



Администрация Амурского
муниципального района Хабаровского
края

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

СПРАВКА

27.02.2018

1

На основании приказа управления образования администрации Амурского муниципального района Хабаровского края от 15.01.2018 № 16-Д в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детском эколого-биологическом центре г.Амурск Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – учреждение) проведена проверка процедуры ведения бухгалтерского учета в т.ч. принятия к учету первичных документов по заработной плате; проверка целевого и эффективного использования средств от приносящей доход деятельности, проверяемый период 2017 год.

Дата начала: 08 февраля 2018 г.

Дата окончания: 16 февраля 2018 г.

В ходе проверки установлено:

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – руководитель Будниц Марина Владимировна
- с правом второй подписи – главный бухгалтер Денисенко Елена Анатольевна

Юридический адрес: 682640 Хабаровский край г.Амурск проспект Строителей д.35

Телефон: 2-23-22

ИНН 2706017666; ОГРН 1022700652193

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника управления образования администрации Амурского муниципального района от 16.12.2015 № 545-Д, имело организационно-правовую форму: муниципальное бюджетное учреждение; тип: учреждение дополнительного

образования; вид: детский эколого-биологический центр. Создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере образования.

Учредителем учреждения является муниципальное образование - Амурский муниципальный район Хабаровского края в лице управления образования администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – управление образования).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом управлении администрации района, гербовую печать.

В учреждении заключен коллективный договор на 2016-2018г.г.

1. Проверка порядка ведения кассовых операций.

В учреждении утвержден лимит наличных денежных средств в кассе на 2017 год в сумме 37996 рублей Приказом от 28.12.2016 № 150-Д «Об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе».

При проверке отчетов кассира превышения лимита по кассе в 2017 году не установлено. Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010.

Ревизии кассы проводятся ежемесячно, что подтверждается актами инвентаризации наличных денежных средств.

2. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется в журнале операций № 3 с приложением к нему авансовых отчетов и первичных документов, в разрезе по каждому подотчетному лицу, бухгалтерские проводки оформляются в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журнала операций записываются в Главную книгу.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочным способом, нарушений не установлено.

3. Проверка расчетов с работниками по заработной плате.

В проверяемом периоде в учреждении действовали положения на основании приказа управления образования администрации Амурского

муниципального района №657-Д от 26.12.2016, утвержденные приказом директора ДЭБЦ «Натуралист» г.Амурск от 30.01.2017 №19-Д:

- «Положение об оплате труда работников ДЭБЦ «Натуралист» г.Амурск
- «Положение о порядке и условиях установления выплат компенсационного характера работникам ДЭБЦ «Натуралист» г.Амурск
- «Положение о порядке и условиях установления стимулирующих выплат работникам ДЭБЦ «Натуралист» г.Амурск
- «Положение о порядке назначения и выплат надбавок за выслугу лет для работников ДЭБЦ «Натуралист» г.Амурск
- «Положение о комиссии по оценке работы работников ДЭБЦ «Натуралист» г.Амурск
- «Положение о порядке и условиях выплаты материальной помощи работникам ДЭБЦ «Натуралист» г.Амурск

Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год от 01.01.2017 утверждены выплаты в части:

- оплата труда в сумме 6 660 000,00 руб,
- начисления на оплату труда в сумме 2 006 000,00 руб.

В течение 2017 года показатели плана финансово-хозяйственной деятельности уточнялись неоднократно, измененный план финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2017 утвержден от первоначального плана в части выплат:

- оплата труда в сумме 8 237 921,72 руб. или 123% от первоначальных показателей;
- начисления на оплату труда в сумме 2 370 776,78 руб. или 118% от первоначальных показателей.

Штатное расписание на 01.01.2017 год утверждено руководителем в количестве 28,5 штатных единиц, в том числе административный персонал- 4 шт.ед., педагогический персонал – 13 шт. ед., учебно-вспомогательный персонал- 2 шт.ед., обслуживающий персонал- 9,5 шт. ед.

Штатное расписание на 01.09.2017 год утверждено руководителем в количестве 30,5 штатных единиц, в том числе административный персонал- 4 шт.ед., педагогический персонал – 15 шт. ед., учебно-вспомогательный персонал- 2 шт.ед., обслуживающий персонал- 9,5 шт. ед.

Тарификационный список педагогических работников утвержден на 01.09.2017 в количестве 10 человек.

