

А К Т

г. Вятские Поляны

22.04.2016 г.

На основании удостоверения на проведение ревизии от 21.03.2016 г. № 2, выданного начальником отдела Юго-Восточного образовательного округа министерства образования Кировской области, в период с 28.03.2016 г. по 22.04.2016 г. (20 рабочих дней) главным специалистом-экспертом отдела Юго-Восточного образовательного округа министерства образования Кировской области Корчёмкиной Лидией Леонидовной проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Кировском областном государственном профессиональном образовательном бюджетном учреждении «Вятско-Полянский механический техникум» за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2015 г.

Ревизия проведена с ведома директора О.М.Мельникова, в присутствии главного бухгалтера С.Л. Бегуновой.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор Мельников Олег Михайлович весь ревизуемый период, тел. (83334) 6-23-33;

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Бегунова Светлана Леонидовна весь ревизуемый период, тел. (83334) 6-25-52.

Ревизией установлено:

1. Общие сведения о государственном образовательном учреждении и соответствие его деятельности учредительным документам

Кировское областное государственное профессиональное образовательное бюджетное учреждение «Вятско-Полянский механический техникум» (далее Техникум) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным Законом «Об образовании в Российской Федерации, Законами Кировской области «Об образовании в Кировской области», «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Кировской области», на основании распоряжения Правительства Кировской области от 18.01.2012 №8.

В ревизуемом периоде Техникум осуществлял свою деятельность на основании Уставов:

- Кировского областного государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденного приказом департамента образования Кировской области от 18.01.2012 №5-20, согласованного с департаментом финансов 20.01.2012 и департаментом государственной собственности 20.01.2012 (с изменениями, утвержденными департаментом образования Кировской области (приказ от 12.06.2012 №5-1243, согласованные с департаментом финансов 26.06.2012, департаментом государственной собственности 27.06.2012; министерством образования Кировской области в 2015, согласованные с министерством финансов и министерством государственной собственности). Согласно уставу сокращенное наименование – КОГОБУ СПО ВПМТ.

- Кировского областного государственного профессионального образовательного бюджетного учреждения «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденного приказом министерства образования Кировской области от 21.12.2015 №5-946, согласованного с министерством финансов Кировской области 15.12.2015, с министерством государственной собственности 15.12.2015. Согласно уставу сокращенное наименование – КОГПОБУ ВПМТ.

Учредителем Техникума является Кировская область. Функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Кировской области.

Местонахождение Техникума: 612964, Кировская область, г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, 7а.

Местонахождение министерства образования Кировской области: 610019, г. Киров, ул. Карла Либкнехта, дом 69.

В своей деятельности Техникум руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и нормативно-правовыми актами Кировской области, уставом.

Техникум является юридическим лицом, от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, заключать соглашения, быть истцом и ответчиком в суде. Техникум имеет самостоятельный баланс, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Техникум осуществляет следующие виды основной деятельности:

- реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования;

- реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования;

- реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих на базе среднего общего образования;

- реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих на базе основного общего образования;

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

Техникум в установленном законодательством порядке осуществляет дополнительные виды деятельности:

- деятельность по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа;

- материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа;

- материальную поддержку и стипендиальное обеспечение обучающихся Техникума;

- обеспечение потребностей Техникума в документах об образовании и бланочной документации;

- организация питания для обучающихся Техникума;

- осуществление библиотечного и информационного обслуживания обучающихся и работников Техникума, в том числе в виртуальном режиме;

- организация медицинского обслуживания обучающихся и медицинского освидетельствования работников Техникума;

- создание и обеспечение условий жизнедеятельности Техникума;

- проведение общественно – значимых мероприятий в сфере профессионального образования (конференций, семинаров, выставок, конкурсов профессионального мастерства, олимпиад), культурно – массовых и физкультурно – спортивных мероприятий;

- организация подвоза обучающихся (сотрудников) Техникума до места проведения практических занятий, общественно – значимых мероприятий в сфере профессионального образования, культурно – массовых и физкультурно – спортивных мероприятий;

- содержание, ремонт техники и оборудования Техникума;

- предоставление в безвозмездное пользование движимого и недвижимого имущества Техникума по согласованию с министерством образования Кировской области и на основании разрешения министерства государственной собственности Кировской области.

Техникум поставлен на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Кировской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) – 4340001111, с

кодом причины постановки на учет (КПП) 430701001 (свидетельство серии 43 № 002632510).

Техникум внесен Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 4 по Кировской области в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1024300609266.

В ревизуемом периоде Техникум имел право осуществления образовательной деятельности на основании лицензий:

- от 09.02.2012 г. серии 43 № 001453, выданной департаментом образования Кировской области, регистрационный № 1082, срок действия – бессрочно;

- от 03.02.2016 г. серии 43Л01 №0001016, выданной министерством образования Кировской области, регистрационный №1082, срок действия бессрочно.

