



ДЕПАРТАМЕНТ  
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПО ОБРАЗОВАНИЮ, НАУКЕ И  
ДЕЛАМ МОЛОДЕЖИ

СМОЛЕНСКОЕ ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ  
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДЕТЕЙ  
«ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ТВОРЧЕСТВА  
ДЕТЕЙ И ЮНОШЕСТВА»  
214019 г. Смоленск, Трамвайный проезд, 10  
тел.(факс) (4812) 31-55-15  
тел.(4812) 31-55-17  
e-mail: smolcrtdu@mail.ru

Начальнику Департамента  
Смоленской области  
по образованию, науке и делам  
молодежи

**Иваниченко Л.Б.**

«18» апреля 2013 г. № 62/а

Сообщаем Вам о мерах, принятых по устранению нарушений и недостатков, изложенных в акте ревизии финансово-хозяйственной деятельности:

- неправомерный расход ГСМ на сумму 832 руб. 87 коп. был возмещен в добровольном порядке 26 марта 2013 года (приходный ордер № 1 от 26.03.2013г);
- неправомерное возмещение командировочных расходов на сумму 1 936 руб. 20 коп. возмещены добровольно (приходный кассовый ордер № 1 от 26.03.2013г);
- главному бухгалтеру дано указание организовать бухгалтерский учет в строгом соответствии с действующим законодательством, учитывая положения Инструкции № 174н, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 года и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н.

Директор



**Е.В. Степанова**

**А К Т № 08-06/01-02**  
**ревизии финансово – хозяйственной деятельности смоленского**  
**областного государственного бюджетного образовательного**  
**учреждения дополнительного образования детей**  
**«Центр развития творчества детей и юношества».**

«07» марта 2013 г.

г. Смоленск

**Проверяемая организация:** смоленское областное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества».

**Тема проверки:** ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

**Проверяемый период:** с 01.01.2011 года по 31.01.2013 года.

**Проверка начата:** 14.02.2013 года, **закончена:** 07.03.2013 года.

На основании удостоверения на проведение ревизии от 13.02.2013 № 79, выданного начальником Департамента Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи Иваниченко Л.В., главным специалистом-ревизором сектора контрольно-ревизионной работы отдела бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы Департамента Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи Воробей С.Е., проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности СОГБОУ ДОД ЦРТДЮ.

Распорядителями ассигнований Учреждения в ревизуемом периоде являлись:

- директор Степанова Елена Владимировна, в должности с 05 июля 2000 года;
- главный бухгалтер Похожаева Ирина Ивановна, в должности с 24 января 2000 года.

Юридический адрес Учреждения: Трамвайный проезд, д. 10, г. Смоленск, Смоленская обл., Российская Федерация, 214019.

ИНН/КПП – 6730024823/673101001.

Учреждению для осуществления финансовых операций и ведения безналичных расчетов в Департаменте бюджета и финансов Смоленской области открыты лицевые счета:

- лицевой счет № 03811005810 – получателя средств областного бюджета (счет закрыт 11.01.2012);
- лицевой счет № 06811005810 – по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности (счет закрыт 11.01.2012);
- лицевой счет бюджетного учреждения 20811201810 (счет открыт 15.12.2011);
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения 21811201810 (счет открыт 15.12.2011);

Справка об открытых лицевых счетах – приложение № 1.

Документальная ревизия проведена по вопросам Программы ревизии финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной начальником Департамента Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи Иваниченко Л.Б., в соответствии с Положением о порядке осуществления последующего финансового контроля за исполнением областного бюджета, утвержденным приказом начальника Департамента Смоленской области по образованию и науке от 07.10.2011 № 738.

В результате проведенной проверки установлено:

**1. Общие сведения о проверяемой организации. Полнота устранения нарушений и недостатков, выявленных предыдущими ревизиями или проверками.**

Смоленское областное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества» создано как Областная станция юных техников на основании решения исполнительного комитета Смоленского Промышленного областного Совета депутатов трудящихся от 19 июня 1964 года № 244.

Приказом областного управления народного образования от 31.08.90 № 502 Областная станция юных техников реорганизована в Областной Центр технического творчества.

Приказом Комитета по образованию Администрации Смоленской области от 20.09.95 № 427 Областной Центр технического творчества реорганизован в Областной Центр детского творчества.

Приказом Комитета по образованию Администрации Смоленской области от 04.09.97 № 454 Областной Центр детского творчества переименован в Государственное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Смоленский областной центр развития творчества детей и юношества».

Распоряжением Администрации Смоленской области от 23.01.2004 № 64-р/адм Государственное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Смоленский областной центр развития творчества детей и юношества» переименовано в смоленское областное государственное учреждение дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества».

В соответствии с распоряжением Администрации Смоленской области от 05.09.2011 № 1476-р/адм смоленское областное государственное учреждение дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества» переименовано в смоленское областное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества» (далее – Центр).

Центр – бюджетная некоммерческая организация. По типу – образовательное учреждение дополнительного образования детей, по виду – центр развития творчества детей и юношества.

Полное официальное наименование Центра – смоленское областное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества».

Сокращенное наименование Центра – СОГБОУ ДОД ЦРТДЮ.

Собственником имущества Центра и его учредителем является субъект Российской Федерации – Смоленская область.

Органами, осуществляющими полномочия и функции собственника имущества Центра, являются Администрация Смоленской области (далее – Администрация), Департамент имущественных и земельных отношений Смоленской области (далее – Уполномоченный орган) и Департамент Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи (далее – Отраслевой орган).

Функции и полномочия учредителя Центра осуществляют Администрация и Отраслевой орган.

