

АКТ
проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Лицей №34»
Центрального района.

24.05.2016г.

г. Новокузнецк

Проверка проведена по приказу МБУ «ЦБ КОиН» администрации г. Новокузнецка от 06.05.2016г. №145 «О проведении комбинированной аудиторской проверки» комиссией в составе:

- О.А. Миролобова – зам. главного бухгалтера ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»;
- А.В. Буханова – главный специалист ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»;
- Е.В. Овчинникова – ведущий бухгалтер ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН».

Тема аудиторской проверки: проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения, проверка правильности использования муниципального имущества Учреждения (безвозмездное пользование, аренда и др.), проверка правильности и экономической эффективности при расходовании Учреждением средств областного бюджета на учебные расходы и повышение квалификации основного персонала.

Вопросы проверки:

1. Правильность начисления заработной платы работникам.
2. Правильность и эффективность использования средств областного бюджета и средств бюджета Новокузнецкого городского округа.
3. Соблюдение норм трудового законодательства.
4. Правильность использования муниципального имущества Учреждения.
5. Правильность и экономическая эффективность при расходовании Учреждением средств областного бюджета на учебные расходы и повышение квалификации основного персонала.

Проверяемый период: 2015 год.

Дата проведения проверки: 12, 13, 16 мая 2016 г.

Директор МБ ОУ «Лицей №34»:

С.М. Мальцев

Заместитель начальника Филиала МБУ «ЦБ КОиН по Центральному району»:

Е.В. Гольяева

Заместитель главного бухгалтера Филиала МБУ «ЦБ КОиН по Центральному району»:

Г.Ю. Ковалева

Юридический адрес:

654018, г. Новокузнецк, ул. Циолковского, 65

Форма собственности:

муниципальная

Организационно-правовая форма:

бюджетное учреждение

Выборочной проверкой установлено:

1. Правильность начисления заработной платы работникам.

Начисление заработной платы сотрудникам Учреждения осуществляется на основании штатного расписания, тарификационного списка, табелей учета использования рабочего времени, приказов, Положений об оплате труда, о стимулировании работников.

Расчет штатного расписания с 01.01.2015г. произведен на 977 учащихся в 39 классах, что соответствует отчету формы №ОШ-1 «Сведения об учреждении, реализующем программы общего образования» по состоянию на 01.09.2014г. Средняя наполняемость класса составила 25,0 чел.

Расчет штатного расписания с 01.09.2015г. произведен на 958 учащихся в 38 классах, что соответствует отчету формы №ОШ-1 «Сведения об учреждении, реализующем программы общего образования» по состоянию на 01.09.2015г. и количеству учащихся по классным журналам. Средняя наполняемость класса составила 25,2 чел.

На момент проверки 12.05.2016г. численность учащихся составляет 966 учащихся в 38 классах. Средняя наполняемость класса составляет 25,4 чел.

Согласно информации, предоставленной филиалом МБУ ЦБ КОиН по Центральному району, в проверяемом периоде действовало 4 штатных расписания:

	на 01.01.2015г.		на 01.02.2015г.		на 01.03.2015г.		на 01.09.2015г.		Всего 2015г.
	%	руб.	%	руб.	%	руб.	%	руб.	
									руб.