При выборочной проверке начисления заработной платы установлено:

В проверяемом периоде работникам производились выплаты стимулирующего и компенсационного характера. На основании приказа № 06-Д от 09.01.2017 бухгалтеру Янсонс И.М установлены выплаты стимулирующего характера в размере 55 % от основного оклада с 01.01.2017 по 31.12.2017. за работу не входящую в круг должностных обязанностей

работника. Необходимо отметить, что данная выплата относится к компенсационным. В соответствии с Перечнем видов выплат компенсационного характера, работникам могут быть установлены выплаты компенсационного характера за дополнительную работу, не входящую в круг должностных обязанностей работника. В нарушение п.2.2. Положения о порядке и условиях установления выплат компенсационного характера работникам ДЭБЦ «Натуралист» г.Амурск, за работу в комиссии и осуществление функций по размещению заказов путем проведения торгов в форме конкурсов и работу на сайтах до 50% . Начисления производились согласно вышеупомянутого приказа ежемесячно с превышением установленного размера 5%. Следовательно, выплаты в размере 5% являются необоснованными, сумма нарушений за 2017 год составила **4729,96** рублей (с учетом перечислений во внебюджетные фонды **6158,41** рублей).

Выплаты стимулирующего характера в учреждении выплачивались в мае и декабре 2017 года в пределах экономии фонда оплаты труда. Размеры стимулирующих выплат рассмотрены и установлены комиссией с учетом представленных рейтинговых листов по каждому сотруднику. Все заседания комиссий зафиксированы протоколами, на основании которых изданы приказы о выплате стимулирующих надбавок. В приказах №48-Д от 02.05.2017, №46-Д от 02.05.2017, №175-Д от 27.12.2017, №176-Д от 27.12.2017, № 177-Д от 27.12.2017, №178-Д от 27.12.2017, № 179-Д от 27.12.2017, №180-Д от 27.12.2017 ссылка на положение о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера работникам МБУ ДО ДЭБЦ «Натуралист» г.Амурска Амурского муниципального района, утвержденного приказом от 09.11.2016 № 120, (приказ утратил силу), следует ссылаться на приказ № 19 от 30.01.2017 г.

В нарушение ст. 151 ТК РФ в учреждении отсутствуют приказы, соглашения на оплату сторожам за дополнительный объем работы, (сверх нормы времени), тогда как фактически работа выполнена, что подтверждает табель учета рабочего времени, и оплачена. Данные выплаты являются необоснованными.

4. Учет основных средств и материальных запасов.

Учет основных средств и материальных запасов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

Проверкой полноты принятия к учету и обоснованности списания основных средств, материальных запасов и малоценных предметов установлено следующее:

Принятие к бухгалтерскому учету объекта основных средств оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств (0504101) - начисление амортизации производится в ведомости по начислению амортизации основных средств ежемесячно, нарушения не установлены:

Учет материальных запасов ведется в оборотной ведомости. Материальные запасы списываются на основании актов на списание, ведомости выдачи материальных ценностей. По счет фактуре №47 от 14.08.2017 принята к учету спецодежда (халаты рабочие) на счет 105.36, следовало на счет 105.35, нарушен п. 118 Приказа №157н на сумму **4550,00** рублей. По счет фактуре № 50/1139 от 11.05.2017 приняты к учету медикаменты на счет 105.36, следовало на счет 105.31, нарушен п.118 Приказа №157н на сумму **1030,00** рублей

В проверяемом периоде канцелярские товары, костюм рабочий и рабочие халаты, хозяйственные товары выдавались под роспись материально-ответственному лицу, у которого вышеупомянутые материальные запасы непосредственно находились на хранении. (Ведомость выдачи материалов на нужды учреждения от 30.04.2017, от 30.06.2017, от 31.08.2017, от 29.09.2017, от 29.12.2017, от 30.12.2017) Также в ведомостях выдачи материалов на нужды учреждения отсутствуют подписи сотрудников, получивших материалы (Ведомости от 31.03.2017).

6. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 на основании первичных документов и накладных, которые прикладываются к журналу операций № 4 по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками. Акты сверок с поставщиками и подрядчиками периодически составляются.

Журнал операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в учреждении ведется ежемесячно, по истечении месяца данные оборотов по счетам из журнала операций записываются в Главную книгу.

5. Проверка целевого и эффективного использования средств от приносящей доход деятельности

В соответствии с пунктом 7.26 Устава Учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, дополнительные финансовые средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных услуг (на договорной основе), не включенные в перечень дополнительных общеобразовательных программ, определяющих его статус предусмотренных Уставом Учреждения, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц.

Платные услуги учреждения утверждены Постановлением администрации Амурского муниципального района от 15.10.2013 № 1059

«Об утверждении стоимости платных услуг, оказываемых МБОУ ДОД ДЭБЦ «Натуралист»

В Постановлении утвержден перечень платных услуг и тарифов:

- Углубленное изучение биологии, химии, географии стоимость 1 часа 50 рублей,
- Психолого-педагогическая подготовка детей к школе стоимость 1 часа 50 рублей,
- Проведение экскурсии по музею «Природа Приамурья» и живому уголку стоимость 1 билета 50 рублей.
- Организация и проведение тематических вечеров стоимость 1 часа 50 рублей.

