

АКТ

от 12 декабря 2012 года

г. Прохладный

На основании удостоверения № 25 от 13 ноября 2012 года, выданного председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Прохладный Кабардино-Балкарской Республики В.А. Колодяжной, инспектором КСП ГО Прохладный КБР С.В. Кармовой проведено контрольное мероприятие по теме: Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования детей» (сокращенное наименование МБОУ ДОД «ЦДОД») за 2011 год и 9 месяцев 2012 года.

Ответственные лица:

Директор МБОУ ДОД «ЦДОД» - С.А. Цаголова – весь период.

Главный бухгалтер МКУ «Управление бухгалтерского учета городского округа Прохладный КБР» Н.В. Магилко – весь период.

Юридический адрес: 361045, КБР, г. Прохладный, ул. Ленина. 19

Фактический адрес: 361045, КБР, г. Прохладный, ул. Ленина. 19

Тел.: 8(86631)3-27-32

Банковские реквизиты:

л/сч. 030432Б3071

л/сч. 010432Б3071

л/сч. 200432Б3071 в отделе исполнения МУ «ФУ местной администрации городского округа Прохладный КБР»

р/сч. 40204810400000000226, в ГРКЦ НБ КБ республиканского банка России г. Нальчик,

БИК 048341000

ИНН 0716000805

КПП 071601001

ОКПО 52507441, ОКОГУ 49007, ОКАТО 83410000000, ОКТМО 83710000, ОКВЭД 80.10.3, ОКФС 14, ОКОПФ 72

ОГРН 1030700150546

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 9 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Прохладный Кабардино-Балкарской Республики на 2012 год, по программе, утвержденной председателем КСП ГО Прохладный КБР от 13 ноября 2012 года (Программа прилагается).

Контрольное мероприятие начато 13 ноября 2012 года и закончено 12 декабря 2012 года.

В результате контрольного мероприятия установлено:

Общие сведения о проверяемом объекте. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность. Соответствие фактической деятельности МБОУ ДОД «ЦДОД» целям, предметам и видам деятельности, закрепленным в Уставе учреждения.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования детей» является некоммерческой бюджетной организацией, создано в результате изменения типа муниципального учреждения «Центр дополнительного образования детей» (постановление главы местной администрации городского округа Прохладный КБР от 31.12.2010г. №1551), в целях обеспечения самоопределения личности, создания условий для ее самореализации; развития общества; укрепления и совершенствования правового государства; гарантий общедоступности дополнительного образования.

МОУ ДОД «ЦДОД» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением главы администрации города Прохладного от 28 апреля 2005г. №1293. Постановлением главы администрации городского округа Прохладный КБР от 11.02.2008г. №148 в Устав были внесены изменения. Постановлением главы местной администрации городского округа Прохладный КБР от 21.12.2010г. №1461 в Устав МОУ ДОД «ЦДОД» вносились изменения.

Муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования детей» был принят Устав в новой редакции, утвержденный Постановлением главы местной администрации городского округа Прохладный КБР от 25 ноября 2011 года №1107.

Учредителем МБОУ ДОД «ЦДОД» является местная администрация городского округа Прохладный КБР.

МБОУ ДОД «ЦДОД» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в отделе исполнения МУ «ФУ местной администрации городского округа Прохладный КБР», круглую печать со своим наименованием, угловой штамп, бланки и другие реквизиты.

МБОУ ДОД «ЦДОД» в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральными законами, Указами Президента РФ, нормативными правовыми актами Федеральных органов исполнительной власти, Конституцией КБР, Законами КБР, Законом РФ «Об образовании», Законом КБР «Об образовании», Указами Президента КБР нормативными

правовыми актами органов местного самоуправления, а также Уставом МБОУ ДОД «ЦДОД».

Целями деятельности МБОУ ДОД «ЦДОД» являются:

- развитие мотивации личности к показанию и творчеству;
- адаптация детей к жизни в обществе;
- формирование их общей культуры;
- удовлетворение потребности обучающихся в занятиях по современным компьютерным технологиям;
- реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Видами деятельности МБОУ ДОД «ЦДОД» являются:

- реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства;
- создание необходимых условий для личного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и организации творческого труда обучающихся в возрасте преимущественно от 7 до 18 лет, адаптация их к жизни в обществе;
- оказание помощи педагогическим коллегам других образовательных учреждений в реализации дополнительных образовательных программ;
- организация содержательного досуга.