1. ФОТ баз. в т.ч.	Шт.расп.	57,10	1368661,51	57,63	1368661,51	57,09	1368661,51	53,63	1231992,71	15877262,92
	Положение	57,10	1368661,51	57,63	1368661,51	57,09	1368661,51	53,63	1231992,71	15877262,92
пед.персонал	Шт.расп.	39,97	958063,06	40,34	958063,06	39,96	958063,06	37,54	862394,90	11114084,04
	Положение	39,97	958063,06	40,34	958063,06	39,96	958063,057	37,54	862394,90	11114084,04
прочие	Шт.расп.	17,13	410598,45	17,29	410598,45	17,13	410598,45	16,09	369597,81	4763178,88
	Положение	17,13	410598,45	17,29	410598,45	17,13	410598,453	16,09	369597,81	4763178,88
1.1 ФОТ Компен.	Шт.расп.	10,42	249820,84	10,52	249820,84	10,42	249820,84	7,03	161471,57	2644453,00
	Положение	10,42	249820,84	10,52	249820,84	10,42	249820,84	7,03	161471,57	2644453,00
пед.персонал	Шт.расп.	7,29	174874,59	7,36	174874,59	7,29	174874,59	4,92	113030,10	1851117,10
	Положение	7,29	174874,59	7,36	174874,59	7,29	174874,588	4,92	113030,10	1851117,10
прочие	Шт.расп.	3,13	74946,25	3,16	74946,25	3,13	74946,25	2,11	48441,47	793335,90
	Положение	3,13	74946,25	3,16	74946,25	3,13	74946,252	2,11	48441,47	793335,90
2. ФОТ центр.	Шт.расп.	1,30	31161,00	1,30	30875,00	1,30	31165,33	1,3	29864,25	363349,98
	Положение	1,30	31161,00	1,30	30875,00	1,30	31165,33	1,3	29864,25	363349,98
3. ФОТ стимул. в т.ч.	Шт.расп.	41,60	997177,49	41,07	975463,49	41,61	997506,49	45,07	1035393,04	11709387,10
	Положение	41,60	997177,49	41,07	975463,49	41,61	997506,49	45,07	1035393,04	11709387,10
пед.персонал	Шт.расп.	29,12	698024,24	28,75	682824,44	29,13	698254,54	31,55	724775,13	8196570,97
	Положение	29,12	698024,24	28,75	682824,44	29,13	698254,543	31,55	724775,13	8196570,97
прочие	Шт.расп.	12,48	299153,25	12,32	292639,05	12,48	299251,95	13,52	310617,91	3512816,13
	Положение	12,48	299153,25	12,32	292639,05	12,48	299251,947	13,52	310617,91	3512816,13
Всего ФОТ в т.ч.		100,00	2397000,00	100,00	2375000,00	100,00	2397333,33	100,00	2297250,00	27950000,00

С 01.09.2015г. произошло изменение фонда оплаты труда в сторону уменьшения по причине уменьшения численности учащихся с 977 чел. до 958 чел. Кроме этого с 01.09.2015г. в связи с производственной необходимостью по приказу от 01.09.2015г. №428-о были внесены изменения в пределах ФОТ в штатное расписание:
-выведены 2,75 шт. ед. сторожей с ФОТ 10657,13 руб. ;
-введены 1,0 шт. ед. лаборанта физики с ФОТ 3634,80 руб.и 0,5 шт. ед. лаборанта кабинета ИВТ с ФОТ 2035,48 руб.

Согласно Приложению № 2 к приказу КОиН от 17.03.2015г. №242 «Об установлении целевых значений средней заработной платы педагогических работников в общем образовании на 2015год» на 2015год для педагогических работников МБОУ «Лицей №34», установлено целевое значение средней заработной платы в размере 29 280,02 руб. Фактически за 2015г. средняя заработная плата учителей составила – 30 339,19 руб., что составило 103,6 % от целевого значения.

Средняя заработная плата по категориям работников Учреждения за 2015г. составила:

Категории персонала	Средняя заработная плата за 2015г.
ВСЕГО по учреждению	32383,42
1. Учителя - всего	30339,19
2. АУП - всего	62119,05
Директор, не имеющие учебную нагрузку	70684,58
заместители руководителя, имеющие учебную нагрузку	65622,93
заместители руководителя, не имеющие учебную нагрузку	72683,56
прочий АУП	39649,21
3. Прочий педагогический персонал - всего	26802,40
осуществляющий учебный процесс	30408,82
не осуществляющий учебный процесс	20592,67
4. Учебно-вспомогательный персонал	23583,26
5. Обслуживающий персонал	8590,72

Стимулирующие выплаты производятся на основании Положения о стимулировании работников МБОУ «Лицей № 34» (данное Положение является приложением № 11 к Положению об оплате труда работников МБОУ «Лицей №34»). Положение и изменения, внесённые в Положение, приняты на общем собрании трудового коллектива, вве-

дены в действие приказом директора Учреждения, согласованы председателем первичной профсоюзной организации и председателем Управляющего совета.