Центр осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными и областными законами, Типовым положением об образовательном учреждении дополнительного образования детей, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 07.03.95 № 233 (с изменениями и дополнениями), Типовым положением об учреждении дополнительного образования детей, утвержденным приказом Минобрнауки России от 26.06.2012 № 504 и иными нормативными правовыми актами утвержденным Уставом.

Центр является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе Смоленской области и в территориальном органе Федерального казначейства, гербовую печать, штампы и бланки со своим наименованием, другие реквизиты.

Центр отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Центром собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Центром собственником этого имущества или приобретенного Центром за счет выделенных собственником имущества Центра средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества Центра не несет ответственности по обязательствам Центра.

Центр осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

Предметом деятельности Центра является:

- обеспечение условий для личностного развития, развития творческих способностей, укрепления здоровья, профессионального самоопределения обучающихся преимущественно в возрасте от 5 до 18 лет по различным направлениям деятельности (научно-техническая, декоративно-прикладная, спортивно-техническая, художественно-эстетическая, культурологическая, социально-педагогическая и др.);

- организация и проведение методических, творческих и иных работ для педагогических работников учреждений дополнительного образования детей Смоленской области;

- организация непрерывной очно-заочной конкурсно-выставочной деятельности обучающихся учреждений дополнительного образования детей Смоленской области;

- подготовка и издание методических материалов, изучение, анализ и распространение передового педагогического опыта среди учреждений дополнительного образования детей;

- осуществление консультативной, научно-методической работы, направленной на повышение квалификации педагогических работников многопрофильных учреждений дополнительного образования детей Смоленской области.

Целями деятельности Центра являются:

- всестороннее удовлетворение образовательных потребностей обучающихся по программам дополнительного образования различных направлений деятельности;

- личностное развитие, укрепление здоровья, формирование общей культуры, профессионального самоопределения и творческого труда обучающихся в возрасте преимущественно от 6 до 18 лет (в отдельных случаях с 5-летнего возраста);

- адаптация обучающихся к жизни в обществе;

- организация содержательного досуга обучающихся;

- формирование у обучающихся гражданской позиции и трудолюбия, законопослушного поведения, развитие у них ответственности, самостоятельности и творческой активности;

- пропаганда лучших творческих достижений обучающихся и педагогических работников.

Центр осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к его основной деятельности:

- образовательная деятельность по программам дополнительного образования детей;

- организация массовых мероприятий для обучающихся в учреждениях дополнительного образования детей Смоленской области (конкурсы, соревнования, конференции, слеты, фестивали, презентации, конференции, ярмарки, ассамблеи и т.д.);

- методическая помощь педагогическим работникам (проведение мастер-классов, лабораторий, методических советов, научно-практических конференций, семинаров, студий, конкурсов педагогического мастерства и др.);

- подготовка материалов и команд для участия во всероссийских и международных конкурсах и соревнованиях;

- осуществление издательской деятельности, разработка и издание методических пособий и рекомендаций, сборников творческих работ, информационно-методических материалов и т.д.;

- мониторинг данных о творческом и кадровом потенциале многопрофильных учреждений дополнительного образования детей, накопление, систематизация и распространение педагогического опыта и т.д.;

- проведение мероприятий социально-воспитательного и образовательного характера совместно с заинтересованными учреждениями и организациями.

Прием в Центр строится на основе добровольного выбора обучающимися направлений творческой деятельности и проводится по приказу директора Центра на основании заявлений родителей (законных представителей) детей до 14 лет, на основании личных заявлений обучающихся старше 14 лет.

При подаче заявления о приеме в Центр поступающий предъявляет документы, удостоверяющие его личность (оригинал или его заверенную ксерокопию), и представляет медицинскую справку о состоянии здоровья при приеме в технические и спортивно-технические объединения.

Центр обязан ознакомить поступающих и (или) их родителей (законных представителей) с Уставом Центра, лицензией на право ведения образовательной деятельности, свидетельством о государственной аккредитации.

Количество обучающихся в объединениях определяется в зависимости от характера и направления деятельности объединения, возраста детей и срока обучения и не может быть менее 8 человек.

Финансирование деятельности Центра осуществляется из областного бюджета в соответствии с областным законом об областном бюджете на соответствующий финансовый год.

Источниками формирования имущества Центра в денежной и иных формах также являются:

- средства областного бюджета;
- добровольные (целевые) взносы и пожертвования юридических и (или) физических лиц (в том числе и иностранных);
- средства государственных внебюджетных фондов;
- средства, полученные от платных услуг и приносящей доход деятельности;
- средства, получаемые из других не запрещенных законом источников.

Устав Учреждения принят на общем собрании трудового коллектива 01.06.2011 (протокол № 4) и утвержден распоряжением Администрации Смоленской области от 05.09.2011 № 1476-р/адм.

Учреждение имеет право ведения образовательной деятельности по образовательным программам (дополнительное образование детей – научно-техническая, физкультурно-спортивная, спортивно-техническая, художественно-эстетическая, естественнонаучная, культурологическая и туристско-краеведческая) в соответствии с лицензией (серия РО № 034200) выданной Департаментом Смоленской области по образованию и науке 19 декабря 2011 года (регистрационный номер 4706). Срок действия лицензии - бессрочно.

Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с Уставом.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Учреждения проводилась за период деятельности с 01 января 2008 года по 30 сентября 2009 года главным специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы Департамента Смоленской области по образованию и науке

Харитоновой Е.М. в октябре 2009 года. По результатам ревизии составлен акт. Нарушения, выявленные ревизией, устранены полностью.

**2. Соответствие выделяемых лимитов бюджетных обязательств смете расходов и уведомлениям о бюджетных ассигнованиях. Своевременное и обоснованное составление, утверждение и исполнение смет доходов и расходов, соблюдение порядка внесения в них изменений и дополнений.**

В соответствии с п.1 ст.161 Бюджетного кодекса РФ Учреждение осуществляло операции по расходованию средств областного бюджета в соответствии с бюджетными сметами и планом финансово-хозяйственной деятельности.

Показатели смет соответствовали показателям, отраженным в Расходном расписании (ф. 0531.722).

К сметам прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, характеризующих деятельность учреждения и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств использованных при формировании смет в виде расчетных таблиц.

Планирование денежных средств Учреждения производилось в объеме реальной потребности.

В 2011 году финансирование деятельности Учреждения осуществлялось за счет средств областного бюджета по следующим подразделениям бюджетной классификации:

- глава 811 – «Департамент Смоленской области по образованию и науке»;
- раздел/подраздел 0702 «Начальное и среднее образование»;
- 0709 «Другие вопросы в области образования»;

- целевые статьи:

6222300 – ведомственная целевая программа «Развитие дополнительного образования детей в Смоленской области на 2012 – 2014 годы»;

5220603 – подпрограмма «Одаренные дети»;

5220700 – долгосрочная областная целевая программа «Комплексные меры противодействия незаконному обороту наркотиков в Смоленской области» на 2011-2013 годы;

5222400 – долгосрочная областная целевая программа «Развитие системы образования в Смоленской области» на 2009-2012 годы;

6220400 - ведомственная целевая программа «Обеспечение устойчивого функционирования зданий и сооружений областных государственных учреждений образования» на 2009 – 2011 годы;

- вид расходов 001 «выполнение функций бюджетными учреждениями»;
- 022 «мероприятия в сфере образования».

Сметы расходов по бюджетным ассигнованиям утверждалась Отраслевым органом.

Изменения в бюджетные сметы вносились своевременно.

Кассовое исполнение сметы расходов велось в соответствии с указаниями о порядке применения экономической классификации расходов бюджета и соответствовало утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Согласно отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) кассовый расход составил 8 284 677,08 рублей или исполнение сметы составило 99,9 %. Неисполненные назначения – 4 722,92 рублей.

В результате проведенного анализа правильности отнесения затрат на соответствующие статьи расходов нарушений не установлено.

**Исполнение сметы расходов по бюджетным средствам за 2011г.:**

(таблица 1)

Наименование показателей	Код расходов по ЭКР	Утверждено бюджетных ассигнований на год	Кассовые расходы по бюджету	Неисполненные назначения
<b>Код расхода по ФКР, КЦСР, КВР – 811.0702.6222300.001</b>				
Заработная плата	211	4 228 100,00	4 228 099,60	0,40
Прочие выплаты	212	24 300,00	24 300,00	-
Начисления на оплату труда	213	1 446 000,00	1 445 806,59	193,41
Оплата услуг связи	221	49 500,00	48 721,75	778,25
Транспортные услуги	222	1 600,00	1 538,30	61,70
Коммунальные услуги	223	199 600,00	197 536,11	2 063,89
Арендная плата за пользование имуществом	224	759 000,00	758 958,46	41,54
Услуги по содержанию имущества	225	307 900,00	307 899,79	0,21
Прочие услуги	226	109 900,00	109 900,00	-
Прочие расходы	290	13 700,00	13 700,00	-
Увеличение стоимости основных средств	310	150 000,00	149 642,98	357,02
Увеличение стоимости материальных запасов	340	199 800,00	199 766,94	33,06
<b>Код расхода по ФКР, КЦСР, КВР – 811.0709.5220603.022</b>				
Транспортные услуги	222	94 806,00	94 806,00	-
Прочие услуги	226	273 913,00	273 863,40	49,60
Прочие расходы	290	31 349,00	31 348,28	0,72
Увеличение стоимости основных средств	310	17 350,00	17 350,00	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	42 582,00	42 581,18	0,82
<b>Код расхода по ФКР, КЦСР, КВР – 811.0709.5220700.022</b>				
Прочие услуги	226	60 000,00	59 921,00	79,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	10 000,00	10 000,00	-
<b>Код расхода по ФКР, КЦСР, КВР – 811.0709.6220400.022</b>				
Услуги по содержанию имущества	225	180 000,00	179 988,80	12,00
<b>Код расхода по ФКР, КЦСР, КВР – 811.0709.5222400.022</b>				



Прочие услуги	226	67 052,00	66 001,50	1 050,50
Прочие расходы	290	13 000,00	12 999,20	0,80
Увеличение стоимости материальных запасов	340	9 948,00	9 948,00	-
<b>Всего расходов:</b>		<b>8 289 400,00</b>	<b>8 284 677,08</b>	<b>4 722,92</b>

В ходе ревизии выборочно проверено использование выделенных бюджетных ассигнований по статье ЭКР 225 за выполненные работы по текущему ремонту электромонтажных работ на сумму 45 000,00 рублей, за выполненные работы по ремонту помещений в сумме 40 395,00 рублей, за выполненные работы по текущему ремонту коридора, цоколя и крыльца на сумму 21 793,00 рублей, на замену оконных блоков в административном корпусе на сумму 72 800,00 рублей.

Договоры на выполнение работ были заключены между Учреждением и ООО «Квант-С», ООО «Плеяда», ООО «АМВ». Ремонтные работы за проверяемый период выполнены полностью и оплачены согласно справкам о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), актам о приеме выполненных работ (форма КС-2) и локальных смет на проведение работ.

Нарушений в использовании выделенных бюджетных ассигнований не установлено.

В соответствии с требованиями приказа Департамента Смоленской области по образованию и науке от 27.12.2011 № 1126 Учреждением на 2012 год составлен и 02 января 2012 года утвержден план финансово-хозяйственной деятельности.

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности в отношении расходов приведены с детализацией до уровня групп и статей (подстатей).

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания учреждением осуществляется в виде субсидий.

Планируемые поступления учреждения на 2012 год составили 9 360 850,00 рублей, в т.ч:

- субсидии на выполнение государственного задания – 8 154 100,00 рублей;
- целевые субсидии – 1 181 750,00 рублей.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 31.12.2012 года фактические поступления составили 9 359 546,45 рублей. Остаток планируемых поступлений составил 1 303,55 рублей.

Фактические выплаты по учреждению составили 9 324 763,10 рублей.

В результате проведенного анализа правильности отнесения затрат на соответствующие статьи расходов нарушений не установлено.

Между Департаментом Смоленской области по образованию и науке, осуществляющего функции и полномочия учредителя (далее - Учредитель) и Учреждением 20 января 2012 года заключено Соглашение № 20/1810 (с изменениями) о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в рамках реализации ведомственной целевой программы «Развитие дополнительного образования детей в Смоленской области» на 2012 – 2014 годы, определен размер субсидии и утвержден график перечисления субсидии.

В соответствии с утвержденным графиком Учреждению в 2012 году подлежало перечислению субсидий в сумме 8 154 100,00 рублей, из которых на 31.12.2012 года поступило в Учреждение 8 154 100,00 рублей. Фактические выплаты составили 8 122 227,15 рублей. Не использовано средств Учреждением в сумме 31 872,85 рублей (показатели отражены в таблице 2).

(таблица 2)

Код КОСГУ	Наименование показателей	Планируемые выплаты	Фактические выплаты	Остаток планируемых выплат
211	Заработная плата	5 310 000,00	5 309 938,79	61,21
212	Прочие выплаты	26 200,00	26 200,00	-
213	Начисления на оплату труда	1 603 600,00	1 583 518,21	20 081,79
221	Оплата услуг связи	49 700,00	49 611,06	88,94
222	Транспортные услуги	2 000,00	1 990,30	9,70
224	Арендная плата за пользование имуществом	444 570,00	444 568,67	1,33
225	Услуги по содержанию имущества	352 610,00	340 991,18	11 618,82
226	Прочие услуги	135 620,00	135 613,58	6,42
290	Прочие расходы	14 500,00	14 499,69	0,31
310	Увеличение стоимости основных средств			
340	Увеличение стоимости материальных запасов	215 300,00	215 295,67	4,33
<b>Всего расходов:</b>		<b>8 154 100,00</b>	<b>8 122 227,15</b>	<b>31 872,85</b>

Нарушений в использовании субсидии Учреждением не установлено.

Помимо субсидий, выделяемых Учреждению Департаментом на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением государственных услуг (выполнением работ) в соответствии с государственным заданием, Учреждению в 2012 году выделены субсидии на иные цели.

Отраслевым органом 30 января 2012 года заключено Соглашение № 21/1810/S025 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели – оплату коммунальных услуг. Определен размер субсидии на иные цели в сумме 197 500,00 рублей. Поступило средств 197 500,00 рублей, фактические выплаты на день проверки составили 194 921,05 рублей. Не использовано средств Учреждением в сумме 2 578,95 рублей.

Нарушений в использовании субсидии Учреждением не установлено.

Отраслевым органом 15 февраля 2012 года заключено Соглашение № 21/1810/S005 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели – финансовое обеспечение выполнения мероприятий в рамках долгосрочной областной целевой программы «Дети Смоленщины» на 2011-2015 годы, утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 28.09.2010 № 582. Определен размер субсидии на иные цели в сумме 582 000,00 рублей. Поступило средств 582 000,00

рублей, фактические выплаты на день проверки составили 581 720,07 рублей. Не использовано средств Учреждением в сумме 279,93 рублей.

Нарушений в использовании субсидии Учреждением не установлено.

Отраслевым органом 06 марта 2012 года заключено Соглашение № 21/1810/S029 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели – финансовое обеспечение выполнения мероприятия в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение устойчивого функционирования зданий и сооружений областных государственных учреждений образования» на 2012-2014 годы в сумме 180 000,00 рублей. Поступило средств 180 000,00 рублей, фактические выплаты на день проверки составили 180 000,00 рублей.

Нарушений в использовании субсидии Учреждением не установлено.

Отраслевым органом 24 февраля 2012 года заключено Соглашение № 21/1810/S012 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели – финансовое обеспечение выполнения мероприятия в рамках долгосрочной областной целевой программы «Пожарная безопасность» на 2009-2012 годы в сумме 52 250,00 рублей.

Поступило средств 52 250,00 рублей, фактические выплаты на день проверки составили 52 250,00 рублей.

Нарушений в использовании субсидии Учреждением не установлено.

Отраслевым органом 15 февраля 2012 года заключено Соглашение № 21/1810/S013 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели – финансовое обеспечение выполнения мероприятий в рамках долгосрочной областной целевой программы «Развитие системы образования Смоленской области» на 2009-2013 годы в сумме 170 000,00 рублей.

Поступило средств 170 000,00 рублей, фактические выплаты на день проверки составили 169 948,38 рублей. Не использовано средств Учреждением в сумме 51,62 рублей.

Нарушений в использовании субсидии Учреждением не установлено.

Планирование бюджетного финансирования в Учреждения производилось на основании утвержденных приказом Отраслевого органа контрольных цифр приема учащихся, утвержденного штатного расписания, соответствующих расчетов и обоснований расходов, данных бухгалтерского учета.

Кассовое исполнение бюджетных смет (смет расходов) велось в соответствии с указаниями о порядке применения экономической классификации расходов бюджета и соответствует утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности вносились своевременно.

Проверкой расходования средств областного бюджета установлено, что расходование производилось по целевому назначению.

**3. Наличие других источников финансирования, помимо ассигнований, выделенных из областного бюджета. Законность их формирования и расходования. Наличие утвержденных смет доходов и расходов по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности.**

На основании разрешения от 20.06.2008 № 81104137 (дополнение от 21.11.2011 № 811041118) выданного Департаментом Смоленской области по образованию и науке в Департаменте бюджета и финансов Смоленской области Учреждению открыт лицевой счет по учету средств полученных от приносящей доход деятельности и определены источники формирования и направления расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В соответствии с п. 2.5 Учреждение осуществляет следующие виды приносящей доход деятельности:

- оказание услуг по организации и проведению экскурсий;
- проведение культурно-массовых и досуговых мероприятий;
- оказание услуг по организации и проведению конкурсов, соревнований, олимпиад, слетов, праздников, фестивалей, смотров, выставок, экспозиций, в том числе выставок-продаж, концертов, спектаклей, ярмарок, диско вечеров, совещаний, симпозиумов, семинаров (в том числе мастер-классов, творческих лабораторий), научных конференций, лекций и других культурно-массовых, исследовательских и иных мероприятий;
- фото- и видео услуги;
- транспортные услуги, в том числе перевозки населения и грузов собственным транспортом;
- информационно-методические и информационно-коммуникационные услуги;
- услуги по изданию и реализации учебной, научной, методической, бланочной продукции, услуги по тиражированию, термопереплету, ксерокопированию, ламинированию документов;
- оказание посреднических услуг.

Уточненная смета доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности на 2011 год, утверждена Отраслевым органом 30 июня 2011 года в сумме 773 906,00 рублей.

Согласно выписке остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2011 года составил 23 906,17 рублей.

Смета исполнена по доходам в сумме 81 563,60 руб., или на 10,54 %, и по расходам в сумме 105 469,77 рублей (исполнение 13,63 %).

**Исполнение сметы доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности за 2011 г.**

Наименование показателей	Код расхода в по ЭКР	Утверждено на год	Кассовые исполнение	Процент исполнения
Остаток средств на начало года		23 906,00		
Прочие безвозмездные поступления	180	750 000,00		
<b>ИТОГО доходы</b>		<b>773 906,00</b>	<b>81 563,60</b>	<b>10,54</b>
Прочие выплаты	212	2 000,00		
Услуги связи	221	20 000,00	18 908,24	94,54

Транспортные услуги	222	10 000,00		
Коммунальные услуги	223	1 000,00		
Арендная плата за пользование имуществом	224	50 000,00		
Работы, услуги по содержанию имущества	225	200 000,00		
Прочие услуги	226	223 906,00	47 749,26	21,33
Прочие расходы	290	47 000,00	12 149,70	25,85
Увеличение стоимости основных средств	310	100 000,00		
Увеличение стоимости материальных запасов	340	120 000,00	26 662,57	22,22
<b>Итого расходов:</b>		<b>773 906,00</b>	<b>105 469,77</b>	<b>13,63</b>

За проверяемый период нарушений по использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности, не установлено.

Согласно выписке остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2012 составил 0,00 рублей.

Проверкой расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности установлено, что расходование средств производилось в соответствии с утвержденными сметами доходов и расходов.

Планом финансово-хозяйственной деятельности утверждены поступления от иной приносящей доход деятельности на 2012 год в сумме 25 000,00 рублей. Поступления составили 23 696,45 рублей. Фактические выплаты составили 23 696,45 рублей. На выплату заработной платы денежные средства не направлялись.

#### **Исполнение сметы доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности за 2012 г.**

Наименование показателей	Код расхода в по ЭКР	Утверждено на год	Кассовые исполнение	Процент исполнения
Прочие безвозмездные поступления	180	25 000,00		
<b>ИТОГО доходы</b>		<b>25 000,00</b>	<b>23 696,45</b>	<b>94,78</b>
Услуги связи	221	5 000,00	3 864,99	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	7 500,00	7 368,76	
Прочие услуги	226	12 500,00	12 462,70	
<b>Итого расходов:</b>		<b>25 000,00</b>	<b>23 696,45</b>	<b>94,78</b>

Кассовое исполнение смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности осуществлялось в соответствии с утвержденными суммами по смете доходов и расходов.

#### **4. Соблюдение установленных требований порядка ведения кассовых**

**операций. Соответствие произведенных расходов наличными денежными средствами, оприходованными по кассе, разделам, подразделам, целевым статьям, кодам экономической классификации расходов бюджетов бюджетной классификации. Снятие наличия денежных средств, бланков строгой отчетности.**

Ведение кассовых операций в ревизуемом периоде было возложено на кассира Никитенкову О.А. (типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен и хранится в делах бухгалтерии).

При проведении ревизии наличных денежных средств в кассе Учреждения 14 февраля 2012 года, в наличии денежных средств не оказалось, что соответствовало остатку, выведенному в кассовой книге на день проверки. Акт ревизии кассы - приложение № 2.

Требования, предъявляемые к оборудованию и технической оснащенности помещения кассы в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденных решением Совета Директоров Центрального Банка РФ от 22.09.1993 № 40, не соблюдались. Отдельное изолированное помещение, предназначенное для приема, выдачи и временного хранения наличных денег, не оборудовано.

Все денежные средства, полученные по чекам в учреждении банка и принятые по приходным кассовым ордерам (ф.0310001), оприходованы полностью и своевременно. Фактов неоприходования наличных денег не выявлено.

Сплошным методом за ревизуемый период проверены кассовые документы. Просчитаны итоги по приходным и расходным операциям по кассовой книге и правильность выведения остатка денежных средств. Нарушений не установлено.

Лимит кассы, установленный Учреждению Департаментом бюджета и финансов Смоленской области в сумме 200,00 рублей, соблюдался.

В соответствии с п.1.6 Положения ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» с 1 января 2012 года кассир Никитенкова О.А. с новым порядком ведения кассовых операций ознакомлена.

Нарушений в Порядке ведения кассовых операций не установлено.

Бланков строгой отчетности, по учету в книге бланков строгого учета не числилось и в наличии не имелось.

**5. Достоверность и полнота учета движения бюджетных и внебюджетных средств.**

В период ревизии все банковские документы проверены сплошным методом. Нарушений не установлено.

В бухгалтерии Учреждения имеются все выписки из лицевых счетов с прилагаемыми к ним платежными поручениями.

Остатки денежных средств на лицевых счетах по состоянию на 01.01.2013 составили:

- субсидии на выполнение государственного задания – 31 872,85 рублей;
- субсидии на иные цели – 2 910,50 рублей.

Остатки денежных средств на лицевых счетах были подтверждены выписками из лицевых счетов.

Все операции по лицевым счетам сверены с выписками из лицевых счетов. Расхождений не установлено.

Номера корреспондирующих счетов, указанные в выписках, соответствовали номерам балансовых счетов в лицевых счетах и существу произведенных операций.

#### **6. Осуществление закупок товаров, работ и услуг на основании заключенных государственных контрактов и прочих договоров.**

В ревизуемом периоде закупки товаров, работ и услуг Учреждением производилось в основном в соответствии с действующим законодательством.

Выборочной проверкой установлено, что размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения осуществлялось в соответствии с федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В соответствии со статьей 73 Бюджетного Кодекса РФ реестр закупок в Учреждении велся.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами по взаимным обязательствам в Учреждении осуществлялся в соответствии с требованиями Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и Инструкции № 174н утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010.

Аналитический учет по расчетам с дебиторами и кредиторами велся в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Меры по погашению задолженности в Учреждении принимаются.

С поставщиками и подрядчиками в пределах выделенных лимитов заключены договора на оказание услуг (поставку продукции). Отражение задолженности производилось согласно счетам, счетам-фактурам и накладным от поставщиков и подрядчиков за фактически оказанные услуги, выполненные работы и поставленную продукцию.

Дебиторская задолженность по бюджету по состоянию на 01 января 2012 года составила 33 580,50 рублей, в т. ч.:

- ОАО «Ростелеком» - 2 793,90 рублей;
- ОАО «Смолэнергосбыт» - 4 921,18 рублей;
- МУП «Смоленсктеплосеть» - 4 675,63 рублей;
- ФСС РФ – 21 189,79 рублей.

Кредиторской задолженности не имелось.

Дебиторская задолженность по бюджету по состоянию на 01 января 2013 года составила 8 979,33 рублей, в т. ч.:

- ОАО «Смолэнергосбыт» - 459,59 рублей;

- ФСС РФ – 8 9519,74 рублей.

Кредиторская задолженность составила 20 889,39 рублей.

Просроченной дебиторской задолженности не имелось.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности - приложение № 3.

## **7. Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в областной собственности.**

Учет основных средств велся на инвентарных карточках учета основных средств форма 0504031. Оборотные ведомости по основным средствам, нематериальным и непроизведенным активам составлялись, а списание производилось на основании актов на списание.

Инвентарные карточки регистрировались в описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Всем объектам основных средств присваивались уникальные инвентарные порядковые номера. Инвентарные номера нанесены ответственными лицами на объекты основных средств несмываемой краской, что было проверено в ходе инвентаризации.

Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут учет нефинансовых активов в инвентарных списках нефинансовых активов.

Оборотные ведомости по материальным запасам и оборотные ведомости по основным средствам (ф. 0504035) для контроля за правильностью бухгалтерских записей синтетического и аналитического учета по каждой группе аналитических счетов и материально - ответственным лицам составлялись.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств велся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Записи операций в журнале осуществляются на основании актов о списании, требований-накладных и других оправдательных документов.

Начисление амортизации на объекты основных средств Учреждения производилось ежемесячно.

Ежегодная инвентаризация основных средств и материальных запасов проводилась на основании приказов директора Учреждения. В результате проведенных инвентаризаций недостач и излишков не обнаружено.

Результаты проведения инвентаризации подтверждаются инвентаризационными описями по объектам нефинансовых активов.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером учреждения и исполнителем, составившим журнал операций.

Полнота оприходования основных средств проверена за весь ревизуемый период. Фактов неоприходования или несвоевременного оприходования основных средств не установлено.

В период ревизии 04 марта 2013 года проведена выборочная инвентаризация основных средств у заместителя директора по АХЧ Н.В. Боглаковой (договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен). Недостач и излишек не установлено.



Инвентаризационные описи - приложения № 4.

Сдача в аренду помещений Учреждения в проверяемом периоде не производилась.

Учет, оформление и выдача доверенностей на получение товарно-материальных ценностей производились в соответствии с Инструкцией Министерства Финансов СССР от 14.01.1967 № 17 "О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности". Книга доверенностей сброшюрована, пронумерована и скреплена печатью Учреждения и подписью руководителя. Корешки выданных доверенностей с отметками материально – ответственных лиц о получении материальных ценностей в 2011-2012 годах хранились в бухгалтерии Учреждения.

#### **8. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда предусмотренным действующим законодательством, соответствие установленной штатной и фактической численности.**

В соответствии с постановлением Администрации Смоленской области от 29.12.2007 № 490 «Об утверждении порядка оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных образовательных учреждений и иных областных государственных образовательных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования» и на основании решения Главной аттестационной комиссии (протокол № 1 от 07.10.2010) в соответствии с объемными показателями Учреждение отнесено к 1 группе оплаты труда.

Должностные оклады установлены в соответствии с постановлениями Администрации Смоленской области от 29.12.2007 № 490 «Об утверждении Порядка оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных образовательных учреждений и иных областных государственных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования» (в редакции постановлений Администрации Смоленской области от 19.12.2008 № 721, от 22.12.2010 № 808, от 31.10.2011 № 699, от 31.01.2012 № 54), от 21.10.2008 № 577 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп профессий рабочих и должностей служащих областных государственных учреждений», от 22.10.2008 № 595 «Об установлении размеров базовых окладов (базовых должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих областных государственных учреждений» (в редакции постановлений Администрации Смоленской области от 30.01.2009 № 40, от 24.01.2011 № 23, от 18.10.2011 № 639) и в соответствии с тарифно-квалификационными требованиями по должностям.

В ходе ревизии проверено формирование утвержденного фонда оплаты труда работников Учреждения на 2011-2012 гг. и правильность составления указанных штатных расписаний.

На 01.01.2012 года штатное расписание утверждено директором Учреждения в количестве 56,5 ставок. Фактически было занято 55,00 ставок, из которых 7,8

ставок занимали внешние совместители. Вакантных имелась 1,5 ставки.

На 01.01.2013 года штатное расписание утверждено директором Учреждения в количестве 56,5 ставок. Фактически было занято 54,00 ставок, из которых 7,2 ставки занимали внешние совместители. Вакантных имелась 2,5 ставки.

Справка об укомплектованности Учреждения сотрудниками – приложение № 5.

В течение года в штатные расписания приказом директора вносились изменения.

Так, приказом директора от 26.09.2011 № 86 с 01 октября 2011 года введены в штатное расписание 2 ставки методиста.

С 01 сентября 2011 года выведены из штатного расписания 0,5 ставки педагога психолога и 0,25 ставки методиста, а введена 0,75 ставка педагога организатора.

Начисление заработной платы работникам производилось согласно штатного расписания и табелей учета рабочего времени в соответствии с требованиями постановления Администрации Смоленской области от 13.02.2006 г. № 50 «Об утверждении Порядка оплаты труда работников областных государственных образовательных учреждений и иных областных государственных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования» (в редакции постановлений Администрации Смоленской области от 29.12.2007 № 491, от 05.12.2008 № 658, от 01.04.2010 № 163, от 31.12.2010 № 871, от 31.10.2011 № 699) и от 29.12.2007 № 490 «Об утверждении Порядка оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных образовательных учреждений и иных областных государственных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями)».

Ведение табелей учета рабочего времени осуществляется лицами, назначенными приказом по Учреждению в разрезе структурных подразделений по установленной форме (0301008), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1.

Выплата премий и надбавки за сложность и напряженность в работе директору производилась на основании приказов Департамента установленную на соответствующий учебный год.

Коллективный договор на период с 29.01.2010 по 31.01.2013 года (с учетом изменений) в Учреждении утвержден на собрании трудового коллектива и зарегистрирован отделом социальной защиты населения в Промышленном районе г. Смоленска Департамента Смоленской области по социальному развитию 03.02.2010 (рег. № 1/5 - 10).

В Учреждении имелось разработанное и утвержденное:

- Положение о расходовании внебюджетных средств на поощрительные выплаты работникам;

- Положение о порядке установления надбавок и доплат работникам;

- Положение о расходовании средств из фонда экономии заработной платы.

Трудовые договора заключены со всеми работниками Учреждения. Однако дополнительные соглашения к трудовым договорам при переходе на новые условия оплаты труда с работниками не заключены.

Кроме того, в трудовые договора в нарушение ст. 57 ТК РФ не включались важные условия, в т.ч.:

- условия оплаты труда (в т.ч. размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);
- компенсации за тяжелую работу и работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте;
- условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (подвижной, разъездной, в пути, другой характер работы);
- условие об обязательном социальном страховании работника;
- другие условия в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

В нарушение части 1 ст. 60.2 ТК РФ при выполнении работником дополнительной работы по другой или той же профессии в основное рабочее время такое совмещение дополнительным соглашением не оформлялось.

На всех работников Учреждения были предъявлены трудовые книжки. Записи в трудовые книжки производились на основании изданных приказов о занимаемых должностях и перемещениях по работе.

Личные карточки работников (форма Т-2) велись.

В ходе ревизии сделан сравнительный анализ среднемесячной заработной платы администрации Учреждения (приложение № 6).

#### **9. Соблюдение порядка расчетов с подотчетными лицами.**

В соответствие с требованиями Инструкции по бюджетному учету аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

В ревизуемом периоде выдача денежных средств в подотчет производилась на основании письменного заявления получателя, в котором указаны назначения аванса и срок, на который он выдается.

На заявлениях отметки работников бухгалтерии об отсутствии задолженности за подотчетным лицом имелись.

В соответствии с п. 11 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Решением Совета директоров Центрального Банка РФ от 22.09.1993 № 40 лица, получившие наличные деньги под отчет не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки предъявляли в бухгалтерию Учреждения отчет об израсходованных суммах. Нарушений не установлено.

К авансовым отчетам прилагались товарные и кассовые чеки, командировочные удостоверения, оформленные надлежащим образом, документы о найме жилого помещения и фактических расходах по проезду и об иных расходах, связанных с командировкой.

Возмещение расходов на служебные командировки производилось исходя из утвержденных норм расхода на основании командировочных удостоверений и приказов по Учреждению.

Ревизией выявлено неправомерного возмещения проезда педагога дополнительного образования Костерину А.В. в сумме 1 936,20 рублей.

Так, Костерин А.В. предъявил в бухгалтерию авансовый отчет от 04.04.2011 № 005 на общую сумму 18 875,20 рублей в оплату проезда при следовании в служебную командировку. При составлении авансового отчета Костерин А.В. отдельно указал стоимость за пользование постельным бельем на общую сумму 1 936,20 рублей. Данная услуга входит в стоимость проездного билета и отдельно оплате не подлежит. В ходе ревизии неправомерная сумма не возмещена. Вносится предложение.

Не погашенных остатков денежных средств за подотчетными лицами не имелось.

#### **10. Состояние бухгалтерского учета и отчетности, их достоверность, правильность оформления учетных документов.**

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с требованиями Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и Инструкции № 174н утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010. Нарушений по организации и ведению бухгалтерского учета в Учреждении не установлено.

Должностные инструкции для работников бухгалтерии разработаны, работники ознакомлены с ними под роспись.

Положение о реализации единой государственной учетной политики в области бюджетного учета в Учреждении в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402 - ФЗ на 2012 год разработано (приказ директора от 01.01.2012 № 1). График документооборота по представлению первичных учетных документов в бухгалтерию разработан и утвержден директором.

С лицами, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключены в установленном порядке письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «Турбо-Бухгалтер».

Принятые к учету первичные документы отражались накопительным способом в журналах операций. Все операции, проводимые Учреждением, оформлялись первичными документами и регистрами бюджетного учета, которые приведены в Инструкциях по бюджетному учету и в Приказе Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н « 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению. Проведенной проверкой нарушений не установлено.

Главная книга заполнена на основании первичных документов, сгруппированных в журналы-ордера. Данные квартальной и годовой отчетности достоверны и соответствуют данным главной книги.

В соответствии ст. 12 п. 2 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательная инвентаризация основных средств, материальных запасов, расчетов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводилась. Последняя годовая инвентаризация была проведена по состоянию на 1 ноября 2012 года, в ходе которой недостач и излишков не выявлено (справка главного бухгалтера – приложение № 7).

Состав инвентаризационной комиссии и сроки проведения инвентаризации утверждались приказом директора.

### **11. Расходы на содержание и эксплуатацию автотранспорта учреждения.**

На балансе Учреждения в проверяемом периоде числилось 2 единицы автомобильного транспорта:

- ГАЗ-32213 (автобус), 2003 года выпуска, гос. номер Р 764 РР 67;

- ГАЗ-2217 (специальное пассажирское транспортное средство), 2006 года выпуска, гос. номер Р 271 ЕХ 67.

Справка о наличии автотранспортных средств – приложение № 8.

В ходе ревизии проведена сверка показаний спидометров автомобилей с последними путевыми листами. Расхождений не установлено. Акт снятия показаний спидометров автомашин – приложение № 9.

Журнал учета движения путевых листов (ф. 0345008) в Учреждении заведен и ведется установленным порядком.

Нормы расхода ГСМ, установленные для эксплуатируемых транспортных средств, а также повышающие и понижающие коэффициенты утверждены приказом директора Учреждения.

Списание ГСМ производилось по фактическому пробегу в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (далее - Распоряжение).

Вместе с тем, в нарушение приложения № 2 Распоряжения повышение за эксплуатацию автотранспорта в зимнее время года принималось не по 31 марта, а на более поздний период (приказы директора от 07.04.2011 № 32, от 16.04.2012 № 29).

Таким образом допущено неправомерного списания топлива в количестве 33,3 л. на общую сумму 832,87 рублей.

Ведомость неправомерного списания топлива – приложение № 10.

В ходе выборочной проверки правильности списания горюче - смазочных материалов установлено:

- переход на летний и зимний период эксплуатации автомобильной техники производился на основании приказов директора Учреждения, с применением повышающих (понижающих) коэффициентов;

- учет пройденного километража и израсходованного горючего велся ежемесячно по автомобилям с отражением в оборотной ведомости.

### **Заключительная часть**

При проведении ревизии установлено:

1. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении в отдельных случаях осуществлялось с нарушением требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и Инструкции № 174н утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010.
2. Учреждением допущено неправомерного возмещения командировочных расходов в сумме 1 936,20 рублей.
3. Допущено неправомерного списания топлива на общую сумму 832,87 рублей.

В финансово-хозяйственной деятельности Учреждения имели место и другие недостатки.

### **П Р Е Д Л О Ж Е Н И Я :**

1. Бухгалтерский учет организовать в строгом соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и Инструкции № 174н.
2. Возместить в установленном порядке неправомерно выплаченные командировочные расходы в сумме 1 936,20 рублей.
3. Возместить в установленном порядке неправомерное списание ГСМ на общую сумму 832,87 рублей.

Срок исполнения предложений до 20 апреля 2013 года.

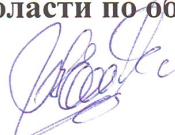
Информацию о выполнении предложений представить в Департамент Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи (отдел бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы) к 20 апреля 2013 года.

**П Р И Л О Ж Е Н И Я :**

1. Справка об открытых лицевых счетах – на 1-м листе.
2. Акт ревизии наличных денежных средств в кассе – на 1-м листе.
3. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности – на 2-х листах.
4. Инвентаризационная опись основных средств – на 2-х листах.
5. Справка об укомплектованности сотрудниками – на 1-м листе.
6. Сравнительный анализ среднемесячной заработной платы Учреждения – на 1-м листе.
7. Справка о последней проведенной инвентаризации на 1-м листе.
8. Справка о наличии автотранспортных средств – на 1-м листе.
9. Акт снятия показаний спидометров автомашин– на 1-м листе.
10. Ведомость неправомерного списания топлива – на 2-х листах.

Цифры, факты и предложения, изложенные в настоящем акте, взаимно проверены.

**Главный специалист-ревизор сектора контрольно-ревизионной работы отдела бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы Департамента Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи**



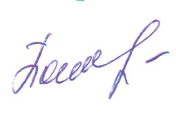
**С.Е. Воробей**

**Директор смоленского областного государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества»**



**Е.В. Степанова**

**Главный бухгалтер смоленского областного государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества»**



**И.И. Похожаева**

Один экземпляр акта получил (а): «07» марта 2013 года

**Директор смоленского областного государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества»**



**Е.В. Степанова**