

АКТ

проверки исполнения предписания по устранению выявленных нарушений от 09.11.2011 № 278 в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении гимназии «Лаборатория Салахова»

г. Сургут

«13» ноября 2012 г.

На основании удостоверения № 45 от 30.10.2012, выданного начальником контрольно-ревизионного управления Администрации города Шевелевой О.А., начальником отдела контроля бюджетной сферы Пономаренко Н.Е. проведена контрольная проверка исполнения предписания по устранению выявленных нарушений от 09.11.2011 № 278 в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении гимназии «Лаборатория Салахова» (далее по тексту Учреждение).

Период проверки: с 01.01.2012 по 31.10.2012.

Ревизия начата 31 октября 2012 года и закончена 13 ноября 2012 года.

В ревизии принимала участие главный специалист отдела контроля бюджетной сферы Баженова С.Ю.

За ревизуемый период банковские и кассовые документы Учреждения проверены сплошным методом, остальные вопросы ревизии выборочным методом.

За проверяемый период право подписи финансовых документов имели:

с правом первой подписи

- Салахов В.М., директор Учреждения весь период проверки.

с правом второй подписи

- Журавская Ю.Н., главный бухгалтер Учреждения весь период проверки.

1. Общие вопросы

Учреждение создано путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения гимназии «Лаборатория Салахова» на основании распоряжения Администрации города от 09.03.2011 № 495 «Об изменении типа муниципальных образовательных учреждений в целях создания муниципальных бюджетных образовательных учреждений».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ город Сургут. Функции учредителя возложены на Администрацию муниципального образования городской округ город Сургут.

Куратор Учреждения: департамент образования Администрации города.

Юридический (почтовый адрес): 628400, Российская Федерация, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Сургут, бульвар Свободы, д.б.

Учреждение является юридическим лицом (некоммерческой организацией), имеет закрепленное за ним на праве оперативного управления имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение является бюджетным, самостоятельно в соответствии с муниципальным заданием осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящимся к основным видам деятельности в пределах выделенных учредителем субсидий, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета, открытые в установленном порядке.

Учреждение имеет печать с полным наименованием учреждения на русском языке, гербовую печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Право на ведение образовательной деятельности возникло у Учреждения с момента получения лицензии регистрационный № 208 от 09.06.2011 (бессрочно) (ранее Серии А № 274241 срок действия по 13.05.2013).

Предметом деятельности Учреждения является осуществление образовательного процесса (реализация одной или нескольких образовательных программ).

Целью деятельности является обеспечение условий для эффективной реализации и освоения воспитанников основных общеобразовательных программ дошкольного образования, обучающимися основной образовательной программы начального, общего, основного общего, среднего (полного) общего образования.

Основные задачи Учреждения:

- обеспечение доступности получения качественного образования;
- обеспечение духовно-нравственного развития и воспитания обучающихся, становление их гражданской идентичности, как основы развития гражданского общества;
- обеспечение укрепления физического и духовного здоровья обучающихся;
- обеспечение преемственности основных образовательных программ.

Финансирование Учреждения:

- средства бюджета города (субсидия на выполнение муниципального задания, субсидия на иные цели);
- средства от приносящей доход деятельности;
- субвенция из федерального бюджета и бюджета автономного округа.

Для осуществления расчетных операций Учреждению были открыты следующие лицевые счета:

Номер счета	Назначение лицевого счета	Наименование органа исполняющего бюджет	Период действия
ВГСАЛ-02-043-4066	По расходам бюджета города	Департамент финансов Администрации г. Сургута	С 11.01.2011 по 10.01.2012
ВГСАЛ-04-043-2444	По учету операций со средствами, поступившими во временное распоряжение		С 11.01.2011 по 10.01.2012
ГЛСАЛ-30-043			с 10.01.2012
ВГСАЛ-03-043-2165	По учету средств от приносящей доход деятельности		С 11.01.2011 по 10.01.2012
ГЛСАЛ-20-043			с 10.01.2012

ГЛСАЛ-40-043	По учету субсидий на выполнение муниципального задания	С 10.01.2012
ГЛСАЛ-50-043	По учету субсидий на иные цели	С 10.01.2012

2. Расчетные операции

Оплата труда работников Учреждения регламентировалась постановлением Администрации г. Сургута от 19.08.2008 №3131 «О введении новой системы оплаты труда в муниципальных образовательных учреждениях города Сургута», коллективным договором на 2011-2013 годы (регистрационный номер 1361369, дата регистрации 10.10.2011), Положением об оплате труда, согласованным департаментом образования Администрации города от 12.02.2011.