Согласно п.1.3. Положения о стимулировании работников МБОУ «Лицей №34» доля стимулирующей части ФОТ распределяется следующем соотношением:

Наименование выплат	% выплат
-премиальные выплаты по итогам работы	не менее 60
-выплаты за интенсивность и высокие результаты труда	от 20%
- за качество выполняемых работ	до 5%
- за непрерывный стаж работы, выслугу лет	до 10%
-иные поощрительные и разовые выплаты	не более 5

В нарушение п. 1.2 Приложение №2 к Примерному положению об оплате труда работников МОУ г. Новокузнецка, принятого НГСНД 30.04.2015г. №5/58, в п.1.2 Положения о стимулировании работников МБОУ «Лицей № 34», Учреждением не определена конкретная доля каждого вида выплат стимулирующего характера.

Стимулирующие выплаты по итогам работы устанавливаются работникам на полугодие и выплачиваются в течение следующего полугодия.

Форма оценочных листов (показатели стимулирования) по категориям работников к Положению приложена.

Установление премиальной выплаты работникам Учреждения осуществляется исходя из количества набранных баллов по показателям эффективности их деятельности, установленных для каждой категории работников, и размера стимулирующего фонда, имеющегося у Учреждения на момент установления премиальной выплаты. Общая сумма баллов по показателям эффективности деятельности определённой категории работников составляет максимальное количество баллов:

- педагогическому персоналу, осуществляющему учебный процесс -100 баллов;
- административно-управленческому персоналу - 80 баллов;
- педагогическому персоналу, не осуществляющему учебный процесс - 60 баллов;
- учебно-вспомогательному персоналу - 50 баллов;
- младшему обслуживающему персоналу - 30 баллов.

Стимулирующие выплаты начисляются за фактически отработанное время (или пропорционально отработанному времени), в том числе при приеме на работу или увольнении в расчетном периоде.

Оценочные листы сотрудниками в основном заполняются 2 раза в год (июнь 2015г. и ноябрь 2015г.).

Установление премиальных выплат работникам Учреждения из средств стимулирующего фонда осуществляется комиссией по премированию в количестве 13-ти человек, назначенной приказом по Учреждению от 31.08.2015г. №417-0. Заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда проводятся ежемесячно и оформляются протоколами. На основании протоколов издаются приказы по видам выплат из стимулирующего фонда, которые согласовываются с председателем первичной профсоюзной организации и председателем Управляющего совета.

Фактически, суммы для распределения выплат стимулирующего характера, с учётом экономии ФОТ, экономисты Филиала МБУ ЦБ КОиН по Центральному району предоставляют Учреждению ежемесячно в письменном виде - например: в сентябре 2015г. за август 2015г., в октябре 2015г. за сентябрь 2015г. и т.д., и в соответствии с приказами Учреждения выплаты производятся ежемесячно.

В Положении о стимулировании работников МБОУ «Лицей №34» прописан механизм урегулирования разногласий, которые могут возникнуть между самооценкой работника и оценкой комиссии. Фактически при выборочной проверке за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. установлено расхождение в оценочных листах от 17.06.2015г. и от 11.11.2015г. педагога Стариковой Е.В., возникшие между самооценкой работника, и оценкой комиссии.

В протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующей части ФОТ по итогам работы, причина разногласий отражена, сотрудник с разногласиями под роспись ознакомлен.

Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы осуществляются в соответствии раздела 4 Положения, по ежемесячным приказам директора.

При сплошной проверке соответствия выплат по Показателям и размеру выплат с Положением, протоколами и приказами расхождений не выявлено.

Молодым специалистам установлена выплата в размере от 420,00 руб. до 1060,00 руб.

Выплата молодым специалистам производится по заявлению работника. В проверяемом периоде данная выплата производилась учителю иностранного языка Прокофьевой В.В. в размере 850,00 руб. Нарушений не установлено.

Выплаты за качество выполняемых работ осуществляются в соответствии раздела 5 Положения в абсолютной величине в размере 1000,00 руб., 2000,00 руб., 3000,00 руб. и 5000,00 руб. Нарушений не установлено.

