


Согласовано:
Начальник Главного управления
региональной безопасности
Тверской области

А.С. Савельев
« » 2015 г.

Акт по результатам
проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного
профессионального образования специалистов «Учебно-методический центр по
гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Тверской области» (далее -
учреждение) за период с января 2015 года по июнь 2015 года включительно.

г. Тверь

25.09.2015

В соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 14.09.2007 № 262-па «Об утверждении Порядка заключения учета и контроля исполнения государственных контрактов и иных договоров», постановления Администрации Тверской области от 25.02.2011 № 82-па «О порядке осуществления исполнительными органами государственной власти Тверской области функций и полномочий учредителя государственного учреждения Тверской области», Постановления Правительства Тверской области от 11 августа 2015 года № 380-пп и на основании приказа Главного управления региональной безопасности Тверской области от 16.09.2015 № 115 проведена проверка отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности учреждения за период с января 2015 года по июнь 2015 года, в соответствии с планом проверки и в объеме представленных документов.

Проверка начата: 17.09.2015
Проверка закончена: 18.09.2015

Государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования специалистов «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Тверской области» основано 08.05.1993 года. Целью деятельности учреждения является предоставление дополнительного профессионального образования. Образовательная деятельность осуществляется на основании лицензии на право ведения образовательной деятельности, выданной в соответствии законодательством Российской Федерации Министерством образования Тверской области от 04.09.2014 № 229, бессрочно.

Основными документами, регламентирующими количество и состав обучаемых, является План комплектования учреждения, утвержденный Губернатором Тверской области на год и государственное задание на 2015 год, утвержденное Главным управлением региональной безопасности Тверской области. План комплектования составлен на основании поданных в 2014 году заявок.

На 2015 год государственным заданием предусмотрено обучение 1500 человек, фактически за первое полугодие 2015 года обучено 912 человек.

Для организации финансово-хозяйственной деятельности для учреждения в казначействе Министерства финансов Тверской области открыты лицевые счета:

- 20335044810 - для учета поступлений и расходования средств субсидий из областного бюджета, направленных на реализацию государственного задания на соответствующий период; для учета поступлений и расходования средств от предпринимательской деятельности;

- 21335044810 - для учета поступлений и расходования средств субсидий на иные цели.

Внебюджетная деятельность в учреждении осуществляется на основании положения о внебюджетной деятельности, утвержденного приказом директора учреждения от 25.12.2014 № 39 и приказа от 09.02.2012 № 10 «Об организации дистанционного обучения слушателей». Доходы по внебюджетной деятельности за 1 полугодие 2015 года составили 494,4 тыс. рублей. Планом финансово-хозяйственной деятельности предусмотрено получение дохода в сумме 980 тыс. рублей, исполнение за первое полугодие 2015 года составило 50,4 %.

В ходе проверки направления расходования денежных средств, полученных от оказания платных услуг, установлено, что согласно положению по внебюджетной деятельности предусмотрено распределение доходов в соответствии со следующим соотношением:

- 80% на дополнительную оплату труда;
- 10% на совершенствование и развитие учебно-методической базы;
- 10% в распоряжении начальника учебно-методического центра на оказание материальной помощи остро нуждающимся сотрудникам, представительские расходы и другие неотложные нужды.

Фактические расходы направлены на:

- 83,4 % - дополнительная оплата труда (335,1 тыс. руб.);

- 16,6 % - совершенствование и развитие учебно-методической базы (66,9 тыс. руб.);

На начало 2015 года нераспределенный остаток дохода от предпринимательской деятельности составил 338,52 рублей или 0,03 %.

Проверкой организации, ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности установлено, что бюджетный учет в Учреждении осуществляется на основании Приказа об учетной политике от 25.12.2014 № 41 и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 16.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета», приказом Минфина России от 01.07.2015 № 65н «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Бюджетным кодексом, иными нормативными правовыми актами РФ с применением программы 1С «Бухгалтерия бюджетного учреждения 8.2».