Фонд заработной платы, предусмотренный в объеме субсидии на выполнение муниципального задания на 2012 г. составил 111 138,5 тыс.руб. По состоянию на 31.10.2012 освоено 89 432,2 тыс.руб., фактически начислено заработной платы 94 030,6 тыс.руб. Отклонение на сумму начисленной заработной платы за октябрь 2012 года, которая будет выплачена в ноябре 2012 года.

Замещение штатного расписания по состоянию на 01.10.2012:

- утверждено: 343,5 шт.ед.
- замещено: 339,5 шт.ед.

В ходе ревизии установлено:

В нарушение *Постановления Администрации г. Сургута от 19.08.2008 № 3131 «О введении новой системы оплаты труда в муниципальных образовательных учреждениях города Сургута»:*

2.1 п.2.22 приложения 1 к «Положению о фонде надбавок и доплат» постановления - отдельным категориям работников повышалась оплата труда, как работникам, занятым на работах с вредными условиями труда на основании протокола заседания комиссии без проведения аттестации рабочих мест (например, доплата установлена: экономисту - 8%, специалисту отдела кадров - 6%, архивариусу - 6%, водителю - 3% и т.д.).

В нарушение *Соглашения между Администрацией города и городским комитетом профсоюза работников народного образования и науки города Сургута по обеспечению социальных гарантий работникам муниципальных образовательных учреждений, подведомственных департаменту образования Администрации города на 2009-2014 годы:*

2.2 п.4.13.1- дополнительные отпуска в случаях рождения ребенка, смерти родственников и близких и т.д. предоставлялись с сохранением средней заработной платы. Следовало предоставлять с сохранением заработной платы. Например, Анфилофьева О.Н., учитель начальных классов, приказ от 19.09.2012 № 527; Сипайлова О.Г., учитель музыки, приказ от 23.04.2012 № 92/1. Расчет заработной платы занижен.

В нарушение Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ:

2.3 ст.157- работникам Учреждения, которым установлен суммированный учет рабочего времени*, не оплачивалась недоработка до установленной нормы рабочего времени. Например, сторож Замятина Н.П. за 2011 год отработала 1 704 часа при норме рабочего времени 1 782,6 часа, недоработка составила 78,6 часа; у сторожа Климовой И.Г недоработка за 2011 год составила 50,6 часа.

* Пунктом 5.7 приложения 1 к коллективному договору Учреждения для сторожей определен суммированный учет рабочего времени с учетным периодом – календарный год.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»:

2.4 приложение 1 – для учета рабочего времени Учреждением не использовалась предусмотренная унифицированная форма «Табель учета рабочего времени» (ф. 0301008).

В нарушение Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ:

2.5 ст.34 – за уволенными работниками Учреждения числилась задолженность по заработной плате на сумму 30,5 тыс. руб. Например, Садретдинова Т.В., хореограф, уволена 13.08.2010, задолженность по заработной плате перед Учреждением 9,7 тыс. руб., Сундукова С.Р., лаборант, уволена 21.01.2009, задолженность по заработной плате 8,8 тыс.руб. и др.

3. Анализ исполнения сметы доход и расходов по приносящей доход деятельности

(по кассовым расходам за 9 месяцев 2012 года в тыс.руб.)

Показатели	Остаток денежных средств на 01.01.2012	Приход, расход	Остаток денежных средств на 01.10.2012
Доходы-всего	3 580,5	21 696,7	8 014,9
из них:			
- от оказания платных услуг;		20 551,6	
- иные доходы		1 145,1	
Расходы-всего		17 262,3	
в том числе:			
- заработная плата;		9 230,7	
- прочие выплаты;		199,0	
- начисления на оплату труда;		2 754,9	
- услуги связи;		85,5	
- транспортные услуги;		137,1	
- услуги по содержанию имущества;		72,6	
- прочие работы;		790,7	
- прочие расходы;		224,8	
- приобретение нефинансовых активов		3 767,0	

Расходование средств от приносящей доход деятельности осуществлялось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным директором Учреждения на 2012 год и плановый период 2013,2014 годов, и включало в себя утвержденный перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе:

- проведение занятий в учебных группах, на курсах по соответствующему предмету, спортивных секциях по соответствующему виду физической культуры и спорта;
- проведение занятий в кружках соответствующего направления, с обучающимися в возрасте младше 18 лет;
- проведение занятий по коррекции речи учителем-логопедом с обучающимися в возрасте младше 18 лет;
- проведение занятий педагогом-психологом по психологической адаптации детей дошкольного возраста к условиям школьной жизни;
- предоставление услуг плавательного бассейна.

Доходы Учреждения

Доходы от оказания дополнительных образовательных услуг

Тарифы на платные дополнительные образовательные услуги, зафиксированы:

- в прейскуранте № 09-15-01/1, утвержден постановлением Администрации города от 18.07.2011 № 4514 (введены в действие с 01.09.2011);
- в прейскуранте № 09-15-01/2, утвержден постановлением Администрации города от 06.07.2012 № 5072 (введено в действие с 19.07.2012).

В ходе ревизии выборочно проверено начисление оплаты за оказанные услуги в сентябре 2012 года. Начисление платы за оказанные услуги производилось:

- на основании заключенного договора между Учреждением и законным представителем ребенка (родителем). Сумма оплаты в месяц производилась равными долями. Договором предусмотрено, что в случае пропуска без уважительной причины денежные средства взимаются в полном объеме;
- табеля посещаемости детей.

Расчеты с родителями (законными представителями) за содержание ребенка в Учреждении осуществлялись через кредитные учреждения, посредством безналичных расчетов в соответствии с утвержденными тарифами, например:

Ф.И. ребенка	Наименование услуги, класс обучения	Расчет стоимости услуги	Фактически начислено
Агафонов Н.	Иностранный язык 1 «А»	60 занятий x 231,00 руб. : 9 месяцев 1540,00	1540,00
Абубакиров Т.	Иностранный язык 3 «А»	66 занятий x 231,00 руб. : 9 месяцев 1695,00	1695,00
Зарипов А.	Иностранный язык 6 «А»	70 занятий x 231,00 руб. : 9 месяцев 1800,00	1800,00
Акулов Н.	Иностранный язык 8 «Г»	70 занятий x 231,00 руб. : 9 месяцев 1800,00	1800,00

Марьянов Г.	Иностранный язык 10 «А»	70 занятий x 231,00 руб. : 9 месяцев 1800,00	1800,00
-------------	----------------------------	---	---------

Нарушений в учете доходов от оказания платных дополнительных образовательных услуг не установлено.

Доходы от оказания услуги по подготовке детей к поступлению в первый, второй классы

Ф.И. ребенка	Наименование услуги, класс обучения	Расчет стоимости услуги	Фактически начислено
Алферов Д.	Подготовка к поступлению в 1 кл. О «А»	60 занятий x 123,00 руб. : 9 месяцев 820,00	820,00
Байдамов А.	Подготовка к поступлению в 1 кл. О «Б»	60 занятий x 123,00 руб. : 9 месяцев 820,00	820,00
Аюпов Р.	Подготовка к поступлению в 1 кл. О «В»	60 занятий x 123,00 руб. : 9 месяцев 820,00	820,00

В ходе ревизии установлено:

- согласно договору на оказание услуги (п.6.4) оплата за оказанную услугу производится равными долями без учета пропущенных занятий без уважительной причины. В ходе ревизии было установлено, что данный пункт не выполняется. Начисление платы за оказанные услуги производится в полном объеме, например, согласно таблице посещаемости детей 0 класса «А» Сметанин Р. отсутствовал по болезни 8 дн. (сентябрь 2012 года). Начисление за оказание платной услуги произведено в полном объеме (без учета дней непосещения по уважительной причине - данные о непосещении взяты из таблицы посещаемости детского сада).

