

УТВЕРЖДАЮ:
начальник Управления образования г.Батайска
Э.И.Берлим



27.07.2015г.

г.Батайск

А К Т

Проверки целевого использования средств местного бюджета Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр детский эколого – биологический» за период 01.09.2014г. по 30.06.2015г.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ:

План контрольной работы Управления образования города Батайска на 2015 год, утвержденный заместителем главы администрации города Батайска по социальным вопросам Кузьменко Н.В.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОВЕРЯЕМЫХ ОБЪЕКТОВ: МБУ ДО «ЦДЭБ»

ИНН 6141018178

КПП 614101001

НАИМЕНОВАНИЕ ПРОВЕРКИ: Комплексная.

- 1.Наличие и соответствие законодательству нормативно-правовой документации.
- 2.Проверка наличия трудовых книжек. Стаж работы в бюджете.
- 3.Начисление заработной платы в соответствии с нормативными документами, штатным расписанием и табелем учета рабочего времени, приказами на доплату, совмещение, увольнение, выплаты стимулирующего характера.
4. Оплата коммунальных платежей в 1 полугодии 2015г.
5. Фактическое соответствие основных и оборотных средств с данными бухучета по состоянию на 30.06.2015г.(Выборочная сверка инвентарных номеров).

ЦЕЛЬ ПРОВЕРКИ:

- 1.Целевое использование средств местного бюджета на оказание образовательных услуг в МБУ ДО «ЦДЭБ».

Проверка проведена главным специалистом УО Чепурненко С.В., начальником ФЭС УО – Феталиевой И.В., ведущим бухгалтером – ревизором ФЭС УО Хижняковой Н.Г., бухгалтером – ревизором ФЭС УО – Пильгун Л.Е., бухгалтером ФЭС УО– Живой Г.В., бухгалтером ФЭС- Акиньиной Н.А., ведущим бухгалтером ФЭС УО Харинной О.В., в присутствии директора МБУ ДО «ЦДЭБ»- Самболенко И.В.

МБУ ДО «ЦДЭБ» в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, международными актами в области защиты прав и законных интересов детей, Указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, нормативными правовыми актами Министерства образования РФ, постановления и

распоряжения Администрации РО и Администрации г. Батайска, нормативными и распорядительными актами Министерства общего и профессионального образования РО.

ВОПРОСЫ К ПРОВЕРКЕ:

1. Наличие и соответствие законодательству нормативно-правовой документации.
2. Проверка наличия трудовых книжек работников. Журнал регистрации трудовых книжек. Стаж работы в бюджетном учреждении.
3. Начисление заработной платы в соответствии с нормативными документами. в.т.ч. компенсационные выплаты в форме доплат или повышающего коэффициента к должностным окладам за май 2015г.
4. Выборочная проверка посещаемости групп. (ремонт)
5. Кредиторская задолженность по коммунальным платежам на 30.06.2015г.
6. Фактическое соответствие основных и оборотных средств с данными бухучета по состоянию на 30.06.2015г.(Выборочная сверка инвентарных номеров).

К ПРОВЕРКЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ:

По пункту № 1. Нормативно правовая документация.

1. Устав МБУ ДО «ЦДЭБ».- 2015г.
2. Лицензия на образовательную деятельность. Бессрочно.
3. Свидетельство о регистрации юридического лица в ЕГРЮЛ.
4. Свидетельство о регистрации в налоговом органе.
5. Свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок – 3261м2
6. Правила внутреннего трудового распорядка.
7. Положение об оплате труда и материального стимулирования работников МБУ ДО «ЦДЭБ». Порядок распределения РИК
8. Должностные инструкции работников.
9. Трудовые договора на каждого работника.
10. Личные карточки работников (унифицированная форма). Выборочно.
11. Приказы о приеме на работу, увольнении работников. Выборочно.
12. Согласие на обработку персональных данных

Проверкой установлено:

Печать круглая – 1, хранится в сейфе у директора МБУ ДО «ЦДЭБ».
Штамп – 1, хранится в сейфе директора .
Все перечисленные документы соответствуют действующему законодательству.
Документация хранится в кабинете директора. Копии вывешены на доску информации МБУ ДО «ЦДЭБ» .

