

## Справка

по результатам проверки постановки бухгалтерского учета, целевого и эффективного использования средств субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг в 2016 году, в ОБОУ ДПО «УМЦ по ГОЧС Белгородской области»

г. Белгород

9 июня 2017 года

Проверка проведена начальником отдела – главным бухгалтером отдела бухгалтерского учета Администрации Губернатора Белгородской области Анохиной А.В. и заместителем начальника отдела бухгалтерского учета Администрации Губернатора области Шелякиной О.А. в соответствии с Графиком, утвержденным Приказом руководителя Администрации Губернатора области от 9 января 2017 года № 1-обу в период с 1 по 9 июня 2017 года.

Проверка проводилась с ведома директора ОБОУ ДПО «УМЦ по ГОЧС Белгородской области» (далее - Учебно-методический центр) Бондаря Юрия Васильевича и главного бухгалтера Васильковой Вероники Вячеславовны.

### Общие сведения

**Полное наименование учреждения:** Областное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Белгородской области».

**Основание для осуществления деятельности:** Устав, утвержденный распоряжением заместителя Губернатора Белгородской области – руководителя Администрации Губернатора области 27 мая 2013 года № 161 и Устав, утвержденный распоряжением руководителя Администрации Губернатора Белгородской области от 21 октября 2016 года № 96.

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):**  
1103123011694

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):**  
312 321 9158

**КПП:**  
310 201 001

**Юридический и фактический адрес:**  
308570, Белгородский район, п. Северный-1, ул. Березовая, д.34 в

**Контактные телефоны:**  
директор 73-21-34, главный бухгалтер 73-21-35.

### Проверкой установлено:

Бухгалтерский учет в Учебно-методическом центре в 2016 году осуществлялся в соответствии с Учетной политикой, утвержденной Приказом директора от 11 января 2016 года № 1-у.

Приложениями к учетной политике утверждены составы комиссий:

- по поступлению и выбытию нефинансовых активов;
- инвентаризационной комиссии;
- по проверке показаний спидометра автотранспорта;
- для проведения внезапной ревизии кассы.

Отдельными приложениями также утверждены:

- инструкция по организации внутреннего финансового контроля;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- порядок определения состава материальных запасов;
- порядок принятия обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств;
- перечень неунифицированных форм первичных документов.

По отдельным вопросам приняты приказы директора Учебно-методического центра:

- от 11 января 2016 года № 1-к «Об утверждении лимита остатка наличных средств»;
- от 11 января 2016 года № 2 «Об утверждении состава постоянно действующей комиссии»;
- от 12 января 2016 года № 1-ф «Об установлении ежемесячных выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам ОБОУ ДПО «УМЦ по ГОЧС Белгородской области»;
- от 12 января 2016 года № 2-ф «Об установлении норм суточных расходов работников ОБОУ ДПО «УМЦ по ГОЧС Белгородской области»;
- от 21 января 2016 года № 4 «О создании комиссии по учету имущества, по проведению списания имущества».

ОБОУ ДПО «УМЦ по ГОЧС» в рамках уставной деятельности в департаменте финансов и бюджетной политики открыты отдельные лицевые счета по видам деятельности:

- 20266021761 – субсидии на выполнение государственного задания;
- 20266021762 – собственные доходы.

Учет по видам деятельности (выполнение государственного задания и оказание платных услуг) ведется отдельно. Выписки по каждому лицевому счету (виду деятельности) формируются ежедневно, расчетно-платежные документы прилагаются. Ежемесячно формируется и распечатывается журнал № 2 «Расчетов по безналичным денежным средствам».

В соответствии с постановлением Правительства Белгородской области от 16 декабря 2014 года № 458-пп «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» областными учреждениям необходимо локальным нормативным актом определить порядок осуществления внутреннего финансового контроля, утвердив Карту

внутреннего контроля, перечень ответственных должностных лиц и порядок составления отчетности о результатах контроля. На дату проверки такой нормативный документ отсутствует. Контроль операций с использованием средств областного бюджета осуществляется в порядке, предусмотренном Учетной политикой учреждения.

Результаты деятельности Учебно-методического центра за 2016 год содержатся в таблице (приложение 1).

### **Оплата труда**

Оплата труда в Учебно-методическом центре в 2016 году осуществлялась на основании норм действующего законодательства в сфере образовательных услуг, с учетом положений Коллективного договора на 2015-2017 годы, зарегистрированного в Управлении по труду и занятости населения Белгородской области 19.06.2015 года и в соответствии с Положением по оплате труда и Штатным расписанием, утвержденными директором Учебно-методического центра и согласованными руководителем Администрации Губернатора Белгородской области.

