

АКТ  
проверки исполнения смет расходов  
департамента образования  
администрации города Липецка

г. Липецк

19 февраля 2016 года

На основании удостоверения от 15.01.2016 № 4 контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка начальником отдела КБС контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка Аксеновым А.А. проведена проверка исполнения сметы расходов департамента образования администрации города Липецка за 2015 год.

Проверка начата: 18.01.2016,  
окончена: 19.01.2016.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлся председатель департамента – Павлов Е.Н. Ответственным за осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлся руководитель МКУ «ЦБ по обслуживанию учреждений департамента образования администрации города Липецка» – Гладких В.Н.

Проверкой установлено:

Департамент образования администрации города Липецка (далее – департамент образования, департамент) осуществляет свою деятельность согласно положению «О департаменте образования администрации города Липецка» утвержденного решением сессии Липецкого городского Совета депутатов от 25.04.2013 №639.

Департамент образования является структурным подразделением администрации города Липецка, осуществляющим полномочия в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования на территории города Липецка.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности департамента образования осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений департамента образования администрации города Липецка» (далее – МКУ «ЦБ ДО») согласно устава утвержденного приказом департамента образования от 13.05.2013 №503.

По состоянию на 31.12.2015 у департамента образования в ведомственном подчинении 152 учреждения, из них:

- образовательных учреждений – 59 ед.,
- средних коррекционных школ – 2 ед.,
- вечерних средних школ – 3 ед.,
- учреждений дополнительного образования – 14 ед.,
- детских садов – 72 ед.,

- централизованная бухгалтерия.

По организационно-правовой форме учреждения делятся:

- 126 бюджетных учреждений,
- 23 автономных учреждений,
- 1 казенное учреждение.

Штатная численность сотрудников департамента по состоянию 31.12.2015 составляет 87 единиц, из которых:

- 47 муниципальных должностей,
- 40 должностей, не отнесенных к муниципальным.

В структуре департамента образования функционируют следующие отделы:

- отдел правового обеспечения – 3 чел.,
- отдел общего образования – 9 чел.,
- отдел развития образования – 5 чел.,
- отдел дополнительного образования, воспитания и оздоровления – 6 чел.,
- отдел информационных технологий – 6 чел.,
- отдел мониторинга дошкольного образования – 5 чел.,
- отдел дошкольного образования – 5 чел.,
- отдел организационно-контрольной и кадровой работы – 9 чел.,
- отдел экономики и финансов – 11 чел.,
- отдел имущественных отношений – 8 чел.,
- управление ресурсного обеспечения, в составе двух отделов:
- отдел эксплуатации зданий и сооружений дошкольных учреждений – 7 чел.,
- отдел эксплуатации зданий и сооружений общеобразовательных учреждений – 8 чел.

12.01.2015 департамент образования утвердил бюджетной сметой финансовые ассигнования на содержание департамента на 2015 год в сумме 43012,0 тыс.руб., согласно представленного расчета бюджета на 2015 год председателем департамента. Бюджетные ассигнования распорядителем средств доведены до департамента своевременно.

Изменения, вносимые в смету департамента в течение 2015 года связаны с принятием решения об уточнении показателей бюджета города Липецка на 2015 год.

Согласно данным годового отчета при плановых ассигнованиях на 2015 год в сумме 45036,0 тыс.руб. департаментом образования израсходовано 45028,7 тыс.руб., что составляет 99,9% к уточненному годовому плану.

Основная часть бюджетных средств в сумме 41586,3 тыс.руб. или 86,6% от израсходованных бюджетных назначений направлена на оплату труда с начислениями (КОСГУ 211 и 213).

Штатное расписание департамента образования по состоянию на 01.05.2013 утверждено распоряжением администрации города Липецка от 26.02.2013 № 8-ш в количестве 85 штатных единиц, с месячным денежным содержанием в сумме 1875,6 тыс.руб.

Штатное расписание департамента образования по состоянию на 30.01.2015 утверждено распоряжением администрации города Липецка от 28.11.2014 № 40-ш в количестве 87 штатных единиц, с месячным денежным содержанием в сумме 1932,3 тыс.руб.

Штатное расписание департамента образования по состоянию на 01.12.2015 утверждено распоряжением администрации города Липецка от 11.11.2015 № 15-ш в количестве 87 штатных единиц, с месячным денежным содержанием в сумме 1925,2 тыс.руб.

Проведена выборочная проверка правильности назначения денежного содержания муниципальным служащим департамента. В результате отклонений от штатного расписания не установлено.

Оплата муниципальных служащих производилась согласно Положению «О денежном содержании и социальных гарантиях лиц, замещающих должности муниципальных служащих города Липецка», утвержденного решением Липецкого городского Совета депутатов от 25.12.2004 № 553 и постановлению правительства РФ от 18.09.2006 № 573 «О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны».

Оплата работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям производилась на основании Положения «Об упорядочении труда работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления города Липецка», утвержденного решением Липецкого городского Совета депутатов от 15.06.2006 № 353.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам департамента нарушений не установлено.

