



УТВЕРЖДАЮ:

Начальник УО г. Батайска
С.Н.Козырев

15 сентября 2023 года

г. Батайск

А К Т

проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр детский эколого-биологический» (МБУ ДО «ЦДЭБ») с 01.09.2022г. по 15.09.2023г.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ:

План внутреннего контроля образовательных учреждений города Батайска на 2023 год, утвержденный начальником Управления образования города Батайска Козыревым С.Н., (П.59.2).

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОВЕРЯЕМЫХ ОБЪЕКТОВ:

МБУ ДО «ЦДЭБ»

ИНН 6141018178, КПП 614101001

ЦЕЛЬ ПРОВЕРКИ: Целевое использование средств местного бюджета на оказание образовательных услуг в МБУ ДО «ЦДЭБ» в 2022г.-2023 уч.году. Проверка исполнения Распоряжения Правительства РФ №1726-р от 04.09.2014г. «Концепция развития дополнительного образования детей», Приказа Министерства общего и профессионального образования РО № 115 от 01.03.2016г. «Рекомендации к регламентации деятельности образовательных организаций РО, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным образовательным программам».

НАИМЕНОВАНИЕ ПРОВЕРКИ: КОМПЛЕКСНАЯ:

- 1.Наличие и соответствие законодательству нормативно-правовой документации.
- 2.Проверка наличия трудовых книжек, выборочная проверка начисления и выплата зарплаты в проверяемом периоде. Стаж работы в бюджете согласно трудовых книжек
- 3.Фактическое количество групп в сравнении со списком детей представленных к тарификации. Проверка журналов посещения детей в соответствии с приказами на выбытие и вновь поступивших.
- 4.Кредиторская задолженность по коммунальным платежам на 01.01.2023 г.
- 5.Фактическое наличие материальных ценностей. Инвентаризация ОС в 2022 г. Соответствие инвентарных номеров с данными бухгалтерского учета. Выборочная проверка.

Проверка проведена главным специалистом УО Чепурненко С.В., начальником ФЭС УО – Поповой О.С., бухгалтером – ревизором ФЭС УО Хижняковой Н.Г., бухгалтером ФЭС УО - Лепа Н.В., в присутствии директора МБУ ДО «ЦДЭБ» Ивановой И.Н. и ведущего бухгалтера ФЭС УО Братушенко А.С.

По первому пункту к проверке представлены следующие нормативно-правовые документы:

- 1.Устав МБУ ДО «ЦДЭБ», с изменениями 09.03.2021 г.
- 2.Лицензия на право осуществления образовательной деятельности №5056 от 22.06.2015 г.
- 3.Свидетельство о регистрации юридического лица в ЕГРЮЛ.

5	Емельянова Г.К.	44г.10мес	44г.10мес	20
6	Орехова О.М.	30л.6мес	30л.6мес	20
7	Болотов В.Д.	28л.10мес.	28л.10мес.	20

При исчислении стажа работы в бюджете, нарушений не выявлено.

Выборочная проверка начисления зарплаты в марте месяце 2023г:

1. Заработная плата начисляется в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в РФ», постановлением Администрации города Батайска № 2760 от 28.12.2021 г, (приложение №1,2-примерное Положение об оплате труда работников муниципальных, бюджетных, казённых образовательных учреждений города Батайска)

К проверке представлены:

1. Тарификационные списки на 2022 г.-2023 уч. год, согласованны с и.о. начальника УО города Батайска Т.А. Бруевой и подписаны директором МБУ ДО «ЦДЭБ».
2. Справка о количестве групп и контингенте детей на 01.09.2022 г.
3. Штатное расписание на 2022-2023 учебный год согласовано с и.о. начальника Управления образования города Батайска Т.А.Бруевой.
4. Табель учёта рабочего времени за март месяц 2023 г.,
5. Расчётная ведомость по начислению зарплаты за март месяц 2023 г.
6. Расшифровка к отчёту об исполнении сметы доходов и расходов МБУ ДО «ЦДЭБ» по состоянию на 31.03. 2023 г.
7. Приказы УО о премировании руководителя, о доплатах руководителю.
8. Приказы МБУ ДО «ЦДЭБ».