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам, выдана Министерством образования и науки КБР за №456 от 15.03.2006 года, срок действия которой истек 15.03.2011 г.

МОУ ДОД «ЦДОД» была получена лицензия на право ведения образовательной деятельности, выданную Министерством образования и науки КБР за №1157 от 27.05.2011г. Лицензия являлась бессрочной.

В связи с изменением типа учреждения МБОУ ДОД «ЦДОД» получило лицензию серии РО № 027185, выданную Министерством образования и науки Кабардино-Балкарской Республики от 12 января 2012 года регистрационный № 1247 на право ведения образовательной деятельности. Лицензия является бессрочной.

МБОУ ДОД «ЦДОД» прошло государственную аккредитацию, по результатам которой ему установлен следующий государственный статус: образовательное учреждение дополнительного образования детей регистрационный №463 от 15.04.2009г.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ ДОД «ЦДОД» осуществляется в виде субсидий из местного бюджета городского округа Прохладный КБР.

В МБОУ ДОД «ЦДОД» разработан коллективный договор, который прошел уведомительную регистрацию в УТ и СР г. Прохладный МТ и СР КБР от 26.03.2010г., регистрационный номер №20. 07 февраля 2011г. протоколом №02 было внесено изменение в коллективный договор.

На основании договора от 01.06.2009г. на оказание бухгалтерских услуг МКУ «Управление бухгалтерского учета городского округа Прохладный КБР» осуществляет бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «ЦДОД».

Эффективность приобретения и использования основных средств, законность их списания. Проверка обеспечения сохранности ТМЦ. Соблюдение установленного порядка проведения инвентаризации.

В бухгалтерском учете МБОУ ДОД «ЦДОД» по состоянию на 01.10.2012г. числится 58 единиц основных средств балансовой стоимостью 745746 руб. 04 коп., остаточной стоимостью 46942 руб. 64 коп. Данные основные средства закреплены за МБОУ ДОД «ЦДОД» на праве оперативного управления Постановлениями главы местной администрации городского округа Прохладный КБР о передаче муниципального имущества МБОУ ДОД «ЦДОД».

В ходе проверки учета объектов основных средств установлено, что аналитический учет основных средств в МБОУ ДОД «ЦДОД» ведется на инвентарных карточках учета объекта основных средств (ф. 0504031), утвержденной Минфином РФ от 15.12.2010г. №173н. В ходе проверки инвентарных карточек учета объекта основных средств установлено, что в нарушение Методических указаний по применению форм первичных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Минфином РФ от 15.12.2010г. №173н, не указаны: организация-изготовитель, место нахождения, дата выпуска.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МБОУ ДОД «ЦДОД» по состоянию на 01.10.2011г. и на 01.10.2012г. была проведена годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей.

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена инвентаризация основных средств, числящихся за материально ответственным лицом Е.Г. Ткач. На основании приказа № 34-ОД от 20.11.2012 года была назначена комиссия по проведению инвентаризации основных средств (копия приказа прилагается). По результатам инвентаризации основных средств расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не установлено. (инвентаризационные описи прилагаются).

В 2011 году МБОУ ДОД «ЦДОД» было приобретено 12 единиц основных средств балансовой стоимостью 160000 руб., в том числе:

- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- компьютер балансовой стоимостью 12937 руб.;
- Нетбук балансовой стоимостью 13000 руб.;
- Проектор балансовой стоимостью 17630 руб.

За период с 01.01.2012г. по 01.10.2012г. МБОУ ДОД «ЦДОД» было приобретено основное средство, шкаф офисный FD-2 балансовой стоимостью 4380 руб.