Департаментом образования Кировской области Техникуму выдано свидетельство о государственной аккредитации:

- от 24.02.2012 серии ОП номер 023144, регистрационный №1893, срок по 15.04.2014;

- от 13.03.2014 серии 43 А 01 №0000383, регистрационный №1893, срок действия по 13.03.2020 г.

Для осуществления своей деятельности Техникумом в ревизуемом периоде открыты лицевые счета:

в департаменте финансов Кировской области:

- № 07803418182 – по средствам субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания (счет закрыт 21.07.2015 г.);

- № 07803418183 – по средствам от приносящей доход деятельности (счет закрыт 21.07.2015 г.);

- № 07803418184 – по средствам субсидии из областного бюджета на иные цели (счет закрыт 21.07.2015 г.).

Для осуществления своей деятельности Техникумом в министерстве финансов Кировской области открыты лицевые счета:

- № 07703418182 – по средствам субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания (счет открыт 10.07.2015 г.);

- №07703418183 – по средствам от приносящей доход деятельности (счет открыт 10.07.2015 г.);

- №07703418184 - по средствам субсидии из областного бюджета на иные цели (счет открыт 10.07.2015 г.).

2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в целом и по кодам Бюджетной классификации Российской Федерации. Правильность ведения операций по санкционированию расходов (500 счета)

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год

Между департаментом образования Кировской области и Техникумом заключено Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии из областного бюджета в 2012 году» от 17.01.2012 года (далее Соглашение). В рамках настоящего Соглашения предусмотрено выделение субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 20 821 800 рублей, последним дополнением № 3 были внесены изменения в Соглашение, всего выделено субсидий за счет средств областного бюджета в общей сумме 27 642 500 рублей, в том числе:

1. Субсидия на выполнение государственного задания в сумме 23 640 500 рублей, в том числе:

- 23 041 900 рублей – субсидия на выполнение государственных услуг, в соответствии с государственным заданием по ведомственной целевой программе «Ресурс профессионального образования и региональный рынок труда»;

- 598 600 рублей – субсидия по ведомственной целевой программе «Обеспечение государственных гарантий по содержанию и обучению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, обучающихся в образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования»

2. Субсидии на иные цели в сумме 4 002 000 рублей, в том числе:

- 3 500 000 рублей – субсидия на реализацию мероприятий, предусмотренных ведомственной целевой программой «Ресурс профессионального образования и региональный рынок труда»;

- 304 000 рублей – субсидия на выплату стипендии Правительства Российской Федерации для лиц, обучающихся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам начального профессионального и среднего профессионального образования, имеющим государственную аккредитацию, соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации, в образовательных учреждениях профессионального образования, находящихся в ведении органов государственной власти субъекта Российской Федерации, и в муниципальных образовательных учреждениях профессионального образования.

- 198 000 рублей – субсидия на реализацию мероприятий, предусмотренных областной целевой программой «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Кировской области» на 2010 - 2020 годы.

План финансово-хозяйственной деятельности Техникума (далее - План ФХД) на 2012 год с внесенными изменениями в течении года утвержден главой департамента образования Кировской области. Нарушений не установлено.

Поступления от приносящей доход деятельности отражены в Плане ФХД в сумме 5 417 000 рублей, расходы – 5 417 000 рублей.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год, форма 0503737, кассовые расходы составили в общей сумме 32 720 450,34 рублей, в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания – 23 575 365,60 рублей, или 99,7 % от утвержденных плановых назначений;
- по субсидии на иные цели – 3 972 000 рублей, или 99,3 % от утвержденных плановых назначений;
- кассовые расходы за счет собственных доходов – 5 173 084,74 рублей, или 95,5 % от утвержденных плановых назначений.

Начисленные (фактические) расходы, отраженные в «Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения», форма № 0503721, за 2012 год составили 31 258 676,97 рублей или 95,5 % к исполненным (кассовым) расходам.

Проверкой достоверности отражения начисленных (фактических) расходов в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения за 2012 год, форма № 0503721, нарушений не установлено.