Выплаты за непрерывный стаж работы и выслугу лет устанавливаются приказом директора по согласованию с профсоюзным комитетом и Управляющим советом в соответствии с разделом 6 Положения. Размер выплат в приказах составляет 300,00 руб., 500,00 руб., 700,00 руб., 1000,00 руб. и соответствует размеру выплат по Положению, расхождений не установлено.

Иные поощрительные и разовые выплаты устанавливаются приказом директора по согласованию с профсоюзным комитетом и Управляющим совета в соответствии с разделом 7 Положения. Размер выплат и основание для назначения выплат в приказах соответствует размеру выплат по Положению, расхождений не установлено. Материальная помощь выплачивается на основании письменного заявления работника.

Фактические выплаты из стимулирующей части ФОТ за 2015г. составляют всего:

тыс.руб.

Наименование показателя	% стим. выплат по положению	2015г		
		план	факт	%
1. ФОТ		27950,00	27949,98	
2. Стимулирующий фонд в т.ч.	100	11709,39	9450,94	100,00
-по итогам работы	не менее 60	7025,63	6228,44	65,90
-за интенсивность и высокие результаты работы	до 35	4098,29	3122,4	33,04
-качество выполняемых работ				
-за непрерывный стаж работы, выслуга лет	до 5	585,47	100,10	1,06
-иные поощрительные и разовые выплаты				
Педагогический персонал				
Наименование показателя	% стим. выплат по положению	январь-декабрь 2015г		
		план	факт	%
1. ФОТ		19565,00	19564,99	
2. Стимулирующий фонд в т.ч.	100	8196,57	7031,3	100,00
-по итогам работы	не менее 60	4917,94	4659,58	66,27
-за интенсивность и высокие результаты работы	до 35	2868,80	2294,11	32,63
-качество выполняемых работ				
-за непрерывный стаж работы, выслуга лет	до 5	409,83	77,61	1,10
-иные поощрительные и разовые выплаты				
Прочий персонал				
Наименование показателя	% стим. выплат по положению	январь-декабрь 2015г		
		план	факт	%
1. ФОТ		8385,00	8384,99	
2. Стимулирующий фонд в т.ч.	100	3512,82	2419,64	100,00
-по итогам работы	не менее 60	2107,69	1568,86	64,84
-за интенсивность и высокие результаты работы	до 35	1229,49	828,29	34,23
-качество выполняемых работ				
-за непрерывный стаж работы, выслуга лет	до 5	175,64	22,49	0,93
-иные поощрительные и разовые выплаты				

Согласно п.5.5 Положения об оплате труда работников, п.4.7, 5.3, 6.4 и 7.5 Положения о стимулировании работников МБОУ «Лицей № 34» неиспользованная экономия ФОТ, неиспользованные средства централизованного фонда и стимулирующих доплат по видам выплат направляются на увеличение стимулирующего фонда по итогам работы. Таким образом, распределение стимулирующего фонда по видам выплат соответствуют действующему Положению.

Информация о распределении стимулирующих выплат размещена на информационном стенде в Учреждении в учительской (Положение об оплате труда, сумма стимулирующего фонда (ежемесячно), стоимость балла (ежемесячно), средняя заработная плата (ежемесячно)).

Компенсационные выплаты.

Компенсационные выплаты осуществляются на основании Приложения №1 «Перечень компенсационных выплат» к Положению об оплате труда.

При выборочной проверке правильности начисления компенсационных выплат установлено следующее:

-в п.6 Перечня компенсационных выплат Положения об оплате труда от 28.08.2015г. включены выплаты за вредность:

учителям технологии, информатики, лаборанту ИКТ, секретарю в размере 12%;

учителям химии, лаборанту химии в размере 8,4%;

заместителям директора в размере 4,0%.

Компенсационные выплаты установлено согласно результатам проведенной аттестации рабочих мест по условиям труда от 18.06.2013 г. ООО «НАЛЦОТ».

В п.6 Перечня компенсационных выплат не прописано, по каким должностям должна производиться доплата в повышенном размере 20% за работу в вечернее время. Фактически оплата за работу в вечернее время производилась только сторожам на основании графика работы до 01.09.2015г. С 01.09.2015г. в штатном расписании и фактически должность «сторож» отсутствует.

