

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности
Комитета администрации г. Яровое по образованию

г. Яровое

от 23 октября 2015г.

На основании поручения комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г.Яровое № 100 от 29.09.2015г. главным специалистом по ревизионной работе комитета по финансам В.А. Безбановой проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Комитета администрации г. Яровое по образованию за период с 01.01.2012г. по 31.12.2014г.

Главными распорядителями средств, в ревизуемом периоде являлись: председатель комитета А.П. Зинченко, главный бухгалтер О.Н. Максимец.

Юридический адрес: 658837, Алтайский край, г. Яровое, ул. Гагарина, 7.

ИНН 2211002307

БИК 221101001

Коды статистического учета:

ОКПО -33975449

ОКГУ -32100

ОКТМО -1730000

ОКВЭД -75.11.31

ОКФС -14

ОКОПФ -82

Для осуществления уставной деятельности комитетом открыт лицевой счет 3173010740 в отделении Федерального казначейства по г. Славгороду Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю.

Учредитель: Муниципальное образование город Яровое Алтайского края Администрация г. Яровое.

Комитет администрации г.Яровое по образованию (далее комитет по образованию) осуществляет свою деятельность на основании положения о комитете, утвержденного решением ГСД г.Яровое, № 50 от 22.11.2011г.

Комитет по образованию с 01.01.2012г. является казенным учреждением. Подведомственными комитету по образованию распорядителями средств бюджета являлись:

- МБОУ СОШ № 12,14,19;

- МБДОУ детские сады № 28,29,31,32;

- МБОУ ДОД ЦНТТУ;

- АКГУП «Алтайстройзаказчик» с 2011г. по 2012г. на время проведения работы по капитальному ремонту здания школы № 12.

Предыдущая проверка проведена за период с 01.01.2009г. по 31.12.2011г. главным специалистом по ревизионной работе комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г. Яровое В.А. Безбановой.

Нарушения, выявленные предыдущей ревизией, устранены.

В ходе проверки сплошным методом проверены:

- банковские и кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами;
- обоснованность расчетов сметных назначений, исполнение смет расходов, использование бюджетных средств по целевому назначению;
- правильность расходования средств на оплату труда.

Выборочно проверены:

- учет основных средств и материальных ценностей;

Ревизия начата 1 октября 2015г.
Окончена 20 октября 2015г.

Ревизией установлено:

Обоснованность расчетов сметных назначений, исполнение смет расходов, использование бюджетных средств по целевому назначению

Смета доходов и расходов комитета по образованию на 2012г. (далее смета) утверждена председателем комитета администрации г. Яровое по образованию в сумме 126 230,8 тыс. руб. Фактические расходы в 2012г. составили 119 054,8 тыс.руб. Кассовые расходы произведены в сумме 118 768,0 тыс. руб., в том числе:

- 90 523,9 тыс. руб. субсидии бюджетных учреждений;

- 16 734,6 тыс. работы по капитальному ремонту здания школы АКГУП «Алтайстройзаказчик».

Кредиторская задолженность на 01.01.2013г. составила 291,0 тыс. руб. в том числе:

- по начислениям на зарплату -158,6 тыс. руб.;

- по контрагентам 132,4 тыс. руб., в том числе коммунальные платежи - 89 тыс. руб., услуги связи -20,1 тыс. руб., материалы - 23,3 тыс. руб.

Смета на 2013г. утверждена председателем комитета администрации г. Яровое по образованию в сумме 115 592,7 тыс. руб. Фактические расходы в 2013г. составили 107 799,2 тыс. руб. Кассовые расходы произведены в сумме 106 938,8 тыс. руб., в том числе 94 933,1тыс. руб. - субсидии бюджетных учреждений.

Кредиторская задолженность с учетом задолженности прошлых лет на 01.01.2014г. составила 1 151,4 тыс. руб. в том числе:

- по начислениям на зарплату- 919,9 тыс. руб.;

- по контрагентам - 196,2 тыс. руб., в том числе коммунальные платежи - 89 тыс. руб., услуги связи - 20,5 тыс. руб., материалы - 86,9 тыс. руб.

- налог на землю и транспортный налог - 35,3 тыс. руб.

Смета на 2014г. утверждена председателем комитета администрации г. Яровое по образованию в сумме 131 252,7 тыс. руб. Фактические расходы в 2014г. составили 126 381,8 тыс. руб. Кассовые расходы произведены в

сумме 126 750,1 тыс. руб., в том числе 112 735,3тыс. руб.- субсидии бюджетных учреждений.

Кредиторская задолженность с учетом задолженности прошлых лет на 01.01.2014г. составила 783,3 тыс. руб. в том числе:

- по начислениям на зарплату- 625,7 тыс. руб.;
- по контрагентам -157,6 тыс. руб., в том числе коммунальные платежи - 123,7тыс. руб., услуги связи - 17,7 тыс. руб., материалы - 16,2 тыс. руб.