Проверкой отражения принятых обязательств (денежных обязательств) на счетах бухгалтерского учета 502.11 «Принятые обязательства» и 502.12 «Принятые денежные обязательства» нарушений не установлено.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год

Между департаментом образования Кировской области и Техникумом заключено Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии из областного бюджета в 2013 году» от 28.12.2012 года (далее Соглашение). В рамках настоящего Соглашения предусмотрено выделение субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 27 088 300 рублей, последним дополнением № 3 были внесены изменения в Соглашение, всего выделено субсидий за счет средств областного бюджета в общей сумме 27 935 800 рублей, в том числе:

1. Субсидия на выполнение государственного задания в сумме 22 626 000 рублей, в том числе:

- 22 626 000 рублей – субсидия на организацию и оказание услуг по предоставлению начального и среднего профессионального образования в областных государственных учреждениях начального и среднего профессионального образования;

2. Субсидии на иные цели в сумме 5 309 800 рублей, в том числе:

- 442 300 рублей – субсидия на предоставление льготного питания;

- 3 118 400 рублей – субсидия на предоставление меры социальной поддержки в виде стипендий обучающимся;

- 215 000 рублей – субсидия на развитие содержания начального и среднего профессионального образования в условиях реализации федеральных государственных образовательных стандартов нового поколения;

- 734 600 рублей – субсидия на обеспечение государственных гарантий по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитанников Кировских областных государственных образовательных учреждений;

- 240 000 рублей – субсидия на выплату стипендий Президента РФ и Правительства РФ для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующих приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики РФ;

- 559 500 рублей – субсидия на реализацию Программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на период до 2020 года».

План финансово-хозяйственной деятельности Техникума (далее - План ФХД) на 2013 год с внесенными изменениями в течении года утвержден главой департамента образования Кировской области.

Поступления от приносящей доход деятельности отражены в Плане ФХД в сумме 6 370 000 рублей, расходы – 6 583 600 рублей.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год, форма 0503737, кассовые расходы составили в общей сумме 34 292 996,37 рублей, в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания – 22 690 900,27 рублей, или 99,99 % от утвержденных плановых назначений;

- по субсидии на иные цели – 5 255 800 рублей, или 98,98% от утвержденных плановых назначений;

- кассовые расходы за счет собственных доходов – 6 346 296,10 рублей, или 96,4 % от утвержденных плановых назначений.

Начисленные (фактические) расходы, отраженные в «Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения», форма № 0503721, за 2013 год составили 35 486 816,96 рублей или 103,5 % к исполненным (кассовым) расходам.

Проверкой достоверности отражения начисленных (фактических) расходов в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения за 2013 год, форма № 0503721, нарушений не установлено.

Проверкой отражения принятых обязательств (денежных обязательств) на счетах бухгалтерского учета 502.11 «Принятые обязательства» и 502.12 «Принятые денежные обязательства» нарушений не установлено.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год

Между департаментом образования Кировской области и Техникумом заключено Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии из областного бюджета в 2014 году» от 27.12.2013 г. (далее Соглашение). В рамках настоящего Соглашения предусмотрено выделение субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 30 264 300 рублей, последним дополнением № 5 от 12.12.2014 г. были внесены изменения в Соглашение, всего выделено субсидий за счет средств областного бюджета в общей сумме 31 339 600 рублей, в том числе:

1. Субсидия на выполнение государственного задания в сумме 24 728 000 рублей, в том числе:

- 24 728 000 рублей – субсидия на выполнение государственного задания по предоставлению профессионального обучения, среднего профессионального образования по профессиям и специальностям отрасли образования и отраслей экономики в областных государственных учреждениях, в том числе на содержание государственного имущества и выплаты педагогическим работникам, имеющим высшую квалификационную категорию;

2. Субсидии на иные цели в сумме 6 611 600 рублей, в том числе:

- 455 200 рублей - на предоставление меры социальной поддержки в виде льготного питания обучающихся;

- 4 029 400 рублей - на предоставление меры социальной поддержки в виде стипендий обучающимся;

- 491 000 рублей - субсидия на предоставление меры социальной поддержки в виде обеспечения государственных гарантий по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитанников кировских областных государственных образовательных учреждений;

- 128 000 рублей – субсидия на выплату стипендий Президента РФ и Правительства РФ для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики РФ;

- 1 500 000 рублей – субсидия на капитальный ремонт зданий и объектов областных государственных учреждений социальной сферы.

- 8 000 рублей - субсидия на социальную выплату в виде стипендии для лучших обучающихся по программам начального профессионального образования по приоритетным видам деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности Техникума (далее - План ФХД) на 2014 год с внесенными изменениями в течение года утвержден главой департамента образования Кировской области. Нарушений не установлено.

Поступления от приносящей доход деятельности отражены в Плане ФХД в сумме 6 200 000 рублей, расходы – 6 400 000 рублей.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год, форма 0503737, кассовые расходы составили в общей сумме 37 463 588,84 рублей, в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания – 24 713 091,08 рублей, или 99,94% от утвержденных плановых назначений;
- по субсидии на иные цели – 6 587 600 рублей, или 99,64 % от утвержденных плановых назначений;
- кассовые расходы за счет собственных доходов – 6 162 897,76 рублей, или 96,3 % от утвержденных плановых назначений.