В 2011 году в МБОУ ДОД «ЦДОД» выбыло 19 объектов основных средств балансовой стоимостью 319691,2 руб., остаточной стоимостью 22401,3 руб., в том числе:

- Проектор балансовой стоимостью 68935,86 руб., остаточной стоимостью 14942,1 руб.;
- Системные блоки в количестве 8 штук балансовой стоимостью 117890,92 руб., остаточной стоимости нет;
- Мониторы в количестве 7 штук балансовой стоимостью 36956,22 руб., остаточной стоимости нет;
- Принтер балансовой стоимостью 7236руб., остаточной стоимости нет;
- Ноутбук балансовой стоимостью 68320руб, остаточной стоимости нет;
- Видеокамера балансовой стоимостью 20352,2 руб., остаточной стоимостью 7459,2 руб.;

За период с 01.01.2012г. по 01.10.2012г. в МБОУ ДОД «ЦДОД» выбыло основное средство, принтер балансовой стоимостью 17599,68 руб., остаточной стоимости нет.

Проверка своевременности регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в муниципальной собственности городского округа Прохладный КБР.

В ходе проверки своевременности регистрации прав на недвижимое имущество, находящегося в муниципальной собственности городского округа Прохладный КБР, установлено, что согласно п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 08.08.2010г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в соответствии со ст. 296 Гражданским кодексом РФ МБОУ ДОД «ЦДОД» заключило договор с МБОУ «Лицей №3» от 14.05.2011г. №1 безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом,

частью помещений первого этажа 4-х этажного здания, основной площадью 206,25 кв. м., вспомогательной площадью 272,88 кв. м.

Проверка банковских операций

Проверка банковских операций осуществлена сплошным методом.

Все операции в МБОУ ДОД «ЦДОД» осуществляются безналичным порядком.

Учет операций по движению средств на лицевом счете ведется в журнале операции по банковскому счету на основании документов, приложенных к выпискам со счетов. Выписки по лицевому счету с приложением платежных документов сформированы в хронологической последовательности. Исходящее сальдо по выписке предыдущего дня соответствует входящему сальдо по выписке следующего дня движения по счету.

Фактов неправомерного перечисления бюджетных средств сторонним организациям по бестоварным счетам, на оказание финансовой помощи и другие цели, не предусмотренные финансированием из местного бюджета городского округа Прохладный КБР, не установлено.

Наличие утвержденных в установленном порядке смет доходов и расходов.

Смета расходов на содержание МБОУ ДОД «ЦДОД» на 2011г. утверждена в разрезе функциональной и экономической классификации расходов МУ «Управление образования местной администрации городского округа Прохладный КБР» в соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации. (Копия сметы за 2011г. прилагается).

Анализ исполнения смет расходов на содержание МБОУ ДОД «ЦДОД» за 2011 год.

Бюджетные ассигнования в 2011 году доведены МБОУ ДОД «ЦДОД» по главе 873, разделу 07, подразделу 02, целевой статье расходов 4239901, виду расходов 001 в общей сумме 2612,8 тыс. руб., в том числе по статьям расходов:

- 211000 «Заработная плата» - 1862,2 тыс. руб.
- 213000 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 636,9 тыс. руб.
- 221000 «Услуги связи» - 16,5 тыс. руб.
- 225000 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 3,8 тыс. руб.
- 226000 «Прочие работы, услуги» - 54,8 тыс. руб.
- 290000 «Прочие расходы» - 8,4 тыс. руб.
- 340000 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 30,2тыс.руб.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2011 год (ф.0503127), лимиты бюджетных обязательств составили в сумме 2777,9 тыс. руб., кассовое исполнение по средствам бюджета городского округа Прохладный КБР составило в сумме 2746,9 тыс. руб. (копия об исполнении бюджета за 2011 год прилагается).

По данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения за 2011 год (ф. 0503121), фактические расходы составили в сумме 2783,7 тыс. руб. Превышение фактических расходов над кассовыми расходами в целом составило 36,8 тыс. руб. (копия отчета о финансовых результатах за 2011 год прилагается).

Проведенным анализом причин отклонений в разрезе статей экономической классификации расходов установлено:

По статье ЭКР 213000 «Начисления на выплаты по оплате труда» кассовое исполнение составило в сумме 599,3 тыс. руб., расходы с учетом подтвержденных лимитов составили в сумме 630,3 тыс. руб. Превышение подтвержденных лимитов над кассовыми расходами в сумме 31,0 тыс. руб. объясняется изменением процентов по страховым взносам.

Фактические расходы по операциям с активами составили в сумме 219,2 тыс. руб., в том числе амортизация основных средств и нематериальных активов – 139,9 тыс. руб., расходование материальных запасов – 79,3 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств и кассовое исполнение по коду 310000 «Увеличение стоимости основных средств» составили 160,0 тыс. руб., по коду 340000 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовое исполнение и лимиты бюджетных обязательств составили 49,29 тыс. руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «ЦДОД» за 9 месяцев 2012 года.

В ходе проведения анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «ЦДОД» на 2012 год установлено, что на 2012 год утвержден план финансово-хозяйственной деятельности и предоставлен отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.10.2012г. (ф. 0503737).

На 2012 год утверждено поступлений всего 2810,9 тыс. руб., в том числе: субсидии на выполнение государственного задания в сумме 2730,9 тыс. руб., поступления от оказания МБОУ ДОД «ЦДОД» услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в сумме 80,0 тыс. руб.

Расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания на 01.10.2012г. составили в сумме 1991,7 тыс. руб., в том числе на заработную плату в сумме 1482,9 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 452,8 тыс. руб., прочие работы, услуги связи в сумме 10,6 тыс. руб.,

услуги в сумме 32,4 тыс. руб., прочие расходы в сумме 5,4 тыс. руб., приобретение материальных запасов в сумме 7,6 тыс. руб.

Расходы за счет собственных доходов учреждения на 01.10.2012г. составили в сумме 34,3 тыс. руб., в том числе: заработная плата в сумме 13,0 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 4,0 тыс. руб., расходы на приобретение основных средств в сумме 17,3 тыс. руб.

Проверка исполнения муниципального задания.

В ходе проверки исполнения муниципального задания за 9 месяцев 2012 года установлено, что муниципальное задание на 2012 год и отчет об исполнении муниципального задания МБОУ ДОД «ЦДОД» за 9 месяцев 2012 года соответствует положению о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Прохладный КБР и финансового обеспечения выполнения муниципального задания и формам, утвержденному Постановлением главы местной администрации городского округа Прохладный КБР от 08.07.2011г. №607. Муниципальное задание МБОУ ДОД «ЦДОД» на 2012 год разработано с соблюдением методических рекомендаций по формированию муниципальных заданий муниципальными учреждениями городского округа Прохладный КБР, утвержденных Постановлением главы местной администрации городского округа Прохладный КБР от 24 октября 2011 г. №962. Перечень муниципальных услуг на 2012 год МБОУ ДОД «ЦДОД» не противоречит базовому (отраслевому) перечню муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями городского округа Прохладный КБР в качестве основных видов деятельности, утвержденному Постановлением главы местной администрации городского округа Прохладный КБР от 11.11.2011г. №1016.

Основной муниципальной услугой МБОУ ДОД «ЦДОД» является образование и обеспечение образовательного процесса:

- Содержание помещений образовательного учреждения;
- Оснащение кабинетов мебелью, компьютерным оборудованием, учебными наглядными пособиями и другими средствами обучения;
- Обеспечение безопасности обучающихся во время оказания услуги (общественного порядка, пожарной безопасности, соблюдение санитарно-гигиенического режима и др.);
- Проведение учрежденческих, городских предметных олимпиад, конференций, конкурсов, акций и других мероприятий и организация участия обучающихся в региональных, всероссийских, международных конференциях, соревнованиях, конкурсах, акциях и других мероприятиях;
- Выплата обучающимся стипендии образовательных программ (2 человека);

- Предоставление сопутствующих услуг: доступ к информационным образовательным ресурсам (библиотека, сайт ОУ, открытый доступ в Интернет и др.).