Доходы от поступления платы за содержание детей в дошкольном образовательном учреждении

Постановлением Администрации города Сургута № 575 от 24.02.2009 (с последующими изменениями) «О размере родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, и порядке ее взимания» установлен размер платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в размере 20% от затрат на содержание ребенка в соответствующем образовательном учреждении. На основании постановления Администрации города приказом департамента образования Администрации города от 14.02.2012 № 02-11-52/12 и от 21.08.2012 № 02-11-414/12 утверждены нормы затрат за содержание в размере 3 148,00 руб., а за дни непосещения в размере 2 769,00руб. (изменены с 21.08.2012 на суммы 2 108,00руб., 1 729,00 руб., соответственно).

Нарушений в учете начисления доходов от поступления платы за содержание детей в дошкольном образовательном учреждении не установлено.

Доходы за питание

Цена за питание детей складывалась на основании утвержденного меню. Сумма оплаты за питание производилась с учетом стоимости продуктов питания по меню за вычетом суммы субвенции в размере 42,00руб. в день (для детей, отнесенных к льготной категории, в размере 106,00 руб.). В ходе проверки

выборочно проверена правомерность начисления оплаты за питание по 10 «В» классу за сентябрь 2012 года, например:

Ф.И.ребенка	Начислено	Расчет начисления	Примечание
Агиевич Ю.	666,78	8дн*64,86 средняя цена за питание=518,88 15дн*9,86 средняя цена за питание=147,90 (льготная категория с 12.09.2012)	Нарушений не установлено.
Постникова Д.	1491,89	23дн*64,86=1491,78	Нарушений не установлено
Боровских М.	941,78	13 дн*64,86=843,18 10дн*9,86=98,60руб. (льготная категория с 19.09.2012)	Нарушений не установлено

Количество питающихся учащихся за сентябрь 2012 года сверено с данными классного журнала и талонами на питание - расхождений не установлено, например:

Дата	Кол-во учащихся по классному журналу	Кол-во учащихся присутствующих на занятиях	Количество довольствующихся по талонам на питание
03-07.09.2012	15	14	14
08-17.09.2012	15	15	15
18.09.2012	15	14	14
19-29.09.2012	15	15	15

В ходе проверки выборочно проверено правильность подсчета количества продуктов питания, подлежащих закладке по меню-требованию за 06.09.2012. Нарушений в учете доходов от предоставления обучающимся завтраков и обедов не установлено.

Установление наценки на продукты питания

Правильность применения наценки произведена по накопительной ведомости по приходу продуктов питания, товарной накладной за сентябрь 2012 года. Согласно приказу по Учреждению от 29.08.2012 № 91 на продукты питания установлена наценка в размере 100%, на продукты питания, не требующие технологической обработки - 30%. Нарушений не установлено, например:

Наименование продуктов	Цена без НДС / цена с НДС	% наценки	Цена с учетом наценки
Вафли	90,00/90,00	30%	117,00
Печенье весовое	80,00/80,00	30%	104,00
Пряники	70,00/70,00	30%	91,00
Крабовые палочки	77,50/70,45	30%	70,45*30%+НДС7,05=98,64
Сок	34,91/38,40	30%	34,91*30%+НДС3,49=48,87

Списание продуктов питания, не подлежащих хранению в открытом виде (зеленый горошек в банке, икра кабачковая в банке, огурцы консервированные и т.д) производилось без нарушения. Остатков продуктов питания, хранящихся в открытом виде, не установлено (накопительная ведомость по расходу продуктов питания за сентябрь 2012 года).

Доходы от оказания спортивно-оздоровительных услуг

Расчеты с потребителями услуг осуществлялись посредством безналичных расчетов, с оформлением абонеента для физических лиц и на основании договора с юридическими лицами (На 2012 года заключен один договор от 18.09.2012 № 5 между учреждением и АУ среднего профессионального образования ХМАО-Югры «Сургутский профессиональный колледж»).

Нарушений в учете доходов от оказания спортивно-оздоровительных услуг не установлено.

Доходы от оказания прочих услуг (безвозмездные поступления)

Сумма безвозмездных поступлений оговорена в договоре между Учреждением и законным представителем ребенка (родителем). Начисление услуги производилось ежемесячно. Нарушений не установлено.