Проверка использования штатных единиц при начислении зарплаты за март 2023 г., согласно расчётной ведомости и табеля учёта рабочего времени за март 2023 г., приказов УО, приказов МБУ ДО «ЦДЭБ» показала:

ТАБЛИЦА № 2

№п/п	Наименование должности	Кол-во шт.ед. по штатному расписанию 01.10.2022г.	Кол. шт.ед по табелю уч. раб. времени март 2023г	Кол. шт. ед. по расчетно-платежной ведомости март 2023г	- вакансии + перерасход
1	Директор б/к	1	1	1	
2	Заместитель директора УВР б/к	1	1	1	
3	Зам.дирек.АХЧ б/к	1	1	1	
4	Методист в/к	1,5	0,75+0,75	0,75+0,75	
5	Методист б/к	0,5	0,5	0,5	
6	Методист 1/к	1,75	0,75	0,75	-1
7	Пед –орган. в/к	1	1	1	
8	Пед. доп образов. в/к	10	10	10	
9	Педагог доп. обр. 1/к	4,56	0,56	0,56	-4
10	Педаг доп обр б/к	5,89	5,89	5,89	
13	Оператор котельной	4	4	4	

14	Дворник	1	1	1	
15	Сторож	3	3	3	
16	Уборщик сл. помещ.	1	1	1	
17	Рабочий по компл. обслуживанию и рем зданий	0,5	0,3	0,3	-0,2
	ИТОГО	37,7	32,5	32,5	5,2

При использовании штатных единиц нарушений не установлено. Экономия -5,2 шт.ед.

Выборочная проверка начисления зарплаты отдельным работникам МБУ ДО «ЦДЭБ»:

1. Март 2023 г. Картавцева Т.Н.- замест. директора по АХЧ.

Должностной оклад	- 21200,0	
Отработано в марте 2023г.-26 р/д		- 21290,00
Доплата по выслуге лет в бюджете -20%		- 4258,00
Доплата за внутреннее совм.		- 4817,04
Итого начислено за март 2023г.		- 30365,04

Начисленная сумма – 30365,04 соответствует нормативным документам: Приказам МБУ ДО «ЦДЭБ», таблицу учета использования рабочего времени за март месяц 2023г, расчетной ведомости за март 2023 г, тарификации на 01.09.2022 г., штатному расписанию на 01.03.2023 г.

2. Март 2023г. Светкина Г.С. – ПДО, МБУ ДО «ЦДЭБ».

Должностной оклад	- 13132,0	
Отработано в ноябре 2023г.-26 р/д - 30 час		- 21886,67
Премия ежемесячная		- 6000,00
Доплата за категорию -10%		- 2188,67
Доплата по выслуге лет в бюджете -10%		- 2188,67
Доплата по договору		- 765,00
Доплата за внутр. совместительство		- 6566,00
Доплата за выслугу лет		- 656,60
Доплата до МРОТ		- 898,40
Итого начислено за март 2023 г.		- 41150,01

Начисленная сумма - 41150,01 соответствует нормативным документам: приказам МБУ ДО «ЦДЭБ», тарификации на 01.09.2022 г., штатному расписанию на 01.03.2023 г., расчетной ведомости за март 2023 г., таблицу учета использования рабочего времени за март месяц 2023 г.

3. Март 2023 г. –Емельянова Г.К. - ПДО МБУ ДО «ЦДЭБ».

Больничный за счет работодателя 3дня		- 4326,33
За заведование теплицей- 10 %		- 1066,66
Базовый оклад	- 13132,0	
Отработано в марте 2023г.-21 р/д, 27,5 часов		- 20034,72
Доплата по выслуге лет в бюджете от часов -20%		- 4006,94
Надбавка за категорию от часов 25%		- 5008,68
Заведование учебно-опытным участком		- 1066,66

Внутреннее совместительство.