По пункту № 2 – наличие трудовых книжек.

Всего работающих по расчетно-платежной ведомости май 2015г.	- 26 чел.
Проверено трудовых книжек на 27.07.2015г. постоянно работающих	- 22 шт.
Трудовая книжка директора находится в ОК Управления образования	- 1 шт.
Уволено	- 1 чел
Совместители	- 2чел.

Трудовые книжки (23 шт.) зарегистрированы в книге движения трудовых книжек. Книга регистрации трудовых книжек прошита, листы пронумерованы, подписана директором МБУ ДО «ЦДЭБ» и скреплена печатью. При проверке трудовых книжек и регистрации в журнале трудовых книжек нарушений не установлено.

Выборочная проверка начисления повышающего коэффициента за выслугу лет в бюджете.

Повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет устанавливается директору, специалистам и служащим в зависимости от общего количества лет,

проработанных в учреждениях бюджетной сферы, по основному месту работы и по совместительству. Основанием для исчисления стажа в бюджете служат трудовые книжки, в т.ч.:

Таблица № 1

№п/п	ФИО	Стаж в бюджете на 01.09.2014г.	Повышающий коэффициент	Примечание : выявленные нарушения в ходе проверки
1	Кухарчук Е.А.	32	0,30	
2	Яковенко Е.А.	9	0,15	
3	Клименко Д.П.	3	0,10	
4	Самболенко С.Д.	1г1д	0,10	
5	Яговкина Л.А.	10л11м	0,20	
6	Чурина И.Н.	27л	0,30	
7	Трубчанин Т.А.	17л2м	0,30	
8	Костенко В.В.	24г6м	0,30	
9	Афанасьева Т.С.	38л7м	0,30	
10	Картавцова Т.Н.	8л	0,15	
11	Смирнова Н.И.	14л8м	0,20	
12	Болотов В.Д.	27л8м	0,30	

При проверке начисления повышающего коэффициента по выслуге лет в бюджете нарушений не установлено.

По пункту № 3.

Выборочная проверка начисления зарплаты работникам МБУ ДО «ЦДЭБ»

К проверке представлены:

- 1.Тарификационные списки по состоянию на 01.09.2014г., утвержденные начальником Управления образования г.Батайска и подписаны директором МБУ ДО «ЦДЭБ».
2. Протокол заседания тарификационной комиссии.
3. Штатное расписание на 2014 – 2015 учебный год, согласованное в части установления окладов и наименования должностей с ведущим специалистом Администрации города Батайска, начальником Управления образования г.Батайска и подписано директором МБУ ДО «ЦДЭБ».
4. Табель учета рабочего времени за май 2015г.
5. Расчетно-платежная ведомость по начислению и выплате зарплаты за май 2015г.
6. Проверено 25 личных дел сотрудников. Трудовые договора составлены на каждого работника. Журнал регистрации трудовых договоров имеется.

В результате проверки соответствия штатных единиц в расчетно-платежной ведомости за май 2015г., табеля учета рабочего времени за май 2015г. для начисления зарплаты, и штатного расписания по состоянию на 01.09.2014г. выявлено следующее:

Таблица № 2

№п/п	должность	Кол-во шт.ед. по штатному расписанию от 01.09.2014г.	Кол-во шт.ед. по табелю учета рабочего времени за май 2015г.	Кол-во шт. ед. по расчетно-платежной ведомости за май 2015г.	-вакансии +перерасход
1	Директор б/к	1	1	1	
2	Зам.дир. поУВР 1/к	1	1	1	
3	Завед. культурно-массовой работы	1	1	1	

4	Методист б/к	3,5	3,5	3,5	
5	Педаг. организатор б/к	0,5	0,5	0,5	
6	Пед.организ. 2/к	0,5	0,5	0,5	
7	Пед.доп. образ б/к	8,89	8,77	8,77	-0,12
11	Пед.доп. образ 2/к	1,11	1,11	1,11	
12	Пед.доп. образ 1/к	3,78	3,77	3,77	-0,01
13	Пед.доп. образ в/к	3,44	3,43	3,43	-0,01
14	Завед.хозяйством	1	1	1	
15	Секретарь руков	1	1	1	
16	Дворник	1	1	1	
23	Рабоч.по комплекс. обслуж. и ремонту зданий	1	1	1	
24	Оператор котельной	4	-	-	-4
27	Сторож	3	3	3	
	Всего штатн.един.	35,72	31,58	31,58	-4,14

Из таблицы №1 видно: Вакансия – 4,14шт.ед

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

Май 2015г.

По штатному расписанию Самболенко И.В. - директор - б/к
 Отработано в мае 2015г.- 23 рабочих дней
 Установлен должностной оклад -14370 (рублей) - 14370,0
 Совмещение пед.психолога б/к- 0,5 ед - 4351,82
 За выслугу лет (0,30) - 4311,0
 Премия Пр. УО №550 от 27.05.2015г. - 14370,0
 Персональный повыш коэф. Пр №253 от 27.03.2015г. - 17962,50
 Всего начислено по ведомости за май 2015г. - 55365,32
 рубля, соответствуют штатному расписанию, табелю учета рабочего времени и приказам УО. Нарушений не установлено.

Май 2015г.

Согласно тарификации Афанасьева Т.С.–педагог дополнительного образования –в/к.
 Нагрузка 20 час. в неделю. Отработано в мае 23 рабочих дней
 Установленный должностной оклад 7532,00 руб.
 За 20 часовую нагрузку - 8368,89 руб.
 За выслугу лет (0,30) - 3263,87
 За категорию -30% - 2510,67
 Оплата отпуска ПР. №3 от 08.05.2015г. - 33926,34
 Всего начислено за май 2015г. по ведомости, - 48069,77,
 соответствуют штатному расписанию, табелю учета рабочего времени и приказам .
 Нарушений не установлено.

Май 2015г.

Согласно тарификации Трубочанин Т.А. методист б/к - 1,0ст., ПДО-1 ст – 1 /к
 Отработано - 23 р.д.
 Установленный должностной оклад - 7900,00 руб.+ 7532,0
 2 ставки - 15432,0
 Повышающий коэф. За категорию - 1129,80

Повышающий коэффициент за выслугу лет 0,30 - 2370,0
Всего начислено по ведомости за май 2015г. - 47487,90

соответствуют штатному расписанию, табелю учета рабочего времени и приказам .
Нарушений не установлено.

Проверка соотношения (кратности) начисления оплаты труда директора за 1 полугодие 2015г. показала следующее: Директору МБУ ДО «ЦДЭБ» предельная кратность установлена – 3, потому, что среднесписочная численность работающих по ОУ менее -50 человек ,что соответствует Положению по оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений (Приложение №7 к постановлению Администрации города Батайска №3482 от 28.12.2012г.) в т.ч.:

Таблица № 3

Месяц, 2014год	Зарплата всего (кроме директора)	Кол-во сотрудн (кроме директора)	Средняя зарпл. работников	Начисл. зарплата директора	Кратность (3)
Январь	341567,49	27	12650,66	23033,0	37951,99
Февраль	345834,86	26	13301,34	23033,0	39904,02
Март	347605,73	25	13904,23	44587,83	41712,69
Апрель	349496,76	24	14562,36	40395,50	43687,09
Май	315710,91	22	14350,49	37402,83	43051,48
Июнь	468052,70	23	20350,12	39636,93	61050,35

При проверке кратности зарплаты руководителя к зарплате работников в 1 полугодии 2015г. нарушений не установлено, **кратность соблюдена.**

За 1 полугодие 2015г. начислена зарплата (код-211,213)

в сумме - 2361344,31
Пособие мамам до трех лет - 300,0
Начисления на оплату труда - 817336,65

Данные по начислению зарплаты за 1 полугодие 2015г. соответствует расшифровке к отчету об исполнении сметы доходов и расходов учреждений и организаций, финансируемых из местного бюджета по состоянию на 30.06.2015г., а так же бухгалтерскому журналу операций № 6.