Начисленные (фактические) расходы, отраженные в «Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения», форма № 0503721, за 2014 год составили 38 504 859,66 рублей или 102,78% к исполненным (кассовым) расходам.

Проверкой достоверности отражения начисленных (фактических) расходов в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения за 2014 год, форма № 0503721, нарушений не установлено.

Проверкой отражения принятых обязательств (денежных обязательств) на счетах бухгалтерского учета 502.11 «Принятые обязательства» и 502.12 «Принятые денежные обязательства» нарушений не установлено.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год

Между департаментом образования Кировской области и Техникумом заключено Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии из областного бюджета в 2015 году» от 17.12.2014 г. (далее Соглашение). В рамках настоящего Соглашения предусмотрено выделение субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 26 260 490 рублей, последним дополнением № 7 от 18.12.2015 г. были внесены изменения в Соглашение, всего выделено субсидий за счет средств областного бюджета в общей сумме 30 138 270 рублей, в том числе:

1. Субсидия на выполнение государственного задания в сумме 24 904 830 рублей, в том числе:

- 24 904 830 рублей – субсидия на выполнение государственного задания по предоставлению профессионального обучения, среднего профессионального образования по профессиям и специальностям отрасли образования и отраслей экономики в областных государственных учреждениях, в том числе на содержание государственного имущества и выплаты педагогическим работникам, имеющим высшую квалификационную категорию;

2. Субсидии на иные цели в сумме 5 233 440 рублей, в том числе:

- 496 420 рублей – субсидия на предоставление социальной поддержки в виде обеспечения государственных гарантий по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитанников кировских областных государственных образовательных учреждений;

- 146 480 рублей – на однократное обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием выпускников образовательных организаций среднего профессионального образования (за исключением лиц, продолжающих обучение по очной форме в образовательных учреждениях профессионального образования) – детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- 2 660 рублей – субсидия на предоставление единовременного денежного пособия при выпуске детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением лиц, продолжающих обучение по очной форме в образовательных учреждениях профессионального образования);

- 3 939 300 рублей – субсидия на предоставление меры социальной поддержки в виде стипендий обучающимся;

- 10 000 рублей – субсидия на социальную выплату в виде стипендий для лучших обучающихся по программам начального профессионального образования по приоритетным видам деятельности;

- 112 000 рублей – субсидия на социальную выплату в виде стипендии Президента РФ и Правительства РФ для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики РФ;

- 526 580 рублей – субсидия на предоставление меры социальной поддержки в виде обеспечения питанием обучающихся в областных государственных профессиональных организациях по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих), по адаптированным образовательным программам при получении профессионального обучения.

План финансово-хозяйственной деятельности Техникума (далее - План ФХД) на 2015 год с внесенными изменениями в течение года утверждены главой департамента образования Кировской области и министром образования Кировской области. Нарушений не установлено.

Поступления от приносящей доход деятельности отражены в Плане ФХД в сумме 7 225 000 рублей, расходы – 7 465 900 рублей.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год, форма 0503737, кассовые расходы составили в общей сумме 37 253 853,74 рублей, в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания – 24 919 029,73 рублей, или 99,99% от утвержденных плановых назначений;

- по субсидии на иные цели – 5 208 518,84 рублей, или 99,52 % от утвержденных плановых назначений;

- кассовые расходы за счет собственных доходов – 7 126 305,17 рублей, или 95,45 % от утвержденных плановых назначений.

Начисленные (фактические) расходы, отраженные в «Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения», форма № 0503721, за

2015 год составили 39 699 413,13 руб. или 106,6 % к исполненным (кассовым) расходам.

Проверкой достоверности отражения начисленных (фактических) расходов в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения за 2015 год, форма № 0503721, нарушений не установлено.

Проверкой отражения принятых обязательств (денежных обязательств) на счетах бухгалтерского учета 502.11 «Принятые обязательства» и 502.12 «Принятые денежные обязательства» нарушений не установлено

3. Наличие доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

В соответствии с пунктами 2.5., 2.9. Устава, утвержденного приказом главы департамента образования Кировской области от 18.01.2012 г. № 5-20, изменениями внесенными приказом департамента образования Кировской области от 12.06.2012 №5-1243, Техникуму предоставлено право осуществлять следующие иные виды платных услуг и иной, приносящей доход деятельности:

- реализация основных образовательных программ среднего и начального профессионального образования по специальностям и профессиям, указанным в лицензии с полным возмещением затрат на обучение;
- производство собственной продукции в учебных мастерских и иных структурных подразделениях Техникума и реализация данной продукции;
- проведение общественно-значимых мероприятий в сфере профессионального образования (конференций, семинаров, выставок, конкурсов профессионального мастерства), культурно-массовых и физкультурно-спортивных мероприятий;
- оказание услуг по проектированию, разработке, поддержке сайтов Интернет, по разработке материалов для Интернет-вещания и видеоконференцсвязи, по мультимедиа-поддержке информационных проектов;
- производство и реализация продукции общественного питания в столовой Техникума;
- осуществление библиотечного и информационного обслуживания, в том числе в виртуальном режиме;
- предоставление услуг по пользованию архивами лицами, не являющимися работниками или обучающимися Техникума;
- разработка, издание и реализация учебно-методических и научно-методических материалов, связанных с реализацией основных образовательных программ Техникума;
- разработка, поставка, запуск и сопровождение аппаратно-программных и программных средств, предоставление машинного времени, иных информационных услуг;

- аренда и сдача в аренду имущества, переданного в оперативное управление (по согласованию с учредителем), в установленном порядке;
- предоставление услуг по копированию (ксерокопированию) документов, статей, учебных и иных материалов;
- предоставление услуг по заполнению и выдаче дубликатов документов об образовании и уровне квалификации;
- предоставление транспортных услуг;
- предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспорта, простых электрических приборов, бытовых изделий и предметов личного пользования.

В соответствии с пунктами 2.7., 2.8. Устава, утвержденного приказом министерства образования Кировской области от 21.12.2015 №5-946 Техникум имеет право:

- реализация основных образовательных программ среднего профессионального образования по специальностям, указанным в лицензии, с полным возмещением затрат на обучение;
- оказание дополнительных образовательных услуг (на договорной основе), в том числе за плату, за пределами основных образовательных программ среднего профессионального образования, определяющих статус Техникума;
- предоставление транспортных услуг;
- предоставление услуг по общестроительному ремонту зданий и помещений, ремонту и техническому обслуживанию автотранспорта, простых электрических приборов, бытовых изделий и предметов личного пользования;
- предоставление услуг по проведению иных работ по профилю направлений подготовки;
- предоставление услуг по копированию (ксерокопированию) документов, статей, учебных и иных материалов;
- производство собственной продукции в учебных мастерских и иных структурных подразделениях и реализация данной продукции;
- проведение общественно – значимых мероприятий в сфере профессионального образования (конференций, семинаров, выставок, конкурсов профессионального мастерства, олимпиад), культурно - массовых и физкультурно-спортивных мероприятий;
- оказание физкультурно-оздоровительных услуг;
- производство и реализация продукции общественного питания в столовой Техникума;
- сдача лома и отходов черных и цветных металлов и других видов вторичного сырья;
- торговля покупными товарами в соответствии с законодательством РФ, Кировской области и нормативными документами Учредителя.

В Техникуме в ревизуемом периоде разработаны и утверждены:

- Положение об оказании платных образовательных услуг в Кировском областном государственном образовательном бюджетном учреждении

среднего профессионального образования «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденное директором Техникума 02.02.2012;

- Положение об оказании платных образовательных услуг в Кировском областном государственном образовательном бюджетном учреждении среднего профессионального образования «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденное директором Техникума 01.09.2013;

- Положение о добровольных, безвозмездных (бескорыстных), благотворительных взносах и пожертвованиях юридических и физических лиц, утвержденное директором Техникума 02.09.2013.

Представлены расчеты (сметы) платных услуг, оказанных Техникумом в ревизуемом периоде, подписанные главным бухгалтером, утвержденные директором.

Фактически осуществляемые виды приносящей доход деятельности соответствуют видам деятельности, разрешенным уставом.

4. Достоверность и законность банковских операций

При проверке достоверности и законности банковских операций методом сверки движения и остатков денежных средств на лицевых счетах по выпискам департамента финансов Кировской области и министерства финансов Кировской области с имеющимися документами и данными бухгалтерского учета, согласно представленным оправдательным бухгалтерским документам (платежным поручениям, чекам на списание наличных денежных средств с лицевого счета в кассу Техникума, договорам, счетам, счетам-фактурам и пр.) установлено, что все расходы по выпискам департамента финансов Кировской области и министерства финансов Кировской области подтверждены документально.

Нарушений при применении кодов бюджетной классификации расходов не установлено.

Бухгалтерский учет банковских операций ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Суммы оборотов и остатков денежных средств по выпискам департамента финансов Кировской области и министерства финансов Кировской области соответствуют данным бухгалтерского учета Техникума.

Проверкой правильности, своевременности и полноты отражения банковских операций по счетам бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Проверкой банковских операций случаев размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд и оказание финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

Нецелевого использования средств областного бюджета не установлено.