В ходе ревизии проведен анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2012-14 гг., нарушений не установлено (приложение №1-3).

Коммунальные платежи в общих расходах учреждения в среднем составляют 3% от общих расходов. Согласно утвержденных лимитов постановлениями администрации г. Яровое № 1183 от 24.11.2011г., № 1055 от 15.11.2012г., № 961 от 02.10.2013г., № 1124 от 25.11.2013г. установлен перерасход:

- тепловой энергии в виде горячей воды за 2012г.- 9,401 Гкал, за 2013г. - 37,33 Гкал;
- потребления холодной воды 10,05куб.м;
- потребления горячей воды 7,0 Гкал;
- водоотведения 14,1куб.м.

В связи с пропорциональным распределением фактического потребления коммунальных услуг между учреждениями расположенными в здании администрации г. Яровое установить реальное потребление коммунальных услуг в целях анализа перерасхода комитетом по образованию не представляется возможным (приложение № 4).

Правильность расходования средств на оплату труда

Оплата труда производится на основании коллективного договора комитета администрации г. Яровое по образованию на 2013-2015годы, зарегистрированного отделом по труду администрации г. Яровое № 149 от 15.03.2013г.

Оплата труда председателя комитета по образованию г. Яровое осуществляется в соответствии с трудовым договором от 05.09.2001г., заключенным с администрацией г. Яровое.

Штатное расписание всех подразделений Комитета по образованию за 2012г.,2013г.,2014г. утверждено приказами комитета администрации по образованию в количестве 37 ставок, в том числе:

- централизованная бухгалтерия 16 ставок;
- хозяйственно - эксплуатационная группа 12 ставок;
- отдел опеки и попечительства 1 ставка;
- аппарат комитета 3,5 ставки;
- методический кабинет 4,5 ставки.

Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией в количестве 15 штатных единиц, которые обслуживают 596 работников

учреждений образования. В среднем один работник бухгалтерии обслуживает 39,7 штатных единиц.

Проведен анализ фонда оплаты труда в разрезе структурных подразделений согласно утвержденных смет. Нарушений по расходованию фонда оплаты труда не установлено.

В 2012г. фонд оплаты труда составил 4 340,3 тыс. руб., за 2013г.- 4 925,6 тыс. руб., за 2014г.- 5 275,1 тыс. руб., что находится в пределах выделенных ассигнований.

На основании постановления администрации г. Яровое № 970 от 07.10.2013г., приказом комитета администрации г. Яровое по образованию № 71-л от 08.10.2013г. должностные оклады увеличены на 5,5%.

Проверкой правильности расходования средств на оплату труда установлено.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, п. 5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенного учреждения, утвержденного приказом комитета администрации г. Яровое по образованию № 155 от 29.12.2012г. при утверждении смет главным распорядителем средств бюджета - председателем комитета по образованию не учтены необходимые расчетные показатели, характеризующие деятельность учреждения, не принимались меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований. Так при утверждении смет не учитывалась кредиторская задолженность по статьям 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», 223 «Коммунальные услуги», не производились уменьшение расходов на сумму экономии по ст. 211 «Заработная плата» на указанные цели в течение года. За счет утвержденных расходов по статье 211 производились доплаты работникам централизованной бухгалтерии, методического кабинета, ремонтной группе на время отсутствия работников в отпусках, по нетрудоспособности, за счет вакансий, допускались необоснованные выплаты. При этом председателем комитета неоднократно в течение года производились обращения к главе администрации по увеличению бюджетных ассигнований.

В нарушение ст. 60.2 ТК РФ приказами комитета по образованию руководителю хозяйственно - эксплуатационной группы Белицкой У.Э. производились единовременные доплаты за расширение зоны обслуживания (совмещение профессий) при отсутствии ставки в штатном расписании (приложение № 5).

Кроме того согласно приказу комитета по образованию № 08-л от 05.03.2013г. с 1 марта 2013г. Белицкой У.Э. в проверяемом периоде производилась доплата (на время отсутствия юриста) в сумме 1500 руб., за исполнение работ не входящих в круг должностных обязанностей. Письменное согласие работника с указанием срока, содержания и объема выполнения работ, отсутствует. Копии приказов прилагаются.

Сумма необоснованно начисленной заработной платы Белицкой У.Э. составила 26 992,12 руб. в том числе: за 2012г. - 10 713,68 руб., за 2013г. - 16 278,44 руб.

Приказом комитета по образованию № 17-л от 16.04.2013г. по совместительству на 0,5 ставки программистом ГКМ принят Кашун С.А. программист централизованной бухгалтерии.

В нарушение ст. 60.1, ст. 282, ст. 285 ТК РФ в дополнительном соглашении к трудовому договору № 107 от 11.04.2012г. с Кашуном С.А. отсутствует обязательное указание на то, что работа является совместительством, не установлено время работы по совместительству.