Штатная численность в 2016 году составляла 9 человек, в том числе: директор (1 квалификационная категория), заместитель директора (1 категория), главный бухгалтер, 4 преподавателя (1 и 2 категории и 2 – без категории), методист (1 категория) и библиотекарь (2 категория).

В 2016 году оплата труда производилась исходя из утвержденных Штатным расписанием базовых окладов, а также гарантированных доплат, компенсационных выплат и стимулирующих надбавок. Доплата сотрудникам за расширение зон обслуживания (выполнение обязанностей кассира, кадрового работника, обеспечение техники безопасности, работу со СМИ) установлена дополнительными соглашениями к Трудовым договорам в процентном отношении к базовым должностным окладам.

В числе гарантированных доплат, предусмотренных штатным расписанием, для директора учреждения установлен коэффициент наполняемости в размере 50 процентов базового должностного оклада. В соответствии с Положением по оплате труда в указанном размере он может быть начислен при условии достижения критерия: «100 – процентного объема предельного контингента, указанного в приложении к лицензии». Порядок оценки объема контингента Положением по оплате труда не предусмотрен.

Также при ведении Табеля учета использования рабочего времени не учтены требования Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Оплата труда осуществлялась на повременной основе: по аппарату управления исходя из 40-часовой рабочей недели, по преподавательскому составу – 36 часов в неделю.

Начисление ежемесячной премии осуществлялось с учетом подведения итогов результативности сотрудников за отчетный месяц.

Оплата труда сотрудников, находящихся в командировке, в течение первых 5 дней исчислялась исходя из фактического среднего заработка.

Кроме выплат, предусмотренных штатным расписанием, в соответствии с Положением об оплате труда выплачивались единовременные премии к профессиональным праздникам: Дню Спасателя – 1250 рублей, Дню Учителя – 2000 рублей, юбилейным датам сотрудников – 5 800 рублей.

Расходы на оплату труда с начислениями по отчетным данным за 2016 год составили 2 075 828,77 руб., в том числе за счет средств субсидии – 1 934 000 руб. Среднемесячная начисленная заработная плата за проверяемый период по учреждению составила 19 191,21 руб., в том числе педагогический персонал - 15 170,87 руб.

Сотрудникам учреждения библиотекарю Польшиковой Е.Ю. и методисту Яцуценко И.А. за счет средств от внебюджетной деятельности осуществлялись начисления выплат по Договорам подряда. Польшиковой Е.Ю. за уборку помещений в августе 4 000 рублей, ноябре и декабре по 5 000 рублей; Яцуценко И.А. – за уборку помещений в ноябре и декабре – по 5 000 рублей. Расходы отражены по статье 226 «Прочие работы и услуги».

### **Расчеты с подотчетными лицами**

С материально-ответственными лицами в учреждении заключены договора о полной индивидуальной ответственности.

Денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы выдаются перечислением на карту по заявлению сотрудника на имя директора, или согласно авансовому отчету, утвержденному директором с подтверждающими документами по расходным ордерам. Ежемесячно распечатывается журнал № 3 расчетов с подотчетными лицами по форме ОКУД 0504071.

При заполнении авансовых отчетов некорректно отражены операции по выдаче денежных средств наличными и перечислениями на карты сотрудников для осуществления командировочных и хозяйственных расходов, что приводит к неправильному отражению задолженности по авансовым отчетам.

За 2016 год расчеты с подотчетными лицами на хозрасходы за счет средств субсидии составили 27 373,50 руб., на командировочные расходы – 11 684,80 руб., на уплату госпошлины в связи с изменением адреса юридического лица и для оформления лицензии на осуществление деятельности – 10 930 руб.

### Учет основных средств и материальных запасов

Инвентаризация основных средств в учреждении проводилась на основании Приказа директора в период с 7 по 9 ноября 2016 года. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Оформлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по форме ОКУД 0504087 по каждому материально-ответственному лицу и соответствующему счету.

При принятии к учету основных средств составляется Акт на установление амортизационной группы, который подписывается комиссией и утверждается руководителем учреждения.

Списание основных средств производится комиссионно на основании Акта технического состояния, подписанного членами комиссии.

Инвентарные карточки основных средств распечатываются в конце финансового года с отражением их движения. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно.

На счете 101.00 в составе основных средств числится лицензия Microsoft Windows (2 шт., инвентарные номера ВА0000000000116, ВА0000000000115), тогда как в соответствии с п. 47 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, приобретение неисключительного права отдельно от основного средства необходимо учитывать на забалансовом счете.