Методист - 0,5ст. отработ - 21 рабоч. дней

Оплата по окладу - 5561,77
Оплата за категорию -10% - 556,18
Надбавка по выслуге лет -20%, - 1112,35
Итого начислено за март 2023г. - 42728,29.

Начисленная сумма – 42728,29 соответствует нормативным документам:

Приказам МБУ ДО «ЦДЭБ», расчетной ведомости по начислению зарплаты за март месяц 2023г., табелю учета использования рабочего времени, тарификации на 01.09.2022г., штатному расписанию на 01.09.2022г.

4.Март 2023 г.- Емельянов С.Г. - дворник МБУ ДО «ЦДЭБ».

Оклад - 4336,00
Отработано в марте 2023г.- 26 р/д - 4336,00
Доплата до МРОТ -11906,00
Внутреннее совместительство- 0,5 ставки опер. кот - 2294,00
Доплата за работу в ночное время - 156,26
Доплата до МРОТ - 5827,00
Итого начислено за март 2023г. - 24519,26

Начисленная сумма – 24519,26 соответствует нормативным документам:

Приказам МБУ ДО «ЦДЭБ», расчетной ведомости за март 2023г, табелю учета использования рабочего времени за март 2023 г., тарификации на 01.09.2022г, штатному расписанию на 01.03.2023 г.

Проверка начисления предельного уровня соотношения среднемесячной зарплаты руководителя и среднемесячной заработной платы работников (Ст. 145 ТК РФ) за 2017 г., Приложение № 2 к постановлению Администрации города Батайска № 53 от 20.01.2017г.)- Предельный уровень директора МБУ ДО «ЦДЭБ» - 3 так, как среднесписочная численность работающих до – 50 чел. Расчет предельного уровня за 1 квартал 2023 г. представлен в таблице №3:

ТАБЛИЦА № 3

2023г	З/плата всег, кроме, дир, зам.,дир.,сов гл. бухг	Колич сотруд	Средняя з/п работ	Начисл з/п дирек тора	Предельн уровень (4)	Фактич. уровень
Январь	596041,0	21	28383,0	87448,0	85149,0	
Февраль	591112,0	21	28148,0	87448,0	84445,0	
Март	579278,0	17	34075,0	87448,0	102225,0	
Итого	1766431,0	59	29939,0	87448,0	89818,0	2,92

Из таблицы № 3 видно, что предельный уровень начисленной зарплаты руководителя не превышает норматива 3.

Всего начислено зарплаты и начислений на оплату труда за 1 квартал 2023г. - 2162364,41+717519,16руб., начисления на оплату труда, что

	СОШ №6			
	СОШ №5	8гр	17	
	ЦДЭБ	1гр	17	
		3гр	15	
		4гр.	15	
	СОШ №4	7гр.	15	15/ 12 - 80 % 17/ 15 - 88%
		5гр	17	
		6гр	17	
		7гр	17	
		8гр	17	
		9гр	17	
13	«Радуга природы» ЦДЭБ	1гр	17	
		2гр	17	
		3гр	17	
	ЦДЭБ	2гр.	17	
		3гр.	17	
		4гр	17	
		5гр	17	
СОШ № 5	6гр	16		
	7гр	16		
14	«Новые горизонты» ЦДЭБ	4гр.	17	
		5гр.	17	
		6гр	17	
15	«Экскурсоводы, краеведы» СОШ №6	1гр.	17	
		2гр.	17	
	ЦДЭБ	3гр.	17	
		4гр.	17	
		5гр.	17	
		6гр.	17	
16	«Мир растений» ЦДЭБ СОШ № 4	1гр	17	17 / 15 - 88%
		2гр	17	
	ЦДЭБ	3гр.	15	15 / 13 - 87%
		4гр.	15	
		5гр.	17	
17	«Знакомые, незнакомцы» СОШ №5	2гр.	17	
		3гр.	17	
		4гр.	17	
		5гр.	17	
		6гр.	17	17 / 15 - 88 %
20	«Неболеяка» СОШ №5	7гр.	17	
		8гр.	18	
	СОШ №4	4гр.	16	
		5гр.	17	
		6гр.	16	