При выборочной проверке правильности и полноты заполнения форм бюджетной отчетности за I полугодие 2015 года установлено расхождение с данными бухгалтерского учета на сумму 1048,60 рублей в отчете ф.0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности». Эта сумма составляет невыясненные поступления, которые не отражены в бухгалтерском учете. Формирование показателей Отчета (ф. 0503737) должно осуществляться на основании данных бухгалтерского учета в разрезе аналитических кодов вида доходов (иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) и расходов (иных выплат, в том числе по погашению заимствований) (п. 36 Инструкции № 33н). В связи с чем необходимо внести исправительную операцию, начислив сумму в размере 1048,60 и отразить её в учете.

Проверкой Порядка заключения, учета и контроля исполнения отдельных договоров, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 14.09. 2007 № 262-па установлено: за первое полугодие 2015 года Учреждением заключено 18 государственных контрактов. Согласно пункту 6 настоящего Постановления, все государственные контракты согласованы в установленном порядке с Главным управлением региональной безопасности Тверской области.

Проверкой состояния и обеспечения имущества установлено, что в 1 полугодии 2015 года учреждением было приобретено материалов на сумму 20,8 тыс. рублей. 17.03.2015 была произведена покупка калькулятора на сумму 790,01 руб. по КОСГУ 340. Следовало по КОСГУ 310. Необходимо внести изменения, переведя его в состав основных средств.

Проведена выборочная инвентаризация основных средств. Излишки и недостачи в ходе проведения инвентаризации не выявлены. Инвентаризационные ведомости прилагаются. Договора о материальной ответственности с сотрудниками заключены.

Сплошной проверкой сверены расчеты с подотчетными лицами. При проверке выяснилось, что авансовые отчеты составляются дважды: на выдачу аванса подотчетному лицу и на документальное подтверждение расходов. Необходимо привести в соответствие оформление и учет авансовых отчетов с Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки".

По платежному поручению № 140 от 04.03.2015 выданы денежные средства на командировочные расходы Гринбаум Ю.Ш. в подотчет в сумме 19500,00 рублей. По приезду из командировки составлен авансовый отчет № 24 от 23.03.2015 и предъявлены соответствующие подтверждающие документы в течение трех рабочих дней после дня истечения срока, на который наличные деньги выдавались под отчет, и со дня выхода на работу (пп. 106, 153 Инструкции № 174н, п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У) в сумме 9500,00 рублей.

Остаток неиспользованного аванса в сумме 10000,00 рублей до настоящего времени в кассу не внесен, использовался сотрудником для оплаты на проживание в последующих командировках (авансовые отчеты: от 15.05.2015 № 29 на сумму 750,00 рублей, от 11.06.2015 № 32 на сумму 1050,00 рублей, от 21.09.2015 № 41 на сумму 1350,00 рублей). По состоянию на 21.09.2015 остаток неиспользованного аванса составляет 6850,00 рублей. Если срок, установленный для возвращения аванса, пропущен, то в соответствии со ст. 137 ТК РФ работодатель вправе не позднее одного месяца со дня окончания такого срока принять решение об удержании из заработной платы работника соответствующей подотчетной суммы при условии, что работник не оспаривает оснований и размеров удержания.

Заработная плата начисляется согласно штатному расписанию и положению об оплате труда. Среднемесячная зарплата за 6 месяцев 2015 года составила: у директора учреждения - 35650,00 рублей; главного бухгалтера - 32021,00 рубль; заместители директора - 23425,00 рублей; преподавателей - 18724,00 рубль; обслуживающего персонала - 6000,00 рублей.

По результатам проверки учреждению рекомендовано:

1. Внести изменения в бухгалтерском учете путем перевода приобретенного калькулятора из материалов в состав основных средств.

2. Подотчетному лицу Гринбаум Ю.Ш. необходимо внести остаток неиспользованного аванса в кассу учреждения в течение 3-х рабочих, дней либо написать заявление на удержание его из заработной платы.

3. Привести в соответствие данные бухгалтерского учета с отчетом ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.07.2015 года.

**Бухгалтер отдела бухгалтерского
учета и контроля**

С.Н. Сухорукова

**Ведущий эксперт отдела бухгалтерского
учета и контроля**

Т.А. Асотова

С актом ознакомлены:

Директор учреждения

Ю.А. Ефимов

Главный бухгалтер

Ю.А. Миронова