2.Правильность и эффективность использования средств областного бюджета и средств бюджета Новокузнецкого городского округа.

Для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, между Учредителем в лице председателя КОиН и МБОУ «Лицей №34» в лице директора заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение затрат на оказание услуг. Муниципальное задание выдано на 2015 финансовый год и на плановый 2016-2018г. утверждено председателем КОиН и является приложением №1 к приказу КОиН от 31.12.2014г. №1390. Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, определяются количеством обучающихся и классов, предоставлением общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования. Объем муниципальных услуг на 2015г. в натуральных показателях на услуги общедоступного бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования составляет 989 обучающихся в 39 классах. Отчет об исполнении муниципального задания производится 1 раз в год по результатам финансового года. Фактическое исполнение объема муниципальных услуг в натуральных показателях за 2015г., согласно отчету об исполнении муниципальных услуг за 2015г. составило 989 учащихся в 39 классах.

Фонд оплаты труда работников определяется на основании нормативов финансирования учреждений, уменьшенных на величину учебных расходов, с учетом количества учащихся по видам образовательных программ. Размеры нормативов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного, дошкольного, начального общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в МОУ и организацию предоставления дополнительного профессионального образования педагогическим работникам посредством выделения субвенций местным бюджетом на 2015 год установлены приказом Департамента образования и науки Кемеровской области от 26.12.2014г. № 2257.

Была проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. В ходе проверки установлено:

План-график

На официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (zakupki.gov.ru) за период проверки Учреждением было размещено 26 версий плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд на 2015г. (далее – план-график), из них: 13 версий – в неструктурированном виде, 13 версий – в структурированном.

В результате проверки были установлены факты нарушения положений Приказа № 544 (18н) от 20.09.2013г. «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее - приказ №544 (18н)), Приказа № 182/7н от 31.03.2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе

или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее - приказ №182/7н) (вступил в силу с 25.05.2015г.), а именно:

1) в версиях, размещенных в неструктурированном виде:

1.1) в версиях № 1 - 7:

- при указании данных о заказчике, предусмотренных формой планов-графиков по строке "ОКАТО", должен указываться код Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО). В плане-графике Учреждения указано неверное значение;

- строка «Совокупный объем закупок, планируемых в текущем году» заполнена неверно: в версиях № 1, 2 – указана только одна цифра, а в версиях № 3 – 7 - суммы посчитаны неверно.

1.2) в версиях № 8, 9:

- строка «Совокупный объем закупок, планируемых в текущем году» заполнена неверно – при указании суммы «всего планируемых в текущем году» учтены только закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту также – Закон о контрактной системе).

2) в версиях, размещенных в структурированном виде:

2.1) в версиях № 1, 2:

- не указаны данные о заказчике, предусмотренные формой планов-графиков.

2.2) в версиях № 7 – 13:

- не заполнена строка «Годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций».

План закупок

На сайте zakupki.gov.ru отсутствует опубликованный план закупок учреждения, что является нарушением требований Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 908 от 10.09.2012г. «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке».

Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров) заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а также в договорах, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» были выявлены следующие нарушения:

- в преамбуле отсутствует указание на норму закона, в соответствии с которым заключен контракт;
- договоры № б/н, 60714/02, № 1048-ТО, контракт № 000677/15 заключены 12.01.2015г., при этом, первая версия плана-графика была опубликована 20.01.2015г.;

- отсутствуют сроки поставки товара, выполнения работы, оказания услуги;

- не указан, либо некорректно указан срок оплаты;

- счет, либо счет-фактура является приложением к договору (контракту), хотя таковыми быть не могут, так как являются документами, удостоверяющими фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость;

- отсутствует отлагательная норма в соответствии со ст. 425 ГК РФ;

- в реквизитах часто не указывается контрактная информация (телефон, адрес эл. почты);

- отсутствуют доверенности, на основании которых подписаны договоры (контракты);

- не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в контрактах (договорах) на поставку товаров отсутствует описание характеристик (технических и функциональных) поставляемого товара;

- в договорах, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» отсутствует письменное обоснование потребности в закупке у единственного поставщика, предусмотренное

п. 6.2. Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МБОУ «Лицей № 34»;

- некорректно указан срок действия договора (контракта).