5. Соблюдение порядка ведения кассовых операций. Полнота и своевременность принятия к учету наличных денежных средств, поступающих в кассу

В ревизуемом периоде обязанности по ведению кассовых операций осуществляла бухгалтер Чайникова Ольга Александровна, с которой был заключен договор о полной материальной ответственности от 01.06.2009.

При проверке полноты и своевременности принятия к учету денежных средств из банка в кассу нарушений не установлено.

Согласно расчетам на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег, лимит остатка наличных денег в кассе установлен Техникуму с 01.01.2012 в сумме 15 000 рублей, с 01.01.2013 в сумме 21 000 рублей, с 01.01.2014 произведен расчет и утвержден лимит остатка кассы (приказ от 09.01.2014 №1/1-Р) в сумме 30 000 рублей, с 13.07.2015 произведен расчет и утвержден лимит остатка кассы (приказ от 13.07.2015 №40/1-Р) в сумме 30 000 рублей.

Превышений лимита остатка наличных денег в кассе в ревизуемом периоде не установлено.

Предельный размер налично-денежных расчетов между юридическими лицами соблюдается.

Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Проверкой правильности оформления приходных и расходных кассовых ордеров нарушений не установлено.

Кассовые книги прошнурованы, листы пронумерованы, подписаны ответственным за кассовые операции и главным бухгалтером, скреплены заверительной надписью о количестве листов с подписью директора, главного бухгалтера и печатью.

Проверкой правильности подсчета оборотов и переноса остатков по кассовой книге, отражения итогов к выдаче денежных средств в расчетно-платежных ведомостях, сверкой приходных кассовых ордеров с авансовыми отчетами подотчетных лиц нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 18 Учетной политики Техникума ответственными за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности назначены:

- начальник отдела кадров за трудовые книжки, дипломы, академические справки, студенческие билеты (в ревизуемом периоде Логинова Елена Евгеньевна, договор о полной материальной ответственности от 30.08.2011; Газизуллина Альбина Борисовна, договор о полной материальной ответственности от 27.04.2012);
- заведующий отделением за свидетельства (в ревизуемом периоде Нечепуренко Александр Викторович, договор о полной материальной ответственности от 26.08.2011; Новикова Елена Аркадьевна, договор о полной материальной ответственности от 09.10.2013);
- бухгалтер, осуществляющий учет расчетов за доверенности (в

ревизуемом периоде Чайникова Ольга Александровна, договор о полной материальной ответственности от 01.06.2009).

В период ревизии по состоянию на 06.04.2016 г. в кассе Техникума проведена инвентаризация наличных денежных средств и денежных документов, а также бланков строгой отчетности у лиц, ответственных за их хранение и учет, в соответствии с утвержденной Учетной политикой Техникума (приказ от 06.04.2016 №22-р). Излишков и недостач наличных денежных средств в кассе не установлено, денежные документы в кассе на момент проведения инвентаризации не числятся. Излишков и недостач бланков строгой отчетности не установлено (инвентаризационные описи от 06.04.2016 прилагаются).

Проверкой полноты и своевременности отражения операций по движению наличных денежных средств в журнале операций по счету «Касса» нарушений не установлено.

6. Соблюдение порядка расходования подотчетных сумм, правильности оформления и оплаты командировочных расходов

В ревизуемом периоде денежные средства под отчет на хозяйственные и командировочные расходы выдавались лицам, работающим в Техникуме.

Нарушений при оформлении заявлений на выдачу наличных денег под отчет не установлено.

Срок выдачи под отчет на хозяйственные расходы установлен учетной политикой 5 дней.

Командирование работников Техникума осуществлялось на основании приказов директора с оформлением и выдачей командировочных удостоверений.

Проверкой правильности оплаты командировочных расходов нарушений не установлено.

Проверкой правильности оформления авансовых отчетов установлено следующее.

В нарушение пункта 8 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 России от 01.12.2010г. № 157н (далее - Инструкция №157н) **в авансовых отчетах за весь ревизуемый период не заполнены сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.**

Приобретение материальных ценностей подтверждено накладными, счетами-фактурами, товарными чеками.

Материальные запасы, приобретенные подотчетными лицами, оприходованы в полном объеме.

Проверкой своевременности оформления авансовых отчетов установлено следующее.

В пункте 12 приказа от 02.12.2011 №62-р «Об учетной политике на 2012», в пункте 11 приказа от 24.12.2012 №104/1-р «Об учетной политике на 2013 год, в пункте 11 приказа от 13.12.2013 №73/1-р «Об учетной политике на 2014 год», в пункте 11 приказа от 16.12.2014 №55/1-р «Об учетной политике на 2015 год», говорится, что выдача денег производится подотчетным лицам, не имеющим задолженности по ранее выданным средствам.

В нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", в нарушение абзаца 3 пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. № 373-П, утвержденного Центральным Банком Российской Федерации, в нарушении пунктов 12 и 11 приказов «Об утверждении учетной политики»: **в 2012 и 2013 годах в отдельных случаях производилась выдача денежных средств подотчетным лицам при наличии у них задолженности по ранее выданным авансам (начальнику АХО, педагогам, заведующему столовой); в 2014 и 2015 годах в отдельных случаях производилась выдача денежных средств заведующему столовой при наличии у него задолженности по ранее выданным авансам.**

Случаев оплаты за счет средств, выделенных на содержание Техникума, командировочных расходов работников сторонних организаций не установлено.

Проверкой полноты и своевременности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

7. Правильность и обоснованность расходования средств на заработную плату

Штатные расписания утверждены директором Техникума по бюджетной деятельности:

- на период с 01.01.2012 в количестве 58 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 489 406,31 рублей,
- на период с 14.04.2012 в количестве 60 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 321 731 рубль,
- на период с 13.06.2012 в количестве 60 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 294 752 рубля,
- на период с 01.07.2012 в количестве 61 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда 314 615 рублей,
- на период с 01.08.2012 в количестве 97,3 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 439 180,7 рублей,
- на период с 01.10.2012 в количестве 97,3 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 458 467, 3 рублей,

- на период с 01.01.2013 в количестве 98,3 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 462 074,3 рублей,
 - на период с 01.08.2013 в количестве 86,4 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 393 253,9 рублей,
 - на период с 01.10.2013 в количестве 87,4 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 412 711,2 рублей,
 - на период с 01.01.2014 в количестве 87,4 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 427 319,2 рублей,
 - на период с 01.03.2014 в количестве 88,3 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 429 592,9 рублей,
 - на период с 01.01.2015 в количестве 85,8 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 420 774,4 рублей,
 - на период с 01.03.2015 в количестве 84,8 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 417 221,4 рублей,
 - на период с 01.06.2015 в количестве 84,3 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 414 558,9 рублей,
 - на период с 01.09.2015 в количестве 82,8 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 410 121,4 рублей.
- по приносящей доход деятельности:
- на период с 01.01.2012 в количестве 4 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 21 317,3 рублей,
 - на период с 14.04.2012 в количестве 4 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 22 036,87 рублей,
 - на период с 01.10.2012 в количестве 4,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 26 000,57 рублей,
 - на период с 01.01.2013 в количестве 4,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 26 251,07 рублей,
 - на период с 01.10.2013 в количестве 4,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 29 368,85 рублей,
 - на период с 01.01.2014 в количестве 4,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 32 743,25 рублей,
 - на период с 01.10.2014 в количестве 14,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 78 093,25 рублей,
 - на период с 01.01.2015 в количестве 14,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 89 575,6 рублей.

Содержания работников сверх утвержденного штатного расписания не установлено.

При проверке правильности установления должностных окладов согласно штатному расписанию нарушений не установлено.

В ходе ревизии проведена проверка тарификационных списков работников Техникума нарушений не установлено.

В ревизуемом периоде в Техникуме действовали:

- Положение об оплате труда работников Кировского областного государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования «Вятско-Полянский механический

техникум», утвержденное директором Техникума 16.01.2012, согласованное с главой департамента образования Кировской области 18.01.2012, с изменениями утвержденными директором 28.06.2012, 01.10.2012, 01.10.2013, 09.11.2014, согласованными с главой департамента образования Кировской области;

- Положение об оплате труда работников Кировского областного государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденное директором Техникума 16.10.2015, согласованное с министром образования Кировской области 16.10.2015;

- Положение об оплате труда работников Кировского областного государственного профессионального образовательного бюджетного учреждения «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденное директором Техникума 11.01.2016, согласованное с министром образования Кировской области 11.01.2016.

Проверкой правильности установления выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам установлено следующее.

В соответствии с пунктом 23.4. Положения об оплате труда работников Кировского областного государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования «Вятско–Полянский механический техникум», утвержденного директором Техникума 16.01.2012 «Выплата за наличие квалификационной категории устанавливается на время действия квалификационной категории с целью стимулирования работников к качественному результату труда, путем повышения квалификации и компетентности. Квалификационная категория присваивается решением уполномоченной аттестационной комиссии»

В нарушение пункта 23.4. Положения об оплате труда работников Кировского областного государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования «Вятско–Полянский механический техникум», утвержденного директором Техникума 16.01.2012, **мастеру производственного обучения Васину А.И. излишне начислены выплаты стимулирующего характера в общей сумме 3 523,43 рублей за период с 23.03.2014 по 31.08.2014** (до момента установления неправомерности выплат), так как действие первой квалификационной категории закончилось 22.03.2014 (протокол от 23.03.2009, приказ от 03.04.2009 №5-266), вновь присвоена первая квалификационная категория 22.12.2014 (протокол от 22.12.2014, приказ от 29.12.2014 №5-1458). **В связи с чем, излишне перечислены взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 1 064,08 рублей (по ставке 30,2 %) (расчет излишне начисленных выплат стимулирующего характера за наличие квалификационной категории Приложение №1).**

Выплаты компенсационного и стимулирующего характера директору Техникума производились на основании приказов департамента образования Кировской области и министерства образования Кировской области. Нарушений не установлено.