Расходы Учреждения

ст.290 – выплата стипендии. Стипендия начислялась и выплачивалась в соответствии с положением «О назначении и выплате ежемесячной стипендии», на основании приказа по Учреждению. Нарушений не установлено.

ст.226 – оказание услуг, выполнение работ. В ходе проверки выборочно проверено соблюдение отдельных пунктов договорных отношений. Нарушений не установлено. Список организаций приведен в Приложении 1 к настоящему акту.

Ст.212,222- оплата суточных и проезда при командировании работника

В нарушение *постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»:*

3.1 п.4 - нарушен порядок определения даты отметки в командировочном удостоверении о прибытии работника к месту постоянной работы. Например, согласно проездным документам Тарасова М.Т., преподаватель, прибыла в г. Сургут в 2:15 местного времени 11.01.2012, в командировочном удостоверении стоит отметка о прибытии работника 10.01.2012*

* Днем выезда в командировку считается дата отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства от места постоянной работы командированного, а днем приезда из командировки - дата прибытия указанного транспортного средства в место постоянной работы. При отправлении транспортного средства до 24 часов включительно днем отъезда в командировку считаются текущие сутки, а с 00 часов и позднее - последующие сутки. В случае если станция, пристань или аэропорт находятся за чертой населенного пункта, учитывается время, необходимое для проезда до станции, пристани или аэропорта.

Аналогично определяется день приезда работника в место постоянной работы.

3.2 п.9 - средний заработок за период нахождения работника в командировке сохранялся за выходные дни, следовало только за рабочие дни по графику работы Учреждения. Кроме того, за выходные дни производилась оплата в двойном или одинарном размере с предоставлением отгулов. В результате неправомерно принято на расходы Учреждения суммы начисленной средней заработной платы за выходные дни, например Сидоровой Н.Н., заместителю директора Учреждения (направлена в командировку с 27.01.2012 по 29.01.2012) неправомерно оплачена средняя заработная плата за выходной день (29.01.2012), предусмотренная приказом. Сумма неправомерно принятых расходов составила 2 409,90 руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

(по состоянию на 01.10.2012 года в тыс.руб.)

Содержание	Сумма задолженности	Причина возникновения задолженности
Дебиторская задолженность		Выдан аванс на подписку, льготный проезд, текущая задолженность по транспортному налогу, по родительской оплате
- выполнение муниципального задания;	-325,2	
- субсидия на иные цели;	-96,4	
-приносящая доход деятельность	-5 611,8	
Итого дебиторская задолженность	6 033,4	
Расчеты по принятым обязательствам		Текущая задолженность по заработной плате и налогам, за услуги, по поставке нефинансовых активов
- выполнение муниципального задания;	491,6	
-приносящая доход деятельность	385,6	
Расчеты по платежам в бюджет		
- выполнение муниципального задания;	546,8	
- иные цели;	12,7	
- приносящая доход деятельность	339,0	
Прочие расчеты с кредиторами		
- выполнение муниципального задания;	4 348,5	
- иные цели;	-155,6	
-приносящая доход деятельность	768,3	
Итого кредиторская задолженность	6 736,9	

4. Учет нефинансовых активов

Учет ГСМ

Проверка проведена выборочным методом за январь, февраль, август 2012 года.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с действующей Инструкцией в Учреждении:

- учитываются топливные карты на забалансовом счете;
- ведется карточка учета работы автомобильных шин;
- составляются акты снятия показаний спидометра.

В нарушение приказа Минтранса РФ от 20.08.2004 № 15 «Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей»:

4.1 п.7 - продолжительность рабочего времени водителей превышала 40 часов в неделю и 7 часов в день*, например:

Ф.И.О.	Время работы по табелю	дата	Время работы по путевому листу
Юлдашев Д.Р.	Не проставлено	01,04,06,07,11/02.2012 02.02.2012	8 ч. 40 мин. 8 ч. 15 мин.
Кулешов С.А.	Не проставлено	Весь февраль 17,22/02.2012	9 ч. 00 мин. 11 ч. 00 мин.
Кулешов С.А.	Не проставлено	С 06.08.2012 по 11.08.2012	Более 40 часов

*В тех случаях, когда по условиям производства (работы) не может быть соблюдена установленная нормальная ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, водителям устанавливается суммированный учет рабочего времени с продолжительностью учетного периода один месяц.