В учреждении разработано и введено в действие Положение о порядке ведения платных образовательных услуг, утвержденное приказом руководителя от 15.01.2016 № 08-Д

С родителями заключаются договора об образовании на обучение по дополнительным общеобразовательным программам. С педагогическим персоналом, заключаются трудовые соглашения об оказании платных услуг. Издаются приказы на зачисление и отчисление детей. Составляются табеля посещаемости детей по платным услугам. Начисление платы производится за фактическое посещение. Составляются оборотные ведомости.

Выборочно проверено правильность начисления родительской платы за предоставленные дополнительные платные услуги, нарушения не установлены. Оплата труда педагогического персонала производится за фактически отработанные часы. Фонд расходуется в соответствии со сметой расходов на обеспечение, развитие.

За 2017 год учреждением от оказания платных дополнительных услуг получено доходов в сумме 200000 рублей (Углубленное изучение биологии, географии, психолого-педагогическая подготовка детей к школе, проведение экскурсии по музею «Природа Приамурья», организация и проведение тематических вечеров)

Данные денежные средства израсходованы:

- начислена заработная плата в сумме 93741 рубль,
- начисления на заработную плату составили в сумме 28309,87 рублей,
- оплата за пользование интернетом 1600 рублей,
- заправка картриджа на сумму 2900 рублей,
- оплата пени 25,90 рубля,
- приобретена мебель (стол компьютерный, шкаф) стоимостью 10050 рублей,
- хозяйственные расходы на сумму 17925,85 рублей,
- канцелярские товары 32820,31 рубль,
- сладкие призы на сумму 1754,50 рублей,
- оплата услуг связи 1746,40 рублей,
- дератизация 882,17 рублей,
- подписка, обслуживание 1С 8244 рубля

ДЭБЦ «Натуралист» заключен договор на сдачу в аренду нежилых помещений с ООО «Амурские Полуфабрикаты от Носовой Л.Д.» от 09.08.2013 года. Договор согласован с управлением образования администрации Амурского муниципального района Хабаровского края. Проведена государственная регистрация договора аренды Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Хабаровскому краю 03.09.2013. Между арендатором ООО «Амурские Полуфабрикаты от Носовой Л.Д.» заключен договор на возмещение эксплуатационных затрат на коммунальные услуги от 15 января 2015 года.

За 2017 год арендатором произведено возмещение эксплуатационных затрат на коммунальные услуги в сумме 70236,05 рублей, средства направлены на оплату за теплоэнергию.

Также за 2017 год на лицевой счет поступила арендная плата в сумме 360065 рублей.

Денежные средства израсходованы:

- оплата НДС с аренды 54508 рублей,
- налог на прибыль с аренды 72591 рублей,
- налог на землю 2725,64 рублей
- оплата пени 1201,16 рублей,
- оплата штрафа 100 рублей,
- приобретение бутылированной воды 13620 рублей,
- обслуживание ИС 42400 рублей,
- заправка картриджа 20500 рублей,
- оплата услуг связи 7935,50 рублей,
- дератизация 10586,04 рублей,
- комплектующие для компьютера 16190 рублей
- корм животным 12000 рублей,
- услуги интернета 9661,84 рубль,
- канцтовары 1915 рублей,
- изготовление баннера, полноцветная печать 3430 рублей
- строительные материалы 37492,45 рубля
- поверка весов 253,77 рубля,
- телефон 1835 рублей,
- приобретение спец.одежды 4550 рублей
- светильники светодиодные 9888 рублей
- огнетушители 5900 рублей
- приобретение хоз.товаров 8759,60 рублей,
- подписка 14472 рубля
- обучение пожарному техническому минимуму 800 рублей
- ремонт системного блока 6750 рублей

В рамках исполнения муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе в 2014-2020 годах»

В 2017 году в период летних каникул Учреждением организовано 2 смены в лагере с дневным пребыванием детей: 1 смена - 65 детей, 2 смена - 50 детей, в период весенних каникул организована площадка на 10 детей.

В проверяемом периоде, на лицевой счет Учреждения для организации лагеря с дневным пребыванием детей зачислены средства в сумме 275790 рублей, израсходованы денежные средства:

- организация питания 155032 рубля,
- канцелярские товары 29625,15 рублей,
- настольные игры 6385 рублей,
- приобретен кондиционер 38405 рублей
- приобретены медикаменты на сумму 1030 рублей,
- приобретены хозяйственные товары 8603,65 рублей,
- бутилированная вода 8000 рублей,
- установка кондиционера 8342 рубля
- приобретение сладких призов 20367,20 рублей

6. Результаты ревизии.

По результатам проверки установлено:

1. Необоснованные расходы – 6158,41 рублей
2. Другие нарушения – 5580 рублей

Принять меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

Старший бухгалтер отдела
финансового и бухгалтерского учета и
отчетности
управления образования

Е.Л. Поконова

Ознакомлены:

Директор МБОУ ДЭБЦ «Натуралист»

М.В. Будниц

Главный бухгалтер

Е.А. Денисенко