Для обеспечения участников образовательного процесса своевременной информацией создан и работает сайт, он содержит основные сведения об учреждении, т.е. наименование учреждения, ФИО руководителя, полный адрес, телефон, устав МБОУ ДОД «ЦДОД», свидетельство о государственной регистрации МБОУ ДОД «ЦДОД», номер и дата выдачи лицензии на право ведения образовательной деятельности, номер свидетельства о государственной аккредитации, перечень документов для регистрации детей, информация о дополнительных образовательных программах и дополнительных образовательных услугах, информация о расположении и проезде к образовательному учреждению, правила приема в МБОУ ДОД «ЦДОД», перечень документов, которые необходимо представить для поступления в образовательное учреждение.

Проводится информационная работа с родителями, как участниками образовательного процесса:

- индивидуальная – заключение договоров о сотрудничестве, знакомство с нормативно-правовыми документами регламентирующими работу МБОУ ДОД «ЦДОД» - по мере необходимости;
- массовая (родительские собрания, публичный доклад) – информация о результатах контроля над выполнением муниципального задания, отчет о выполнении муниципального задания – не менее 1 раза в год.

Проводится образовательная работа с педагогами в различных формах и методах (работа методического совета, школа профессионального мастерства, школы молодого педагога, участие в работе ГМО педагогов, методистов и зам. директоров УДОД, издание информационно-методического журнала «Начало» и т.д.). В результате 67% педагогов дополнительного образования МБОУ ДОД «ЦДОД» имеют первую и высшую категории.

Проверка целевого использования средств, выделенных из бюджета городского округа Прохладный КБР.

Проверкой целевого использования бюджетных средств, выделенных МБОУ ДОД «ЦДОД», за проверяемый период нарушений не установлено. Затраты по средствам местного бюджета городского округа Прохладный КБР отнесены по учету на соответствующие статьи, подстатьи и коды функциональной и экономической классификации расходов.

Правильность определения потребности в средствах местного бюджета городского округа Прохладный КБР.

Проведенной проверкой правильности определения потребности в средствах местного бюджета городского округа Прохладный КБР на 2011 год в разрезе статей затрат установлено, что МБОУ ДОД «ЦДОД» на момент настоящей ревизии в соответствии с требованиями п.6 раздела II приказа Минфина России от 20.11.2007г. № 112н «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения» и п.5 раздела II Постановления главы администрации городского округа Прохладный КБР № 348 от 03 апреля 2008 года «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных бюджетных учреждений городского округа Прохладный КБР», с изменениями, внесёнными Постановлением главы администрации городского округа Прохладный КБР № 124 от 17.02.2010г., имеются обоснования (расчеты) сметных показателей за 2011 год.

Проверкой правильности определения потребности в средствах местного бюджета городского округа Прохладный КБР согласно доведенным лимитам на 2011 год по КОСГУ 221 «Услуги связи» нарушений не установлено.

Проверка обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы. Наличие задолженности по заработной плате.

Зарботная плата работников МБОУ ДОД «ЦДОД» начисляется на основании приказов директора о назначении, перемещении и увольнении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами и ставками заработной платы, табелем учета рабочего времени.

Штатное расписание на 2011 год рассчитано и утверждено на 21,75 единиц с годовым фондом оплаты труда 1822,6 тыс. руб. С 01.09.2011 г. в штатное расписание МБОУ ДОД «ЦДОД» внесены изменения и оно утверждено на 21,75 единиц с годовым фондом оплаты труда 1843,2 тыс. руб.

Штатное расписание МБОУ ДОД «ЦДОД» на 01.01.2012г. рассчитано и утверждено на 21,75 единиц с годовым фондом оплаты труда 2027,5 тыс. руб.

В нарушение требований Постановления Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 19 августа 2008г. №196-ПП «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кабардино-Балкарской Республики» в части распределения фонда оплаты труда на базовую и стимулирующую часть, где стимулирующая часть значительно ниже норматива, установленного в объеме 30,0% в штатном расписании на 01.01.2011г. стимулирующая часть составила 18%, в штатном

расписании на 01.09.2011г. стимулирующая часть составила 11%, в штатном расписании на 01.01.2012г. стимулирующая часть составила всего 2%.

Заработная плата работникам МБОУ ДОД «ЦДОД» выплачивается за счет средств местного бюджета городского округа Прохладный КБР.