В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ:

4.2 ст.95 - продолжительность работы работников, работающих по шестидневной рабочей неделе, накануне нерабочих праздничных дней не сокращалась на один час, а накануне выходных дней превышала продолжительность работы более 5 часов, например:

Ф.И.О.	Время работы по таблицю	Дата	Время работы по путевому листу
Проценкин В.Ю.	Не предоставлено	22.02.2012	8:00-16:20 7ч.20мин.
Юлдашев Д.Р.	Не предоставлено	22.02.2012	8:15-18:15 9ч. 00 мин
Кулешов С.А.	Не предоставлено	07.03.2012	7:46-17:07 8ч. 30 мин.

Оформление результатов инвентаризации на конец отчетного периода

Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом. Нарушений не установлено.

5. Состояние бухгалтерского учета

Нормативная база для организации бухгалтерского учета ведется в соответствии с инструкциями:

- «Инструкция по бюджетному учету», утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 157н;
- «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», утвержденная приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н;
- «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», утвержденная приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н.

В ходе предыдущей ревизии (акт от 23.09.2011) были установлены факты отсутствия экономного и результативного использования бюджетных ресурсов:

- нарушения в оплате труда (в оформлении трудовых договоров, приказов; неправомерно производилось начисление отдельных доплат работникам; нарушался порядок оплаты труда работникам, принятым по совместительству; нарушался порядок расчета средней заработной платы);
- нарушения в оформлении первичных учетных документов (не велась карточка-справка работника по начислению заработной платы; отдельные расходы Учреждения не подтверждались соответствующими бухгалтерскими документами);
- нарушения в постановке бухгалтерского учета (в порядке приёма и обработки первичных учетных документов; отсутствовала учетная политика Учреждения);
- нарушения в исполнении отдельных пунктов договоров на поставку нефинансовых активов, выполнение работ (услуг);
- нарушения в использовании материальных запасов (превышался предельный уровень наценки на отдельные продукты питания; отсутствовал контроль за хозяйственными операциями по списанию ГСМ и работой водителей);
- нарушения в использовании ресурсов, полученных от приносящей доход деятельности (взималась плата, не урегулированная утвержденными

в установленном порядке преискурантами).

6. Заключение

В ходе проведения контрольной проверки исполнения предписания по устранению выявленных нарушений установлено, что нарушения. Отраженные в предыдущем акте устранены в полном объеме. В ходе настоящей проверки установлены нарушения, носящие иной характер:

1. *Нарушения нормативных правовых актов:*

1.1. В нарушение *Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ:*

- ст. 95 - продолжительность работы работников, работающих по шестидневной рабочей неделе, накануне нерабочих праздничных дней не сокращалась на один час, а накануне выходных дней превышала продолжительность работы более 5 часов;
- ст.157- работникам Учреждения, которым установлен суммированный учет рабочего времени, не оплачивалась недоработка до установленной нормы рабочего времени. Например, сторож Замятина Н.П., за 2011 год недоработала до нормы рабочего времени 78,6 часа; сторож Климова И.Г 50,6 часа.

Нарушения норм ст.95, 157 ТК РФ влечет за собой иной порядок расчета заработной платы*:

- при несоблюдении норм ст.95 ТК РФ работодатель обязан оплатить сверхурочную работу;
- при несоблюдении норм ст. 157 ТК РФ работодатель обязан оплатить время простоя по вине работодателя в размере не менее двух третей средней заработной платы работника.

* Работодатель обязан организовать работу таким образом, чтобы сотрудник, которому установлен суммированный учет рабочего времени, полностью отработал норму рабочего времени за учетный период. Для этого разрабатывается график сменности на учетный период, в котором определяется время начала и окончания работы, продолжительность смены, время междусменного отдыха.