Положение о закупках

На сайте zakupki.gov.ru опубликовано 3 версии Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МБОУ «Лицей № 34». В нарушение п. 12 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 908 от 10.09.2012г. «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке» документы, содержащие перечень вне-

сенных изменений в Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МБОУ «Лицей № 34» в редакциях № 2 и № 3 на сайте zakupki.gov.ru не размещены.

3. Соблюдение норм трудового законодательства.

Очередные отпуска.

Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков в Учреждении определена в соответствии с графиком отпусков, утвержденным директором на основании письменных заявлений работников, что соответствует ст.122 ТК РФ. Выборочно проверены заявления сотрудников с графиком отпусков и приказами на предоставление отпуска. Нарушений не установлено, отпуска предоставлены в соответствии с трудовым законодательством.

Длительный отпуск педагогических работников.

В проверяемом периоде длительный отпуск педагогическим работникам не предоставлялся. На момент проверки в длительном отпуске без сохранения заработной платы по приказу от 22.03.2016г. №01-ЛС/2 находится учитель русского языка и литературы Коркина Т.В. сроком на 155 календарных дней. Отпуск предоставлен в соответствии с п.5 ч.4 ст. 47 ФЗ «Об образовании», ст. 335 ТК РФ, приказа от 07.12.2000г. №3570 Минобрнауки.

Учебные отпуска в проверяемом периоде не предоставлялись.

Для проверки достоверности сведений отраженных в таблице учета использования рабочего времени за май 2016г. были проверены трудовые книжки и личные дела сотрудников Учреждения. По таблице учета использования рабочего времени за май 2016г. числится 73 работников. Для проверки было предоставлено 68 трудовых книжек: трудовая книжка директора Учреждения находится в отделе кадров КОиН; 4 сотрудника работают по совместительству, предоставлены копии трудовых книжек. Таким образом, количество трудовых книжек и копий трудовых книжек соответствует численности работников по таблице учета использования рабочего времени за май 2016г.

В нарушение п.9/б Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003г. №225, установлено, что в трудовых книжках:

*у работника Богдановой С.В. отсутствует запись о награждении звания «Почетный работник»;

*у работника Голота А.Д. нет записи о приеме на работу.

В ходе проверки нарушения устранены.

В ходе проверки установлено:

- личные дела заведены на всех сотрудников;
- на каждого сотрудника заведены карточки формы Т-2;
- трудовые договоры заключены со всеми работниками;
- 12.05.2016г. при проверке нахождения на рабочих местах сотрудников установлено:
- 2 человека находятся в отпуске по уходу за ребенком;
- 1 человек в длительном педагогическом отпуске;
- остальной персонал в количестве 70-ти человек работали в соответствии с графиком рабочего времени, утвержденным директором приказом от 31.08.2015г. №418-О и расписанием уроков на 2015-2016 учебный год.

Были выборочно проверены лицевые счета сотрудников, приказы на оплату труда, табеля учета использования рабочего времени.

-карточки-справки (лицевые счета) открыты на всех сотрудников, в которых отражены все данные, требуемые при заполнении карточки-справки (квалификация, категория, основной оклад, стаж работы, сведения об использовании отпусков);

-учет рабочего времени по каждому работнику ведется в табелях учёта рабочего времени. Табеля ведутся на бланках унифицированной формы, утвержденной приказом Минфина РФ от 30 марта 2015г. №52н. Наименование должностей работников соответствуют тарификационному списку на 01.09.2015г. и штатным расписаниям. Нарушений не установлено.

За проверяемый период при проверке правильности начисления, оформления листов нетрудоспособности нарушений не установлено. Проверено 14 листков нетрудоспособности у 10 сотрудников.

4. Использование муниципального имущества (безвозмездное пользование, аренда и др.).

