб.

По данным отчёта «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», *кредиторская задолженность* на 01.01.2017г. составила 82 045,58руб., на 01.01.2018г. кредиторская задолженность составила 246 041,53руб.

4. Расчёты с поставщиками и подрядчиками

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счёт средств бюджетов Пермского края и ЗАТО Звёздный.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 22.12.2015г. № 111 «О бюджете на 2016 год» (с последующими изменениями и дополнениями) в 2016 году поступление средств по видам расходов составили всего 11 670 697,90руб., в том числе:

- КБК 220 «Приобретение работ» - 10 117 779,98руб.;
- КБК 300 «Поступление нефинансовых активов» - 1 552 917,92руб.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 20.12.2016г. № 225 107 «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) в 2017 году объём финансирования расходов на текущее содержание учреждения составил всего 11 466 204,85руб., в том числе:

- КБК 220 «Приобретение работ» - 10 324 643,78руб.;
- КБК 300 «Поступление нефинансовых активов» - 1 141 561,07руб.

Удельный вес расходов на текущее содержание учреждения по годам проверяемого периода составил: 2016 год – 30,62% и 2017 год – 30,15% соответственно.

За счёт средств бюджета в проверяемый период проводился ремонт здания и помещений МБУ СОШ ЗАТО Звёздный. Перечень некоторых видов работ:

- ремонт мягкой кровли корпуса Б (над спортивным залом) – 407 506,49руб.;
- ремонт отмостков по периметру корпуса Б – 349 653,06руб.;
- замена напольного покрытия в коридоре 2-3 этажа корпуса Б – 413 180,44руб.;
- ремонт асфальтобетонного покрытия – 397 308,34ру.;
- косметический ремонт помещений корпуса А и Б – 538 154,96руб.;
- устройство асфальтобетонного покрытия – 749 458,45руб.;
- ремонт кабинета № 18 корпус А – 123 073,66руб.;
- ремонт кабинета № 10 и № 18 корпуса А – 170 144,21руб.

Пунктом 1.10 Устава питание обучающихся МБУ СОШ ЗАТО Звёздный организовано в столовой учреждения.

Услуги по оказанию горячего питания для всех категорий учащихся на договорной основе оказывал ИП Йосипчук Ю.Ю.

Пунктом 4.3.8 Договора безвозмездного пользования помещением и оборудованием от 09.0.12013г. № 2, предусмотрена оплата по приборам учёта стоимость горячей и холодной воды, электроэнергии, водоотведения потреблённых в помещении столовой для организации горячего питания.

В проверяемый период за пользование коммунальными услугами на лицевой счёт учреждения поступило средств в сумме 864 037,03руб.

Поступившие средства использованы целевым образом для восстановления кассовых расходов бюджетных средств по коммунальным платежам.

В проверяемый период установлен случай нарушения исполнения обязательств ООО «Профальянс» при выполнении работ по ремонту системы водоснабжения и водоотведения в санитарных узлах корпусов А и Б по гражданско-правовому договору от 24.07.2017г. № 0356300152917000007-0144682-01.

В связи с ненадлежащим исполнением условий договора, подрядчику предъявлены штрафные санкции на сумму 4 021,63руб. Оплачены подрядчиком штрафные санкции 21.12.2017г. в полном объёме.

5. Расчёты по оплате труда.

Фонд оплаты труда МБУ СОШ ЗАТО Звёздный формируется за счёт средств Пермского края и местного бюджета и рассчитывается, исходя из стоимости бюджетной услуги и численности детей.

Объём расходов по оплате труда определён планом финансово-хозяйственной деятельности.

Система оплаты труда и стимулирования работников регулируются локальными нормативными актами учреждения.

Оплата труда работников учреждения осуществляется в соответствии с нормами и требованиями Положения «О системе оплаты труда работников МБУ СОШ ЗАТО Звёздный» (далее по тексту – Положение). Положение является Приложением № 1 к Коллективному договору от 27.02.2013г.

Положение об оплате труда регулирует порядок и условия формирования и распределения фонда оплаты труда, устанавливает размеры должностных окладов по группам должностей, а также порядок выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Важной составной частью в оплате труда является выплата 20 процентной надбавки к ставке (окладу). Данная надбавка была предусмотрена в бюджете в целях обеспечения мер социальной компенсации проживания и работы граждан в условиях особого режима безопасного функционирования ЗАТО в соответствии с Решениями Думы ЗАТО Звёздный.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 22.12.2015г. № 111 «О бюджете на 2016 год» (с последующими изменениями и дополнениями) в 2016 году объём финансирования расходов на оплату труда предусмотрен в сумме 23 922 767,65руб.

Кассовые расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2016 году составили 23 922 767,65руб. или 100% от плановых назначений.

Удельный вес расходов на оплату труда МБУ СОШ ЗАТО Звёздный, в общем объёме расходов учреждения, в 2016 году составил 62,77%.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 20.12.2016г. № 225 107 «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) в 2017 году объём финансирования расходов на оплату труда предусмотрен в сумме 24 719 369,41руб.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2017 году составили 24 719 369,41руб. или 100% от плановых назначений.

Удельный вес расходов на оплату труда в общем объёме расходов учреждения в 2017 году составил 64,99%.

Оплата труда директора МБУ СОШ ЗАТО Звёздный производится в соответствии с условиями трудового договора от 21 декабря 2007 года № 46.

Должностной оклад директора определён кратным соотношением к средней заработной плате основного персонала данного учреждения.

Выплаты стимулирующего характера директора производятся в соответствии с п.3.12 Положения «О стимулировании труда руководителей муниципальных бюджетных учреждений образования ЗАТО Звёздный», утверждённого постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 19.04.2016г. № 562.