График сменности утверждается приказом руководителя с учетом мнения выборного профсоюзного органа организации и доводится до сведения сотрудников не позднее чем за месяц до введения его в действие (ст.103 ТК РФ). Продолжительность работы по графику сменности не может превышать норму рабочего времени в учетном периоде. При этом недопустима переработка более 120 часов в год и недоработка до нормы рабочего времени.

1.2. В нарушение *Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ:*

- ст.34 – за уволенными работниками Учреждения числится задолженность по заработной плате на сумму 30,5 тыс. руб.

Нарушение норм ст.34 БК РФ влечет за собой несоблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.

1.3. В нарушение *постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»:*

- п.4 - нарушен порядок определения даты отметки в командировочном удостоверении о прибытии работника к месту постоянной работы. Например, согласно проездным документам Тарасова М.Т., преподаватель прибыла в г.

Сургут в 2:15 местного времени 11.01.2012, в командировочном удостоверении стоит отметка о прибытии работника 10.01.2012;

- п.9 - средний заработок за период нахождения работника в командировке сохранялся за выходные дни, следовало только за рабочие дни по графику работы Учреждения. Кроме того за выходные дни производилась оплата в повышенном размере.

В результате неправомерно принято на расходы Учреждения суммы начисленной средней заработной платы за выходные дни в размере 2,4 тыс.руб.

Нарушения п.4.9 постановления влечет за собой пересчет налога на прибыль (расходы необоснованно принятые Учреждением не могут быть признаны в целях исчисления налога на прибыль).

1.4. В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»:

- приложение 1 – для учета рабочего времени Учреждением не используется предусмотренная унифицированная форма «Табель учета рабочего времени» (ф. 0301008).

1.5. В нарушение приказа Минтранса РФ от 20.08.2004 № 15 «Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей»:

- п.7 - продолжительность рабочего времени водителей превышала 40 часов в неделю и 7 часов в день.

Данное нарушение влечет за собой иной расчет заработной платы и предполагает доплату за сверхурочную работу

2. Нарушения муниципальных правовых актов

2.1. В нарушение постановления Администрации г. Сургута от 19.08.2008 № 3131 «О введении новой системы оплаты труда в муниципальных образовательных учреждениях города Сургута»:

- п.2.22 приложения 1 к «Положению о фонде надбавок и доплат» Постановления - отдельным категориям работников повышалась оплата труда, как работникам, занятым на работах с вредными условиями труда на основании протокола заседания комиссии без проведения аттестации рабочих мест.

Данное нарушение влечет за собой неэффективное использование средств бюджета города (расходы на доплату за работу во вредных условиях труда не подтверждены), а не проведение аттестации рабочих мест по условиям труда с последующей сертификацией организации работ по охране труда не обеспечивает безопасные условия труда работников.

3. Нарушения локальных нормативных актов Учреждения:

3.1. В нарушение Соглашения между Администрацией города и городским комитетом профсоюза работников народного образования и науки города

Сургута по обеспечению социальных гарантий работникам муниципальных образовательных учреждений, подведомственных департаменту образования Администрации города на 2009-2014 годы:

- п.4.13.1- дополнительные отпуска в случаях рождения ребенка, смерти родственников и близких и т.д. предоставлялись с сохранением средней заработной платы. Следовало предоставлять с сохранением заработной платы.

Данное нарушение влечет за собой иной порядок расчета заработной платы- более повышенный по сравнению с применяемым в Учреждении.

Акт составлен в 2-х экземплярах на 13 л. с Приложением 1 на 2 л.

1-й экземпляр для КРУ Администрации г. Сургута

2-й экземпляр для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения гимназии «Лаборатория Салахова».

Начальник отдела контроля бюджетной сферы
КРУ Администрации г. Сургута _____

Н.Е. Пономаренко

Директор муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения
гимназия «Лаборатория Салахова» _____

В.М. Салахов

Главный бухгалтер муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения
гимназия «Лаборатория Салахова» _____

Ю.Н. Журавская

Акт ревизии (экземпляр № 2) получила _____
« 13 » 11 2011 г.

Ю.Н. Журавская

Разногласия по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности принимаются в течение 5 календарных дней, с даты подписания настоящего акта.