В Учреждении на момент проверки в аренду сдаётся следующее помещение:

-по договору между КУМИ и Некоммерческой организацией «Благотворительный фонд развития МОУ «Лицей №34» заключен договор аренды нежилого помещения от 16.10.2012г. №5668-В/Ц, расположенного по адресу г.Новокузнецк, ул.Циолковского, 65 (МБОУ «Лицей №34»), общей площадью 3,0 кв.м.на 2-ом этаже, на основании протокола №1 рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе по извещению №100912/111670/01 от 05.10.2012г. Согласно дополнительного соглашения №1 к договору от 16.10.2012г. №5668-В/Ц договор аренды пролонгирован на срок до 16.10.2017г. Согласно п.1.2. договора аренды арендованное помещение передается Арендатору для использования под *офис фонда (2 дня в неделю с 12,00ч до 14,00ч.)*.

Других арендаторов в здании и на территории МБОУ «Лицей №34» нет.

5. Правильность и экономическая эффективность при расходовании Учреждением средств областного бюджета на «учебные расходы» и «повышение квалификации основного персонала».

При проверке правильности и экономической эффективности расходования Учреждением средств из областного бюджета в 2015г. на учебные расходы было запланировано 547 000 руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2016г. в Учреждении за счет лимитов составила в сумме 112 882 руб.

При анализе использования средств МБОУ «Лицей №34» на учебные расходы за 2015 г. установлено следующее:

Тыс. руб.

Сумма по плану на 2015 г.	Фактические расходы за 2015 г.	Кассовые расходы за 2015 г.
547,00	600,94	488,05

Фактические расходы составили – 600,94 тыс. руб., в том числе:

- на приобретение учебников фактические расходы составили - 351,55 тыс. руб.

Остальные денежные средства были израсходованы:

* на приобретение ОС (учебная мебель: стол ученический, стул ученический, стеллаж угловой) – 142,00 тыс.руб.;

* учебные сборы – 20,9 тыс.руб.;

* приобретение материальных запасов (канц.товары, бумага, хоз.товары) – 5,0 тыс.руб.;

* другие услуги (выплата пособий до 3-х лет, электронная школа, Кит-сервис, бизнес-техника, Киржачская типография (аттестаты) – 81,5 тыс.руб.

Кассовые расходы на приобретение учебников составили - 282,12 тыс.руб. или – 57,8%. от общих кассовых расходов;

-приобретение ОС – 142,00 тыс.руб.;

- приобретение материальных запасов – 5,0 тыс.руб.;

- другие услуги – 58,93 тыс.руб.

Учебники, приобретенные Учреждением в 2015г. оприходованы согласно счетам-фактурам, накладным. Учебники выдаются по ведомости через классных руководителей под роспись ученикам. Все учебники находятся в учебном процессе.

При инвентаризации установлено, что все основные средства, приобретенные за счет средств областного бюджета на учебные расходы, находятся в Учреждении и используются по назначению.

По Учреждению запланировано в 2015г. использование средств на повышение квалификации персонала в сумме 19,00 тыс. руб. Кассовые и фактические расходы за 2015г. составили 19,00 тыс. руб. На курсах повышения квалификации в МАОУ ДПО «Институт повышения квалификации» в 2015г. обучались 4 человека согласно договорам № 60714/02 от 12.01.2015г. на сумму 8000,00 руб.; № 55415/02 от 01.09.2015г. на сумму 5500,00 руб.; №67415/02 от 25.09.2015г. на сумму 5500,00 руб.

Рекомендации:

Директору МБОУ «Лицея №36» С.М. Мальцеву и заместителю начальника Филиала МБУ ЦБ КОиН по Центральному району Гольтяевой Е.В. в срок до 30.05.2016г. предоставить объяснительную по замечаниям и нарушениям, установленным в акте проверки и информацию о проделанной работе и принятых мерах.

Заместитель главного бухгалтера МБУ «ЦБ КОиН»:

О.А. Миролобова

Главный специалист ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»:

А.В. Буханова

Ведущий бухгалтер ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»:

Е.В. Овчинникова

Ознакомлены:

Директор МБОУ «Лицей №34»:

С.М. Мальцев

Заместитель начальника Филиала МБУ «ЦБ КОиН по Центральному району»:

Е.В. Гольтяева

Заместитель главного бухгалтера Филиала МБУ «ЦБ КОиН по Центральному району»:

Г.Ю. Ковалева