В ходе проверки формирования и применения отраслевой системы оплаты труда работников МБОУ ДОД «ЦДОД» установлено, что Постановлением главы администрации городского округа Прохладный КБР от 14.10.2008г. № 859 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений городского округа Прохладный КБР» утверждены: перечень выплат компенсационного характера в муниципальных бюджетных учреждениях городского округа Прохладный КБР, перечень выплат стимулирующего характера в муниципальных бюджетных учреждениях городского округа Прохладный КБР, порядок исчисления размера средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя муниципального бюджетного учреждения городского округа Прохладный КБР. Постановлением главы администрации городского округа Прохладный КБР от 30.12.2008г. №1295 было утверждено Положение об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Прохладного КБР. Постановлением главы местной администрации городского округа Прохладный КБР от 02.09.2011г. №768 утратило силу указанное Постановление и утверждено новое Положение об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Прохладный КБР, вступившее в силу с 01.09.2011г. В соответствии с данным Постановлением было разработано и утверждено Положение об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования детей».

В ходе проверки установления размеров минимальных окладов по должностям работников МБОУ ДОД «ЦДОД» по профессиональным квалификационным группам нарушений не установлено.

В нарушение ст.147 ТК РФ в Положении об отраслевой системе оплаты труда работников МБОУ ДОД «ЦДОД» не закреплены конкретные размеры повышения оплаты труда и перечень должностей работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда. Кроме того в нарушение ст.212 ТК РФ в 2011 году в МБОУ ДОД «ЦДОД» не была проведена аттестация рабочих мест по условиям труда с последующей сертификацией организации работ по охране труда.

Проверка целевого использования средств, выделенных на оплату командировочных расходов.

Проверкой целевого использования средств, выделенных из местного бюджета городского округа Прохладный КБР, предназначенных для оплаты командировочных расходов по соответствующим статьям экономической классификации расходов, за период с 01.01.2011г. по 01.10.2012г. командировочных расходов не установлено.

Фактов оплаты командировочных расходов работникам сторонних организаций за проверяемый период не установлено.

Проверка правильности использования средств на хозяйственные расходы, коммунальные услуги, услуги связи. Проверка обоснованности заключения муниципальных контрактов.

Расходование средств местного бюджета городского округа Прохладный КБР МБОУ ДОД «ЦДОД» в проверенном периоде осуществлялось на основании прямых договоров, заключенных с поставщиками товаров.

В соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ бюджетные учреждения, органы государственной власти РФ, органы государственной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, государственные и муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок. В проверяемом периоде с 01.01.2011г. по 01.10.2012г. реестр закупок по приобретаемым товарам, работам и услугам МБОУ ДОД «ЦДОД» велся.

Целевое использование средств на строительство, капитальный и текущий ремонт.

За проверяемый период в МБОУ ДОД «ЦДОД» капитальный и текущий ремонт не производился.

Проверка состояния расчетной дисциплины. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

В соответствии с данными бухгалтерского учета перед составлением баланса МБОУ ДОД «ЦДОД» за 2011г. Муниципальным казенным учреждением «Управление бухгалтерского учета городского округа Прохладный КБР» проводилась инвентаризация (сверка) расчетов с дебиторами и кредиторами. Акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Ф. № 0317015) за 2011-2012 гг. имеются.

Согласно данным учета МБОУ ДОД «ЦДОД» просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2011г. не было, текущая дебиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам по состоянию на 01.01.2011 г. перед ОАО «РТК» составила 1355,26 руб. за услуги связи.

Согласно данным учета МБОУ ДОД «ЦДОД» просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2011г. не было, текущей кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам по состоянию на 01.01.2011 г. также не было.

Согласно данным учета МБОУ ДОД «ЦДОД» просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2012 г. не было, текущая дебиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам по состоянию на 01.01.2012 г. составила 907,35 руб. перед ОАО «РТК» за услуги связи.

Согласно данным учета МБОУ ДОД «ЦДОД» просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2012г. составила 1217,13 руб., в том числе:

- Единый социальный налог ФСС -1174,37 руб.;
- Страховые взносы ПФ страховая часть – 42,76 руб.

Текущей кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам по состоянию на 01.01.2012 г. не было.

Согласно данным учета МБОУ ДОД «ЦДОД» просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2012г. не было, текущей дебиторской задолженность по поставщикам и подрядчикам по состоянию на 01.10.2012г. тоже не было.

Согласно данным учета МБОУ ДОД «ЦДОД» просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2012г. составила 1217,13 руб., в том числе:

- Единый социальный налог ФСС -1174,37 руб.;
- Страховые взносы ПФ страховая часть – 42,76 руб.

Текущая кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам по состоянию на 01.10.2012г. перед ОАО «РТК» составила 1444,87 руб. за услуги связи.

Фактов необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период не установлено.

Наличие других источников финансирования. Законность их обоснования и расходование.

Проверкой правильности формирования и законности списания средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности установлено, что внебюджетные средства формируются за счет средств: от оказания платных услуг.

На внебюджетный лицевой счет № 010432Б3071 МБОУ ДОД «ЦДОД» за 2011 год поступило денежных средств в сумме 80360,00 руб. Расходы с

внебюджетного лицевого счета за этот же период составили в сумме 80360,00 руб.

На внебюджетный лицевой счет 200432Б3071 МБОУ ДОД «ЦДОД» за 9 месяцев 2012года поступило денежных средств в сумме 39600,00 руб. Расходы с внебюджетного счета за этот же период составили в сумме 39600,00 руб.

Денежные средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности за 2011год МБОУ ДОД «ЦДОД» расходовались в соответствии с утвержденными сметами расходов.

Проверка состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности.

Бюджетный учет за ревизуемый период осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" бюджетным законодательством, требованиями Инструкций по бюджетному учету, утвержденных приказами Минфина РФ от 30.12.2008г. №148н и №157н от 01.12.2010 г.

Отражение операций при ведении бюджетного учета осуществляется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета, установленным инструкциями.

Учетная политика на 2011год утверждена приказом № 116 ОД от 31.12.2010 года, на 2012 год - приказом № 150 ОД от 31.12.2011 г.

Учетная информация обрабатывается с применением компьютерной техники, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «Парус-Бюджет – 7 XX», электронных таблиц «EXCEL».

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизированы по датам совершения операций, отражены в журналах операций с выведением на бумажные носители.

Заключительная часть.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования детей» за период с 01.01.2011г. по 01.10.2012г. установлены следующие нарушения:

- В нарушение Методических указаний по применению форм первичных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных

Минфином РФ от 15.12.2010г. №173н, не указаны все признаки объекта, а именно: организация-изготовитель, место нахождения, дата выпуска;

- В нарушение требований Постановления Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 19 августа 2008г. №196-ПП «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кабардино-Балкарской Республики» в части распределения фонда оплаты труда на базовую и стимулирующую часть, где стимулирующая часть значительно ниже норматива, установленного в объеме 30,0% в штатном расписании на 01.01.2011г. стимулирующая часть составила 18%, в штатном расписании на 01.09.2011г. стимулирующая часть составила 11%, в штатном расписании на 01.01.2012г. стимулирующая часть составила всего 2%;

- В нарушение ст.147 ТК РФ в Положении об отраслевой системе оплаты труда работников МБОУ ДОД «ЦДОД» не закреплены конкретные размеры повышения оплаты труда и перечень должностей работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;

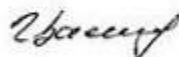
- В нарушение ст.212 ТК РФ в 2011 году в МБОУ ДОД «ЦДОД» не была проведена аттестация рабочих мест по условиям труда с последующей сертификацией организации работ по охране труда.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
городского округа Прохладный
Кабардино-Балкарской Республики



С.В. Кармова

Директор
МБОУ ДОД «ЦДОД»



С.А. Цаголова

Начальник МКУ «Управление
бухгалтерского учета городского округа
Прохладный КБР»



Н.А. Цюренко

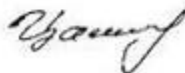
Главный бухгалтер МКУ «Управление
бухгалтерского учета городского округа
Прохладный КБР»



Н.В. Магилко

Акт отпечатан в 2-х экземплярах,
один экземпляр акта получил 12.12.2012г. :

Директор МБОУ ДОД «ЦДОД»



С.А. Цаголова