Кроме того, согласно приказу комитета по образованию № 17-л от 16.04.2013г. Кашуну С.А. установлена ежемесячная доплата, производимая из фонда экономии за работу не входящую в круг должностных обязанностей за совместительство в сумме 3 665 руб.

В нарушение постановления администрации г.Яровое № 970 от 07.10.2013г. «О повышении с 01 октября оплаты труда работников муниципальных учреждений» при повышении должностных окладов произведено увеличение доплаты за совместительство на 5,5%, однако данная доплата установлена в суммарном выражении.

Объяснения председателя комитета по образованию Зинченко А.П., копии приказов, копия дополнительного соглашения к трудовому договору прилагаются.

Сумма необоснованного начисления доплат составила 82 839,80 руб., в том числе: за 2013г. -32 802,23 руб., за 2014г. -50 037,58 руб. (приложение № 5).

*Начисления на выплаты по оплате труда составили 33 169,24 руб. (109831,92руб. * 30,2%).*

Проверка кассовых и банковских операций. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с Положением Банка России N 373-П от 12 октября 2011г. "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (далее Положение) договор о полной материальной ответственности с кассиром заключен, с Положением под роспись ознакомлена.

Все наличные деньги на предприятии хранятся в металлическом шкафу, который по окончании работы кассы закрывается ключом.

Денежные средства из кассы выдаются под отчет по заявлению, подписанным руководителем учреждения.

Лимит остатка наличных средств в кассе учреждения на 2015г. утвержден приказом № 128 от 29.12.2014г. в сумме 5 тыс. руб.

Проведена ревизия кассы комитета по образованию по состоянию на 01.10.2015г. На момент ревизии остаток наличных денежных средств в кассе составил 0 руб., что подтверждается данными кассовой книги (приложение № 6).

Нарушения по срокам сдачи авансовых отчетов, установленных Учетной политикой, отсутствовали.

Проверкой банковских операций за проверяемый период нарушений не выявлено.

Таким образом, *нарушений порядка ведения кассовых операций за проверяемый период не установлено.*

Проверка учета основных средств и материальных ценностей.

На основании приказа комитета по образованию № 121 от 20.10.2015г. проведена инвентаризация основных средств. (приложение № 7). На балансе числятся основные средства балансовой стоимостью 3 864,3 тыс. руб., остаточная стоимость составляет 438,3 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом. Нарушений по приобретению и расходованию материальных ценностей, основных средств, начислений амортизации не установлено.

На балансе учреждения числятся пять транспортных средств общей стоимостью 1 661,6 тыс. руб. Численность водителей по штатному расписанию составляет 3 штатных единиц. За проверяемый период 2012-2014г. свободных ставок нет. Фактически на момент проверки в штате 2 единицы водителя. Списание ГСМ производилось по показаниям спидометра в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденным распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р. Выборочной проверкой установлено, что фактический расход ГСМ не превышает нормативного на 100 км пробега.

Из отчетов по списанию ГСМ видно, что техника используется не в полном объеме. Анализ пробега и загруженности транспортных средств за период проверки с 01.01.2012г. по 31.12.2014г. показал:

- пробег автобуса ПАЗ 32053 государственный номер В907РН составляет в среднем 6 029 км при 176 рабочих дней году. В связи с каникулами автобус не используется с июня по август включительно. Коэффициент использования автобуса составляет 0,71 (176/247);

- пробег легковой машины ИЖ 27175-40 государственный номер. Н534ТН. составляет в среднем 8 666 км при работе 209 дней в году. Коэффициент использования составляет 0,85 (209/247);

- пробег газели ГАЗ 3221 государственный номер Х854РУ составляет в среднем 13 064 км при работе 200 дней в году. В связи с экономией ГСМ и сокращению групповых поездок, семинаров, экскурсий детей в 2014г. работа данного транспорта сократилось до 54 рабочих дней в год, при этом пробег остался на уровне прошлых лет и составил 13 692 км в год.

- пробег легковой машины Газ 3110 государственный номер №Р096РТ за 2012г. составил 17 269 км при работе 198 дней в году. В 2013г. пробег 18 973 км при работе 226 дней. В 2014г. пробег 24 456 км при работе 190 дней в году. Рост пробега транспортного средства связан с увеличением поездок в Барнаул с целью подготовки и проведения единого государственного экзамена в школах город (приложение № 8).

Заключение:

Общая сумма финансовых нарушений, установленных ревизией, составила 143 001,16 руб., в том числе:

- сумма необоснованно начисленной заработной - 109 831,92руб.
- начисления на выплаты по оплате труда 33 169,24руб.

Председатель комитета
по образованию г.Яровое

А.П.Зинченко

Главный бухгалтер



О.Г.Семенова

Главный специалист
по ревизионной работе



В.А. Безбанова

Один экземпляр акта получил:

А.П.Зинченко

« 30 » октября 2015г.


(подпись)


(расшифровка)