Приложение 1

Список организаций, по которым произведена проверка выполнения отдельных пунктов договорных условий:

- ООО «Интерстронг» договор от 11.01.2012 № 11/080/01/12-к на оказание услуг по организации конференции в сумме 9,8 тыс.руб. Нарушений не установлено;
- ООО «Деловые мероприятия» договор от 17.01.2012 № 750 на оказание услуг по обеспечению участия в работе конференции в сумме 29,5 тыс.руб. Нарушений не установлено;
- НО «Благотворительный Фонд наследия Менделеева» договор от 03.01.2012 на оказание услуг по организации и проведению Всероссийского проекта «Путь к Олимпу» в сумме 28,0 тыс.руб. Нарушений не установлено;
- МБУЗ «Центр медицинской профилактики» договор от 01.01.2012 № 9 на оказание услуг по обучению работников в сумме 7,3 тыс.руб. Нарушений не установлено;
- ЗАО «Копи Плюс» договор от 20.04.2012 № 74 на поставку неисключительных прав на использование программного продукта в сумме 78,5 тыс.руб. Нарушений не установлено;
ст.310,340- приобретение нефинансовых активов:
- ООО «Петролстейт» от 01.01.2012 № 13 на поставку ГСМ в сумме 87,9 тыс.руб. Установлена фиксированная цена за ед.продукции и список автотранспорта (АИ-92 Форд Фокус и ГАЗ 2775, АИ-95 ГАЗ 3102). Нарушений не установлено;
- ООО «ЭЛКОМ» договор от 30.01.2012 № 19 на поставку холодильника в сумме 30,8 тыс.руб. по спецификации, в срок по 31.03.2012, накладная от 03.02.2012. Нарушений не установлено;
- ООО «Спорт 86» договор от 06.02.2012 № 33, от 14.03.2012 № 60 на поставку спортивного оборудования в сумме 99,6 тыс.руб. и 99,9 тыс.руб. по спецификации, в срок по 31.03.2012. Накладная от 13.02.2012 и от 27.03.2012. Нарушений не установлено;
- ООО «ЭкоЛабСистем» договор от 30.01.2012 № 23, от 08.02.2012 № 34 на поставку хим.реактивов на сумму 12,1 тыс.руб. и 9,6 тыс.руб. по спецификации, в срок по 31.03.2012. Накладная от 13.02.2012 т от 20.03.2012. Нарушений не установлено;
- ООО «Садовод+» договор от 06.02.2012 № 31 на поставку семян в сумме 2,9 тыс.руб. по спецификации в срок по 31.03.2012. Накладная от 17.02.2012. Договор от 06.02.2012 № 32,36 на поставку хоз.быт. товаров в сумме 20,6 тыс.руб., 5,1 тыс.руб. по спецификации в срок по 31.03.2012 накладная от 17.02.2012. Договор от 18.05.2012 № 2 на поставку вазона в сумме 13,2 тыс.руб. по спецификации в срок по 30.06.2012. Накладная от 30.05.2012. Нарушений не установлено;
- ООО «Ресторан-Сервис» от 09.02.2012 № 37 на поставку посуды в сумме 23,3 тыс.руб. по спецификации в срок по 31.03.2012. Накладная от 22.02.2012. Нарушений не установлено;

- ИП Тулбу договор от 17.02.2012 № 41 на поставку комнатных цветов в сумме 10,2 тыс. руб. по спецификации в срок по 31.03.2012. Накладная от 01.03.2012. Нарушений не установлено;
- ИП Омаров договор от 11.03.2012 № 55 на поставку прорезиненного покрытия в сумме 92,4 тыс.руб. по спецификации в срок по 31.03.2012. Накладная от 11.03.2012. Нарушений не установлено;
- ОАО «Музыкальный арсенал» договор от 05.05.2012 № 89, № 91 на поставку музыкальных инструментов в сумме 31,7 тыс.руб. и 66,0 тыс.руб. по спецификации в срок по 10.06.2012. Накладная от 24.05.2012. Нарушений не установлено;
- ООО «ДекоЛюкс» договор от 15.05.2012 № 98 на поставку жалюзи в сумме 28,3 тыс.руб. по спецификации в срок по 30.06.2012. Накладная от 25.05.2012. Нарушений не установлено.