Зарплата перечислена работникам в срок, установленный законодательством РФ на пластиковые карты в полном объеме.

Пункт №4. Посещаемость обучающихся .

Количество обучающихся детей на 01.09.2014г. – 1001

Количество обучающихся на день проверки - 1058.

В ходе проверки установлено: Всего направлений в МБУ ДО «ЦДЭБ» - 4, в т.ч.

1. Естественно- научное.
2. Художественно- эстетическое.
3. Социально- педагогическое.
4. Туристическо- краеведческий.

Выборочно провести проверку посещаемости обучающихся в следующих группах 27.07.2015г. нет возможности. Согласно Приказа №86 от 02.07.2015г. учреждение закрыто на ремонт по 03.08.2015г.

Проверка исполнения письма Министерства общего и профессионального образования РФ от 25.11.1998г., № 20-58-4046/20-4, «О выплате денежной компенсации на книгоиздательскую продукцию и периодические издания пед.работникам образовательных учреждений за 2015г. показала следующее: Ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями педагогических работников, с 01.09.2013г. включена в должностные оклады.

По пункту № 5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
по коммунальным платежам на 01.07.2015г.
(руб)

Таблица № 4

№ п/п	Наименование услуг	С-до на 01.01.2015г.*	По счетам за проверяемый период 2015г	Профинансировано в 2015г.	С – до на 01.07.2015г.
1	Услуги связи	6204,86	4242,44	5629,78	4817,52
2	Тепловые сети потребление газа	40994,98 12520,25	72898,96 23028,96	132330,69	12596,03 3862,26
3	Электроэнергия Ростовэнерго ОАО Донэнерго БМЭС	2685,60	24961,08	59421,48	7103,71
		12036,87	29562,25		2810,61
4	Водоснабжение	3324,17	4890,89	4890,89	5383,82
5	МП Дезинфекция	1049,34	2048,43	2398,23	699,54
			1998,70	1998,70	

Остаток кредиторской задолженности на 01.07.2015г. соответствует расшифровке к заявке за июнь месяц 2015г. Финансирование затрат по коммунальным платежам в 1 полугодии 2015г, соответствует отчету об исполнении сметы расходов учреждений и организаций, финансируемых из местных бюджетов по состоянию на 01.07.2015г., а также бухгалтерскому журналу операций № 4.

Проверкой также установлено, что учёт расходования бюджетных средств МБУ ДО «ЦДЭБ» осуществляется в первичных бухгалтерских документах отдельно, по источникам финансирования.

Пункт 6. Инвентаризация материальных запасов. Инвентаризация ТМЦ проводится ежегодно. В результате выборочной проверки фактическое наличие ТМЦ соответствует бухгалтерскому учету (инвентаризационная опись по состоянию на 01.07.2015г. прилагается к акту проверки). Инвентарные номера проставлены на всех видах имущества и соответствуют номерам в инвентаризационной ведомости.

Приложение на 42 листах.

Акт подписали :

Главный специалист УО
Начальник ФЭС УО
Ведущий бухгалтер ФЭС УО
Ведущий бухгалтер ревизор ФЭС УО
Бухгалтер-ревизор ФЭС УО
Бухгалтер ФЭС УО
Бухгалтер ФЭС УО

Директор МБУ ДО «ЦДЭБ»



С.В.Чепурненко
И.В.Феталиева
О.В.Харина
Н.Г. Хижнякова
Л.Е. Пильгун
Г.В. Живая
Н.А.Акиньшина

И.В.Самболенко.