Среднемесячная заработная плата в департаменте образования за 2015 год сложилась:

- по муниципальным должностям – 37,1 тыс.руб.,
- по должностям, не отнесенным к муниципальным – 23,3 тыс.руб.

По результатам 2015 года за счет пособий по временной нетрудоспособности в департаменте образования сложилась экономия денежных средств по ст.211 «Заработная плата» в общей сумме 336,1 тыс.руб.

Выплата премий и материальной помощи осуществлялась в пределах фонда оплаты труда на основании приказов председателя.

Режим рабочего времени закреплён в Правилах внутреннего трудового распорядка для работников департамента, утвержденных председателем департамента. Проверкой табелей учета рабочего времени, установлено что, рабочее время отработано согласно вышеуказанных правил.

Проведена выборочная проверка банковских операций за проверяемый период. Нарушений не установлено, все перечисления обоснованны, ко всем банковским выпискам приложены оправдательные документы с отметкой банка и датой проведения операции.

Сплошной проверкой за 2015 год обоснованности списания денежных средств с подотчетных лиц установлено, что все операции по счету подтверждены оправдательными документами. Подотчетные лица расходовали суммы на те цели, на которые эти суммы выданы. Денежные средства выдаются служащим департамента по их заявлению. Возмещение средств муниципальному служащему за проезд к месту отдыха и обратно в период очередного отпуска производится в соответствии с действующим нормативом.

Расходы по статье 221 «Услуги связи» за проверяемый период произведены в пределах выделенных ассигнований, которые сложились по оплате счетов за предоставление услуг местной связи исходя из количества точек связи, абонентской платы за интернет. При проведении выборочной проверки расчетов за услуги связи нарушений не установлено.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств и материальных запасов по данным бухгалтерского учёта установлено, нарушений не установлено. Договора о материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены. Инвентарные индивидуальные номера, обозначенные на основных средствах, соответствуют данным по бухгалтерскому учёту. Выборочной проверкой обоснованности списания материальных запасов нарушений не установлено.

На балансе департамента образования по состоянию на 01.01.2016 значится 7 помещений общей балансовой стоимостью – 553,8 тыс.руб., из которых:

- 6 жилых помещений общей балансовой стоимостью – 473,2 тыс.руб.,
- 1 нежилое помещение балансовой стоимостью – 80,6 тыс.руб.

Жилые помещения были преобразованы из состава нежилых, после расформирования детско-юношеских центров. Вновь образованные жилые помещения при содействии с управлением по учету и распределению жилья администрации города Липецка были переданы под жилье отдельным работникам (учителям) учреждений подведомственных департаменту образования. Оплата коммунальных и других платежей связанных с содержанием жилья производится непосредственно жильцами служебных квартир.

Нежилое помещение площадью 81,7 кв.м. по договору от 14 апреля 2014 года передано в аренду ИП Бородиной Е.В. под розничную торговлю. Размер арендной платы составляет 24,9 тыс.руб. в месяц. Оплата арендных платежей производится своевременно в бюджет города Липецка. Возмещение коммунальных услуг и эксплуатационных расходов осуществляется арендатором по предъявляемым счетам своевременно.

В период проведения проверки в соответствии с приказом руководителя учреждения от 03.02.2016 №56 проведена выборочная инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей у материально – ответственного лица Мартынова А.С.. В результате инвентаризации недостач и излишков не установлено. Договор о материальной ответственности с материально-ответственным лицом заключен.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в департаменте образования 1 октября 2015 года проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей. Результаты инвентаризации оформлены в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами. Учетной политикой учреждения установлены сроки проведения инвентаризаций. Для проведения инвентаризации в учреждении создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами департамента образования установлено, что по состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность значится в сумме 61,6 тыс.руб. по больничным листам в Фонд социального страхования.

Кредиторская задолженность составила 1,5 тыс.руб. за налог на имущество. Задолженность носит текущий характер, просроченной задолженности нет.

Положением о внутреннем финансовом контроле департамента образования, утвержденным приказом департамента от 03.07.2014 № 753 установлены цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля в учреждении.

Приказом от 30.01.2015 №52 председателя департамента образования утвержден план проведения проверок в образовательных учреждениях в 2015 году. В соответствии с утвержденным планом в 2015 году проведено 19 проверок внутреннего финансового контроля, выявлено 111 нарушений. Результаты проверок оформлены актами проверок. По результатам проверок проведены мероприятия по устранению недостатков.

Мероприятия по внутреннему финансовому аудиту в департаменте образования в 2015 году не проводились.

Предыдущая проверка целевого использования средств бюджета города Липецка, выделенных на бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности департамента образования и подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений проведена в 2014 году КРУ администрации города Липецка.

Начальник отдела КБС КРУ  
администрации города Липецка



А.А. Аксенов

Один экземпляр акта получен: Акс (подпись) 19.02.2016 (дата) Зам.президента (должность, Ф.И.О.)

Срок ознакомления с актом не более 3-х рабочих дней.