Также в составе основных средств отражены клавиатура и мышь беспроводная Sven Standart, инвентарные номера ВА0000000000102 и ВА0000000000105 соответственно. Указанные объекты должны отражаться в составе материальных запасов. Необходимо межрасчетным периодом внести соответствующие изменения в учете.

В 2016 году за счет субсидии на выполнение государственного задания для оборудования учебных аудиторий приобретены следующие основные средства:

рубли			
Наименование	Поставщик	Первичный документ	Сумма
Информационные стенды, 10 штук	ООО «Окна Роста»	Товарная накладная от 14.09.2016г. № 268 и № 209	24320,0
Стулья, 13 штук	ИП Фуников А.М.	Товарная накладная от 15.09.2016г. № 919	7930,0
Доска магнитно-маркерная	ИП Деминов А.Н.	Счет-фактура от 15.09.2016 г. № 17032	2581,65
Шкаф полуоткрытый	ИП Хабибулина	Товарная накладная от 16.09.2016 г. № 368	3650,0
Стол для маникена			2300,0

Указанные основные средства приняты к учету согласно товарным накладным; даты принятия к учету соответствуют дате первичных документов.

В ходе проверки установлено фактическое наличие указанных объектов основных средств, нанесенные инвентарные номера соответствуют данным бухгалтерского учета.

### **Учет ГСМ**

В ОБОУ ДПО «УМЦ по ГОЧС» на балансе числится легковой автомобиль ВАЗ 11183, государственный регистрационный номер К347МА31.

Приказом директора от 14.11.2016 г. № 8 утверждены нормы расхода ГСМ на осенне-зимний период. Путевые листы выдаются на один рабочий день. На путевых листах проставлены подписи механика о техническом состоянии автомобиля, директора и диспетчера. Отметка медицинского работника об освидетельствовании водителя при выходе на рейс осуществляется ежедневно медицинским работником Поисково-спасательной службы.

За 2016 год к учету принято 80 путевых листов, по данным бухгалтерского учета для нужд учреждения использовано 346,7 л ГСМ, расходы за счет средств субсидии составили 11 649,7 руб.

Имеет место несоответствие сведений в путевых листах о времени выезда и заезда автомобиля в гараж, а также об остатках ГСМ, данным АЗС.

### **Санкционирование расходов**

В учреждении ведутся счета санкционирования расходов, а именно:

- 0 502 11 000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год";
- 0 502 12 000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год";
- 0 504 11 000 "Сметные (плановые) назначения текущего финансового года";
- 0 506 10 000 «Право на принятие обязательств на текущий год»;
- 0 507 10 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий год»;
- 0 508 10 000 «Получено финансовое обеспечение текущего года».

Однако отражение денежных обязательств в части начисления заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды в 2016 году на счетах бухгалтерского учета в учреждении не проводилось.

Книга-журнал Главная, в которой отражены все финансово-хозяйственные операции учреждения, за 2016 год сформирована во время проверки.

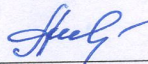
### **Предложения по результатам проверки:**

1. Разработать Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с постановлением Правительства Белгородской области от 16 декабря 2014 года № 458-пп, утвердить Карту внутреннего финансового контроля, перечень ответственных

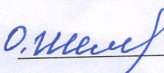
должностных лиц и форму отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

2. Проработать вопрос обоснованности установления ежемесячной гарантированной доплаты директору учреждения в размере 50 процентов базового должностного оклада на условиях достижения 100-процентного объема предельного контингента, внести предложения Учредителю при необходимости пересмотра данной выплаты.
3. Привести Табель учета использования рабочего времени в соответствие с требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".
4. При заполнении авансовых отчетов корректно отражать операции по выдаче денежных средств с учетом применения наличных и безналичных расчетов; усилить контроль за расходованием средств на ГСМ.
5. Устранить отмеченные в ходе проверки замечания по учету основных средств межрасчетным периодом.
6. Осуществлять учет денежных обязательств по заработной плате и страховым взносам во внебюджетные фонды на счетах санкционирования расходов в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Начальник отдела-  
главный бухгалтер  
отдела бухгалтерского  
учета Администрации  
Губернатора области

 А.В.Анохина

Заместитель начальника  
отдела бухгалтерского  
учета Администрации  
Губернатора области

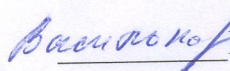
 О.А.Шелякина



Директор ОБОУ ДПО  
«УМЦ по ГОЧС  
Белгородской области»

Ю.В.Бондарь

Главный бухгалтер  
ОБОУ ДПО  
«УМЦ по ГОЧС  
Белгородской области»

 В.В.Василькова

Один экземпляр справки получил: