

АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности в Тамбовском областном государственном бюджетном учреждении «Центр по оказанию психолого- педагогических услуг «Планета любви».

24.10.2014

г. Кирсанов

На основании приказа управления образования и науки Тамбовской области от 01.10.2014 № 2608, ведущим бухгалтером-ревизором ТОГКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического обеспечения» Т.П. Дедовских, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в Тамбовском областном государственном бюджетном учреждении «Центр по оказанию психолого-педагогических услуг «Планета любви» за период с 01.01.2013 по 30.06.2014.

Проверка начата:06.10.2014
Окончена:24.10.2014.

Цель проверки: предупреждение, выявление и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

Объект проверки: Тамбовское областное государственное бюджетное учреждение «Центр по оказанию психолого-педагогических услуг «Планета любви».

Предмет проверки: средства областного бюджета, имущество, находящееся в областной собственности.

Проверка проведена в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле управления образования и науки области, утвержденным приказом управления образования и науки Тамбовской области от 30.11.2012 № 3580.

Полное официальное наименование учреждения - Тамбовское областное государственное бюджетное учреждение «Центр по оказанию психолого-педагогических услуг «Планета любви».

Сокращенное наименование: ТОГБУ «Центр по оказанию психолого-педагогических услуг «Планета любви».

Место нахождения, юридический и фактический адрес: площадь Революции, д.1, г. Тамбовская область,393360.

Телефон:84753735029.

Учреждение поставлено на учёт по местонахождению в Межрайонной ИФНС № 2 по Тамбовской области (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Тамбовской области, территориальный участок 6824).

Свидетельство о постановке на учет юридического лица от 07 февраля 2012 года, серия 68 № 001362799, ИНН - 6824004830, КПП - 682401001.

Учреждению выдано свидетельство от 07.02.2012 серии 68, № 001566983; о государственной регистрации юридического лица, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) - 1126824000049.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области открыт лицевой счет получателя бюджетных средств 20646Ш5450.

Постановлением администрации Тамбовской области от 27.02.2013 №188 ликвидировано Тамбовское областное государственное бюджетное образовательное учреждение «Кирсановская общеобразовательная школа-интернат среднего (полного) общего образования и создано Тамбовское областное государственное бюджетное учреждение «Центр по оказанию психолого-педагогических услуг «Планета любви».

Постановлением администрации Тамбовской области от 09.07.2013 № 725 внесены изменения в пункт 3.1. раздела 3 Устава «Организация деятельности Центра».

Свою деятельность Учреждение осуществляет в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации области от 17.01.2012.09. № 24 и согласованным приказом комитета по управлению имуществом области 15.12:2011 № Ю41.

Тамбовское областное государственное бюджетное учреждение «Центр по оказанию психолого-педагогических услуг «Планета любви» (далее -Центр) создано на основании постановления администрации области от 17.01.2012 №24.

Центр является некоммерческой организацией - областным государственным бюджетным учреждением.

Учредителем и собственником имущества Центра является Тамбовская область.

Функции и полномочия учредителя Центра выполняет управление образования и науки Тамбовской области.

Центр является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального Казначейства по Тамбовской области, круглую печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, угловой штамп, бланки со своим полным наименованием.

Основными целями деятельности Центра являются:

- осуществление комплексной профилактики семейного неблагополучия и социального сиротства;
- проведение реабилитационных мероприятий с несовершеннолетними, склонными к употреблению психоактивных веществ. Восстановление их психического здоровья;
- оказание психологической помощи родителям (законным представителям) несовершеннолетних, направленной на их вовлечение в реабилитационные программы Центра, совместную деятельность по профилактике злоупотреблениями психоактивными веществами;

- оказание помощи общеобразовательным и другим учреждениям по вопросам антинаркотической, реабилитационной и профилактической работы с несовершеннолетними.

Источниками финансового обеспечения Центра являются:

- субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания.

Для выполнения государственного задания в 2013 году специалистами Центра реализованы услуги:

- услуги «Психолого- педагогического консультирования замещающих семей и граждан, желающих принять ребенка в семью; психолого- педагогическое и социально- правовое сопровождение замещающих семей; организация проведения общественно- значимых мероприятий с замещающими семьями»- специалистами Центра сопровождалась 69 семей с 110 приемными детьми;

- услуги «Психолого- педагогическая поддержка семей с детьми инвалидами, детьми с ограниченными возможностями здоровья и обеспечения их максимально возможного развития в условиях семейного воспитания, подготовки к самостоятельной жизни и интеграции в обществе»- специалистами Центра обслуживались: 29 детей- инвалидов, 66 детей по рекомендации специалистов и заключениям ОПМПК, 46 детей по запросам родителей;

- услуги «Профилактика семейного неблагополучия и социального сиротства детей, восстановление благоприятной для воспитания ребенка семейной среды»- специалистами Центра велось сопровождение 35 семей, находящихся на ранней стадии неблагополучия, где воспитывалось 58 детей;

- услуги «Психолого- педагогическое и медико- социальное сопровождение подростков, склонных к правонарушениям, совершивших правонарушения и преступления, детей с алкогольной и наркотической зависимостями» специалистами Центра взяты на сопровождение 35 подростков;

-услуги «Постинтернатное сопровождение детей- сирот, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа» специалистами Центра взяты на сопровождение 47 детей- сирот, детей оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа.

Имущество Центра является государственной собственностью Тамбовской области и закреплено за Центром на праве оперативного управления.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Центра являлись:

- с правом первой подписи: директор - Смородина Татьяна Александровна;

-с правом второй подписи: главный бухгалтер - Морозова Елена Александровна.

Предыдущая документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Центра никем не проводилась.

Проверкой установлено:

1.Правильность ведения кассовых и банковских операций сплошным порядком

Кассовые и банковские операции за проверяемый период, проверены сплошным порядком, согласно представленным к ревизии первичным документам.

Учет кассовых операций осуществлялся в соответствии требованиями Инструкции по бюджетному учету 174н, Единым планом счетов бухгалтерского учета № 157н, а также Положением «О Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации», разработанным Центральным Банком Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П.

В нарушение пункта 4.4 Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 № 373-П, авансы в подотчет выдаются по заявлениям получателей, в которых отсутствует собственноручная надпись руководителя о размере суммы наличных денег к выдаче и срок, на который они выданы. В ходе проверки нарушения по оформлению документации устранены.

Обязанности по ведению кассовых операций, приему, хранению и выдаче денежных средств за проверяемый период были возложены на бухгалтера с возложением обязанностей кассира Тверитину А.Я., с которой заключен договор о материальной ответственности от 23.09.2013 б/н.

Кассовая книга за проверяемый период велась автоматизированным способом.

Лимит остатка денежной наличности в кассе, утвержденный приказами директора Центра от 09.01.2013 №36/1, от 09.01.2014 № 31/1 «Об установлении лимита остатка наличных денег» в сумме 3000,00 руб., соблюдался.

Помещение кассы расположено в изолированном помещении.

Полученные из банка в кассу денежные средства оприходованы полностью и своевременно. Расход денежных средств из кассы учреждения подтвержден первичными кассовыми документами и расходуется на цели, указанные в чеках, нарушений не установлено.

Учет операций по движению наличных денежных средств осуществляется в Журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов. Ежемесячные остатки денежных средств, отраженные в кассовой книге соответствуют остаткам, отраженным в Главной книге учреждения.

Учет кассовых операций велся в кассовой книге (форма 0504514).

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью, количество листов в них заверено подписью директора и главного бухгалтера. Кассовые операции отражены в кассовой книге и журнале операций по счету «Касса» своевременно и в полном объеме. Обороты и остатки денежных средств журнала операций по счету «Касса» соответствуют записям в журналах операций с

безналичными денежными средствами, расчетам с подотчетными лицами, в кассовой и Главной книге.

Регистрация приходных и расходных кассовых документов производилась в журнале (формы 031003).

Инвентаризация кассы проводилась ежеквартально, в соответствии с учетной политикой Учреждения, результаты ее фиксировались в бланке инвентаризационной описи унифицированной формы № ИНВ-15, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в УФК по Тамбовской области Учреждением открыт лицевой счет 20646Ш5450 - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Операции с безналичными денежными средствами в ревизуемом периоде велись в соответствии с приказами Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по применению».

Проверкой правильности отражения операций на лицевом счете нарушений не установлено. Все движение по лицевому счету правильно отражено по счетам бухгалтерского учета и подтверждено оправдательными документами (счетами, счетами-фактурами, договорами, и другими документами).

Учет операций по движению средств на лицевом счете отражался в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным, отраженным в регистрах бюджетного учета. При проверке банковских операций нарушений не установлено.

2.Правильность начисления заработной платы, премий, установления надбавок, оказание материальной помощи за 2013 год и выборочно за 2014 год.

В проверяемом периоде оплата труда работникам Центра осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда ТОГБУ «Центр по оказанию психолого-педагогических услуг «Планета любви», согласованным с профсоюзным комитетом 30.09.2013 и утвержденным приказом директора от 30.09 2013 №73-1 .

Положение об оплате труда Центра требует доработки в соответствие с примерным положением об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных управлению образования и науки области,

утвержденным приказом управления образования науки области от 30.09.2012 №2819.

Начисление и выплата заработной платы в проверяемом периоде работникам Центра производилась на основании штатного расписания, штатной расстановки, приказам директора, табелям учета использования рабочего времени.

Заработная плата директора установлена приказом управления образования и науки области от 29.10.2013 №31/38.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на выплату заработной платы работникам Центра на 2014 год доведены лимиты в сумме 5038700,00 руб., по состоянию на 01.07.2014 года кассовые расходы составили 2245243,85 руб. Денежные средства на выплату заработной платы поступали на лицевой счет на основании заявок Центра в соответствии с соглашением и планом- графиком о выделении средств.

В проверяемом периоде в Центре ежеквартально производились выплаты стимулирующего и компенсационного характера по приказу директора.

Стимулирующие выплаты устанавливались на основании критериев оценки и качества выполняемых работ. Компенсационные выплаты начислялись в соответствии с Положением об оплате труда работников Центра.

Выплаты премий и материальной помощи производилось в соответствии с п.5.8 Положения об оплате труда работников Центра.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы за проверяемый период установлено: в нарушение п.7.3 Положения об оплате труда работников Центра и примерного положения об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных управлению образования и науки области неправильно применялся персональный повышающий коэффициент, в результате чего в феврале 2014 года переплата по заработной плате составила в сумме 37600,00 руб.

Заработная плата работникам в ночное время (сторожу) начислялась и выплачивалась с учетом до 35% за каждый час работы в ночное время (с 22часов до 6 часов).

За проверяемый период заработная плата не депонировалась.

3. Порядок учета, поступления и выбытия основных средств и материальных запасов. Текущий ремонт.

Имущество Учреждения является областной собственностью, закреплено за ним на праве оперативного управления.

В соответствие с п.36 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 и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н Центром составлены карты сведений об объектах областного имущества по состоянию на 01.01.2014 и переданы для оформления в комитет по управлению имуществом Тамбовской области (письмо о передаче пакета документов от 31.03.2014 № 49) в том числе:

- карта № 3.1 «Сведения о правообладателе»;
- карты № 1.3 «Сведения о жилых, нежилых помещениях» на 2 объекта из 2;
- карты № 2.3 «Сведения о движимом имуществе, первоначальная стоимость единицы которого превышает 500 тысяч рублей, и особо ценном движимом имуществе (независимо от его стоимости)» на 1 объект из 1;
- карта № 2.5 «Сведения об ином движимом имуществе, первоначальная стоимость единицы которого не превышает 500 тысяч рублей, и оборотных средствах (независимо от их стоимости), учитываемых как единый объект».

На 2 нежилых помещения №1и №5 (административное здание и гараж) имеются свидетельства о государственной регистрации права, выданные управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области (свидетельство на гараж- серия 68-АБ № 504498 от 23.08.2012, свидетельство на административное здание- серия 68-АБ № 504497 от 23.08.2012).

По состоянию на 01.01.2013 и на 01.01.2014 балансе Центра значилось основных средств на сумму 4281063,28 руб. В 2013 году основные средства не приобретались и не поступали, списание, и передача основных средств не производилась. За 1-е полугодие 2014 года списание и передача основных средств не производилось.

В нарушение Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», требований Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 имелись случаи, учет основных средств осуществлялся не по соответствующим группам и не на соответствующих счетах бухгалтерского учета, в инвентарных карточках отсутствовал номер амортизационной группы, срок полезного использования и краткая характеристика объекта, неправильно отражен ввод в эксплуатацию объекта. Из-за невыполнения требований Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94, амортизация на основные средства начислялась с нарушениями, что привело к искажению остаточной стоимости основных средств.

В нарушение требования Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н по

данным годового отчета Учреждения на забалансовых счетах не значились основные средства в том числе:

- на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации» не числились основные средства на общую сумму 4250,00 руб.;

- на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» не числились запасные части на общую сумму 7720,00 руб.

В нарушение п.92 Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на основные средства, находящиеся в эксплуатации стоимостью до 40000,00 руб. не до начислена амортизация на общую сумму 55700,53 руб.

В период проверки по вышеуказанным нарушениям сделаны исправительные проводки.

Бухгалтерские справки прилагаются. (Приложение №1).

В нарушение принципа эффективного использования бюджетных средств, определенных статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, установлено наличие неиспользуемого длительное время имущества, на общую сумму 191658,00 руб. (электростимулятор Трансаир балансовой стоимостью 61098,00 руб., Интенсивный показатель здоровья балансовой стоимостью 130560,00 руб.)

По состоянию на 01.01.2013 на балансе Центра значилось материальных запасов в сумме 537302,26 руб.

Поступило материальных запасов в сумму 225913,97 руб.

Выбыло материальных запасов на сумму 279944,20 руб.

По состоянию на 01.01.2014 на балансе Центра значилось материальных запасов в сумме 483272,03 руб.

В нарушение Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157п на материальные запасы, выданные со склада, не оформлялись ведомости (ф. 0504210) с росписью получателя.

Списание материальных запасов осуществляется по акту о списании материальных запасов установленной формы (ф. 0504230) постоянно действующей комиссией, утвержденной директором Учреждения.

В проверяемом периоде строительные материалы Центром не приобретались.

Аналитический учет основных средств осуществлялся в оборотных ведомостях и на инвентарных карточках учета основных средств, материальных запасов в оборотных ведомостях.

На балансе Центра по состоянию на 01.01.2014 числится 1 единица автомобильного транспорта - ГАЗ-322132 автобус (на 13 мест) в рабочем состоянии.

Технический паспорт на автотранспортное средство имеется.

В проверяемом периоде списание бензина производилось на основании данных о пробеге автомобиля, указанных в путевых листах, в пределах норм, установленных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и приказам директора Центра от 28.03.2013 № 48 «О нормах расхода топлива в летний период», от 31.10.2013 № 76 «О нормах расхода топлива в зимний период».

Проверкой списания бензина за проверяемый период, нарушений не установлено.

Путевые листы оформлялись в соответствии с постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ на автомобильном транспорте», письмом Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах», приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

В 1-м полугодие 2014 года текущий ремонт в Центре не проводился.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2013 по данным бухгалтерского учета Центра дебиторская задолженность не значилась, кредиторская задолженность (текущая) значилась в сумме 25821,84 руб. ОАО «Тамбовская сетевая компания» за тепло.

По состоянию на 01.01.2014 по данным бухгалтерского учета Центра дебиторская задолженность не значилась, кредиторская задолженность значилась в сумме 37706,68 руб. в том числе:

- 19822,80 руб.- ОАО «Тамбовская сетевая компания» за тепло;
- 3396,20 руб. - ОАО «Ростелеком» за услуги связи;
- 1064,77 руб.- ООО «Горжилкомхоз» за мусор;
- 249,51 руб.- ФГУП «Охрана» за техническое обслуживание средств охраны;
- 13173,40 руб.- ООО «РН-карт» за бензин.

Задолженность вся реальная, текущих годов. Акты сверки расчетов, в наличие имеются.

Справки о задолженности прилагаются. (Приложение №2).

Правильность ведения бухгалтерского учета

Бюджетный учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Федеральными законами от 21.11.1996 № 129-ФЗ и от 06.12.2001 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 174н, Единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и иными нормативными правовыми актами. Учетная политика утверждена приказами директора на 2013 год от 09.01.2013 №21, на 2014 год от 09.01.2014 №21.

В нарушение Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на материальные запасы, выданные со склада, не оформлялись ведомости с росписью получателя (ф. 0004210).

Обработка первичных учетных документов осуществляется с использованием программных продуктов «Парус - Бухгалтерия», «Парус - Зарплата».

Правильность расходования средств субсидий, выделенных учреждению на иные цели в 2013 и 2014 годах.

В проверяемом периоде денежные средства выделялись Центру только на выполнение государственного задания.

Ведущий бухгалтер-ревизор
ТОГКУ «Центр бухгалтерского
обслуживания и материально-
технического обеспечения»



Т.П.Ледовских

Директор ТОГБУ «Центр по
оказанию психолого-
педагогических услуг
«Планета любви».



Т.А.Смородина

Главный бухгалтер



Е.А. Морозова

Один экземпляр акта получила



Т.А. Смородина