		7гр.	17	
		8гр.	11	
21	«Красота и здоровье» ЦДЭБ	1гр.	17	
		2гр.	17	
22	«Юный эколог» ЦДЭБ	3гр.	16	
23	«Школа вежливости» ЦДЭБ	4гр.	17	
		5гр.	17	
		6гр.	15	
24	«Народные традиции» СОШ №6	8гр.	17	
		9гр.	15	
		10гр.	15	
24	Итого	75 групп	1218	12 / ср. % - 92

Из выше приведенной таблицы видно:

- количество детских объединений (производственные показатели) - 24
- количество групп - 75
- количество обучающихся - 1218

Данные таблицы соответствуют спискам обучающихся, представленным к тарификации и на день проверки. На каждое детское объединение имеется журнал посещаемости. Журналы заполнены педагогами дополнительного образования в полном объеме. Отметка проверяющих журналы посещаемости детей - имеется.

- Выборочно проверено групп - 12
- Списочное количество обуч. на день проверки - 1209
- Средний процент посещаемости - 92 %

Проверка использования средств местного бюджета и внебюджетных средств на оплату коммунальных платежей в 1 кв 2023 г. К проверке представлены оборотно - сальдовая ведомости по счету 302.00 (Расчёты с поставщиками и подрядчиками в 1 кв. 2023г.), акты сверки за 1 кв. 2023г, расшифровка к отчету об исполнении сметы доходов и расходов учреждений и организаций, финансируемых из бюджетов субъектов на 01.04.2023 г.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖНОСТЬ по коммунальным платежам на 01.04.2023г. приведена в ниже следующей таблице:

Таблица № 4

№ п/п	Наименование услуг	С-до на 01.01.2023г.	По счетам за проверяемый период	Профинансировано за 1кварт 2023 г. и оплата	С – до на 01.04.2023г.
1	Услуги связи Рос.телеком интернет				
2	Услуги связи Ростелеком				
3	Тепловые сети-газ – распределение - обслуживание	10125,76	31799,69	41925,45	-

	-транспортировка				
4	Электроэн: ПАО «ТНСэнерго Ростов-на Дону»	5257,76	88949,35	124820,64 5257,76	-35871,29 переплата
	ОАО Донэнерго БМЭС- транспорт	11745,62	-	11745,62	-
5	ИП Харжиев В.С. подвоз воды	-	3380,0 1560,0	1690,0 1560,0	1690,0 -
6	Водоснабжение «Водоканал»	570,57	769,43	1340,0	-
7	Вывоз ЖБО	-	7200,00 3600,00	7200,0 3600,0	-
7	Вывоз ТБО ЭКОГРАД	-	5784,36	5784,36	-
8	МП Дезинфекция	-	778,74	778,74	-

Из таблицы видно: остаток кредиторской задолженности на 01.01.2023г. соответствует расшифровке к заявке за январь 2023 г. Финансирование затрат по коммунальным платежам за 1 кв. 2023г, соответствует отчету об исполнении сметы расходов учреждений и организаций, финансируемых из доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов по состоянию на 31.03.2023 г., и прочих источников.

В результате проверки сохранности материальных ценностей в МБУ ДО «ЦДЭБ» выявлено: материально ответственное лицо - заместитель директора по АХЧ- Гудко Л.И. Договор о материальной ответственности на зам. Директора по АХЧ имеется. Инвентаризация основных и оборотных средств проводится ежегодно. Приказ МБУ ДО «ЦДЭБ» № 240 от 08.11.2022 г. «О проведении годовой инвентаризации в МБУ ДО «ЦДЭБ» в 2022 г». Инвентарные номера, проставленные на материальных ценностях, соответствуют инвентарным номерам по учету бухгалтерии. Нарушений в учёте основных и оборотных средств, недостач и порчи имущества в ходе проверки не выявлено.

Приложение на 108 листах

Акт подписали:

Главный специалист УО

С.В.Чепурченко

Начальник ФЭС УО

О.С. Попова

Бухгалтер - ревизор УО

Н.Г. Хижнякова

Бухгалтер ФЭС УО

Н.В. Лепа

Директор МБУ ДО «ЦДЭБ»

И.Н. Иванова

Ведущий бухгалтер ФЭС УО

А.С. Братушенко



**УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОДА БАТАЙСКА**

346880, г. Батайск,
Ростовской области,
пл. Ленина, 3
тел./факс: (86354) ^{А-22-31} 5-60-83
E-mail: goobataysk@donobr.ru
на № _____ от «__» _____ 2023 г.
№ _____ от «__» _____ 2023 г.

Директору
МБУ ДО «ЦДЭБ»

И.Н.Ивановой

Уважаемая Ирина Николаевна!

Согласно **плана** внутреннего контроля Управлением образования города Батайска, утверждённого начальником Управления образования города Батайска Козыревым С.Н. на 2023г., П.- 59.2 в МБУ ДО «ЦДЭБ» будет проведена плановая комплексная проверка хозяйственной деятельности. Дата проверки с 11.09.2023г. по 15.09.2023г. Основные вопросы проверки изложены в приложении на 1 странице. Прошу Вас к указанному сроку подготовить документы для проверки и согласовать с ревизорами время начала проверки.

По возникшим вопросам можно звонить по тел:
8 -989- 633 -72- 51- Нина Григорьевна
8-928- 762 - 24-65 - Наталья Владимировна

Приложение на – 3 страницах

Начальник ФЭС УО
города Батайска



О.С.Попова

Исполнитель: Хижнякова Н.Г.



УТВЕРЖДЕНО
 Администрация образования
 города Батайска
 С.Н. Козырев

ПЛАН

внутреннего контроля Управления образования города Батайска на 2023 год, согласно Положения о внутреннем финансовом контроле в Управлении образования города Батайска и его подведомственных образовательных учреждений, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с изменениями от 29.07.2018г. №272-ФЗ. : совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023году по следующим образовательным учреждениям:

№ п/п	Наименование Учреждения	Наименование проверки	Тема проверки	Срок проверки (дни 1-5)	Дата проведения ВК	Ответственный за проведение проверки
1	ФЭС Управления образования города Батайска	Тематическая	1.Целевое и эффективное использование средств местного бюджета на выплату зарплаты работникам ФЭС,Аппарата УО, (Аппарата –опека- субвенции), Распоряжение. Администрации г. Батайска №160 от 01.12.2021г. об утверждении штатного расписания Управления образования г.Батайска с 01.10.2021г. Начисление и выплата отпускных с 01.09.2022г по 30.06.2023г	5	10. 2023г.	Заместитель начальника Управления образования города Батайска. Начальник ФЭС Управления образования города Батайска, Ведущий бухгалтер-ревизор Управления образования города Батайска, Юрисконсульт Управления образования города Батайска Бухгалтер- ревизор ФЭС УО Бухгалтера и экономисты ФЭС

59	МБУ ДО ЦДЭБ	Тематическая	<p>1.Посещаемость детей . журналы посещаемости кружков. Расписание занятий на 2022-2023 учебный год.</p> <p>2.Целевое использование средств бюджетов на выплату зарплаты работникам МБУ ДО ДДТ , начислений на зарплату согласно Ф3 №273-ФЗ от 29.12.2012г. «Об образовании в РФ», Постановление Правительства РО от 31.12.2015г.№222 «О системе оплаты труда работников государственных, бюджетных автономных и казённых учреждений РО.Целевое исп. средств местного бюджета на содержание зданий и оплату комм. платежей. Посещаемость кружков, объединений. Показатели участия в конкурсах: городских, местных В 2022, 2023г. Инвентаризация основных и оборотных средств в 2022г</p>	1	1 раз в полугодие	<p>Заместитель начальника Управления образования города Батайска. Главные специалисты УО города Батайска.</p> <p>Начальник ФЭС Управления образования города Батайска, Ведущий бухгалтер-ревизор УО города Батайска,</p> <p>Юрисконсульт Управления образования города Батайска</p> <p>Бухгалтер- ревизор ФЭС УО Бухгалтера и экономисты ФЭС</p>
60	МБУ ДО ЦИТ	Тематические	<p>1.Посещаемость детей . журналы посещаемости кружков. Расписание занятий на 2022-2023 учебный год.</p>	1	1 раз в полугодие	<p>Заместитель начальника Управления образования города Батайска. Главные специалисты УО города Батайска.</p> <p>Начальник ФЭС Управления образования города Батайска, Ведущий бухгалтер-ревизор УО города Батайска,</p> <p>Юрисконсульт Управления образования города Батайска</p> <p>Бухгалтер- ревизор ФЭС УО Бухгалтера и экономисты ФЭС</p>

ВОПРОСЫ К ПРОВЕРКЕ

1. (формирование и использование средств местного бюджета на получение бесплатного дополнительного образования в 2022-2023 учебном году). Основание: списки обучающихся по группам на 01.09.2022г
2. Журналы посещаемости учащихся, приказы на прибытие и выбытие учащихся, наполняемость групп в день проверки. Личные дела детей.
3. Правоустанавливающие документы: Устав, Свидетельство о регистрации в налоговой службе, свидетельство на право владения земельным участком
4. Начисление зарплаты, сотрудникам:
 - Положение об оплате труда работников МБУ ДО ЦДЭБ
 - Приказы УО о премиях, надбавках и доплатах Руководителя в проверяемом периоде.
 - Стаж работы в бюджете, согласно трудовых книжек. Личные дела сотрудников.Наличие трудовых договоров и трудовых книжек. Доп. соглашения к трудовым договорам. Журнал регистрации трудовых книжек.
 - Установление должностных окладов педсостава. (Приказы.)
 - Тарификация на 01.09.2022г., Штатное расписание на 01.09.2022г. и на дату изменения. Приложения к тарификации. Расписание занятий в кружках.
5. Доплаты компенсационного характера:
 - выплаты за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, увеличение объёма работы, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника.
 - доплата за работу в ночное время, праздничные дни.
 - доплата за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных обязанностей.
6. Доплаты стимулирующего характера, надбавки :
 - за качество выполняемых работ (до 200%) к должностному окладу.
 - за квалификацию (1 категория- 0,15, высшая-0,30)
 - почётное звание «народный»- до 30% , «заслуженный»-до 20% ,
Ведомственная награда до- 15% должностного оклада по основной должности.
 - премиальные выплаты (5% от планового фонда оплаты труда), 1,5% на премирование руководителя.
 - проверка предельного уровня оплаты труда директора за 1 кв. 2023г к средней зарплате работников МБУ ДО ЦДЭБ.
 - Должностные оклады заместителей руководителя.
 - Проверка начисления оплаты труда в марте 2023г. в соответствии со штатным расписанием (на 01.09.2022г), и табелем учета рабочего времени за март 2023г. Прочие выплаты.
7. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023г. за услуги поставленной электроэнергией, тепловой энергии и др. коммунальным платежам. Акты сверки за 1 кв. 2023г с поставщиками коммунальных услуг.
8. Инвентаризация основных средств в 2022г. (Ведомость) Фактическое соответствие инвентарных номеров с ведомостью бухгалтерского учета. Приказ МБУ ДО ЦДЭБ о проведении инвентаризации. Копия договора о материальной ответственности зав.хоз.

Исполнитель: бухгалтер-ревизор ФЭС УО -
Бухгалтер ФЭС УО -

Н.Г.Хижнякова
Н. В. Лепя