Количество штатных единиц МБУ СОШ ЗАТО Звёздный составило:

- на 01.01.2016г. - 59,5ед.

- на 01.01.2017г. - 64,5ед.:

Приказом директора от 28.08.2017г. № 288-А штатное расписание на 2017-2018г.г. учебный год утверждено в количестве 66,5ед.

6. Расчёты с подотчётными лицами.

Приказом директора МБУ СОШ ЗАТО Звёздный от 31.12.2015г. № 389-А «Об утверждении учетной политики» утверждён перечень сотрудников, имеющих право на получение под отчёт наличных денежных средств из кассы учреждения.

В 2016-2017г.г. сотрудникам учреждения выдавались денежные средства под отчёт на приобретение хозяйственных и канцелярских товаров, на почтовые расходы, оплату услуг нотариуса.

Учреждением производилась выдача наличных денежных средств для оплаты проезда на курсы повышения квалификации, на проезд и питание обучающихся во время спортивных соревнований, приобретение ГСМ, запасных частей.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы установлена учетной политикой и составляет 20 000,00руб. (двадцать тысяч) рублей.

Нарушений Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части выдачи денег под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не выявлено.

7. Использование основных средств и материальных запасов.

В составе годовой отчётности по состоянию на 01 января 2017 и 2018 годов представлен отчёт «Баланс государственного (муниципального) учреждения», форма по ОКУД 0503730.

Балансовая стоимость основных по периодам составила:

- на 01 января 2017 года - 63 392 001,93руб.

- на 01 января 2018 года - 64 743 988,93руб.

В 2017 году, по сравнению с 2016 годом, балансовая стоимость основных средств увеличилась на 1 351 987,00руб. или 2,13%.

Стоимость материальных запасов по периодам составила:

- на 01 января 2017 года - 1 862 508,49руб.;

- на 01 января 2018 года – 1 797 611,56руб.

По сравнению с 2016 годом, в 2017 году стоимость материальных запасов уменьшилась на 64 896,93руб., или 3,48%.

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157, приказом директора от 31.12.2015г. № 389-А « Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» утверждён состав постоянно действующих комиссий.

Учёт операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведётся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

Для автомобиля LADA GRANTA, содержащегося на балансе учреждения, приобретались ГСМ и запасные части. Списание ГСМ производилось в соответствии с установленными нормами расхода топлива и смазочных материалов, утвержденными приказом директора учреждения в соответствии с Методическими рекомендациями Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-Р и изменениями № НА-80-Р от 14.07.2015г.

В соответствии с Приказом директора МБУ СОШ ЗАТО Звёздный от 01.11. 2016г. № 350-А, от 01.11.2017г. № 400-А проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 ноября 2016 и 2017 года.

Согласно представленному отчету о проведении годовой инвентаризации, расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлено.

Во время проведения данной проверки, в соответствии с Приказом директора школы от 19.03.2018г. № 101-А, проведена инвентаризация особо ценного движимого имущества МБУ СОШ ЗАТО Звёздный.

Фактическое наличие имущества соответствует данным по бухгалтерскому учету, излишек и недостач не выявлено, что зафиксировано в Актах о результатах инвентаризации № 1 и № 2 от 19 марта 2018г.

8. Предпринимательская и иная проносящая доход деятельность.

В соответствии с пунктом 2.11. раздела 2 Устава, МБУ СОШ ЗАТО Звёздный вправе осуществлять дополнительные общеобразовательные программы и оказывать платные дополнительные образовательные услуги.

Оказание платных дополнительных образовательных услуг не является основной целью деятельности МБУ СОШ ЗАТО Звёздный.

Регулируется платная и иная приносящая доход деятельность в МБУ СОШ ЗАТО Звёздный Положением «Об оказании платных образовательных услуг» (далее по тексту – Положение), утверждено приказом директора 16.10.2014г. № 297/1-А.

В проверяемый период объём поступления средств от платной и иной приносящей доход деятельности составили:

- 2016 год – 1 523 796,20руб., в том числе:

- дополнительные платные образовательные услуги – 728 594,35руб.
- возмещение кассовых расходов – 795 201,85руб.

- 2017 год – 866 683,89руб., в том числе:

- дополнительные платные образовательные услуги – 179 351,11руб.
- возмещение кассовых расходов – 687 332,78руб.

Кассовые расходы по годам проверяемого периода, с учётом переходящих остатков, составили:

- 2016 год – 1 650 662,23руб.

- 2017 год – 1 314 867,19руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2016 году составили расходы:

- КБК 226 «Прочие услуги» - 485 000,0руб., удельный вес в общем объёме - платных услуг 29,38%;
- КБК 223 «Коммунальные услуги» - 466 312,25руб., удельный вес в общем объёме платных услуг 28,25%;
- КБК 290 «Прочие расходы» - 226 000,0руб. или 13,69%;
- КБК 210 «Оплата труда и начисления» - 223 732,06руб. или 13,55%.

В 2017 году наибольший удельный вес в структуре расходов составили расходы:

- КБК 223 «Коммунальные услуги» - 397 724,78руб., удельный вес в общем объёме платных услуг 30,25%;
- КБК 226 «Прочие услуги» - 393 506,11руб., удельный вес в общем объёме платных услуг 29,92%;
- КБК 210 «Оплата труда и начисления» - 374 069,64руб. или 28,45%.

9. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении Средняя общеобразовательная школа ЗАТО Звёздный в 2016-2017г.г. нарушений не установлено.

Председатель Контрольной комиссии
ЗАТО Звёздный

Рожкова Г.А.