Случаев начисления заработной платы сотрудникам при отсутствии табелей учета использования рабочего времени, трудовых книжек и заключенных трудовых договоров не установлено.

Проверкой правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и командировочных расходов нарушений не установлено.

В соответствии с законодательством районный коэффициент не начисляется.

Оплата труда внештатных сотрудников по договорам гражданско-правового характера производилась за фактически выполненный объем работ с оформлением актов приемки выполненных работ.

Начисление взносов в государственные внебюджетные фонды производится по установленному тарифу на сумму фактически начисленной заработной платы один раз в месяц. Уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды производится в сроки, установленные для получения заработной платы.

8. Соблюдение действующего порядка назначения и выплаты стипендий. Правильность расходования средств на питание учащихся. Использование средств, предназначенных на материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей

Формирование и расходование стипендиального фонда в Техникуме производилось в проверяемом периоде на основании следующих положений:

- положение о стипендиальной комиссии Вятско-Полянского механического техникума, утвержденное директором 13.01.2012, принятое на Совете техникума (протокол №2 от 13.01.2012);
- положение о стипендиальной комиссии Вятско-Полянского механического техникума, утвержденное директором 31.08.2012, принятое на Совете техникума (протокол №7 от 31.08.2012);
- положение о стипендиальной комиссии КОГОВУ СПО «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденное директором 14.03.2014, принятое на Совете техникума (протокол №2 от 14.03.2014);
- положение о стипендиальной комиссии КОГПОВУ «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденное директором 25.12.2015, принятое на Совете техникума (протокол №12 от 25.12.2015);
- положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки студентов Вятско-Полянского механического техникума, утвержденное директором 13.01.2012, принятое на Совете техникума (протокол №2 от 13.01.2012);
- положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся Вятско-Полянского механического техникума, утвержденное директором 31.08.2012, принятое на Совете техникума (протокол №7 от 31.08.2012);
- положение о стипендиальном фонде и других формах материальной поддержки обучающихся КОГОВУ СПО «Вятско-Полянский механический

техникум», утвержденное директором 08.10.2012, принятое на Совете техникума (протокол №8 от 08.10.2012);

- положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся КОГОБУ СПО «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденное директором 13.11.2013, принятое на Совете техникума (протокол №3 от 13.11.2013);

- положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся КОГОБУ СПО «Втско-Полянский механический техникум», утвержденное директором 14.03.2014, принятое на Совете техникума (протокол №2 от 14.03.2014);

- положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся КОГПОБУ «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденное директором 25.12.2015, принятое на Совете техникума (протокол №12 от 25.12.2015).

В ревизуемом периоде Техникумом назначалась и выплачивалась стипендия студентам, обучающимся по очной форме обучения.

В положениях о стипендиальном обеспечении, действовавших с 01.01.2012 по 13.03.2014 в следующих пунктах положений указывается:

- пункт 3.3.: «Назначение на стипендию производится 2 раза в год по результатам промежуточной аттестации, при отсутствии нарушений учебной дисциплины, правил внутреннего распорядка техникума и общественного порядка с первого числа месяца следующего за экзаменационной сессией»;

- пункт 3.7.: «По представлению стипендиальной комиссии обучающиеся, имеющие в межсессионный период неудовлетворительные оценки по текущей успеваемости, пропуски занятий без уважительных причин и другие грубые нарушения учебной дисциплины, правил внутреннего распорядка техникума и общественного порядка, снимаются со стипендии на один или более месяцев».

В нарушение пунктов 3.3. и 3.7 положений о стипендиальном обеспечении, утвержденных директором 13.01.2012, 31.08.2012, 08.10.2012, 13.11.2013, **назначение стипендии с 01.01.2012 по 13.03.2014 производилось ежемесячно.**

Назначение стипендии всем категориям студентов рассматривалось стипендиальной комиссией и утверждалось приказами директора.

Протоколы заседаний стипендиальной комиссии подписаны председателем комиссии (директором) и секретарем, в соответствии с положением о стипендиальной комиссии.

Стипендия перечислялась на банковские карточки и выдавалась лично по платежным ведомостям.

Случаев выплаты стипендии лицам, находящимся в академическом отпуске или отчисленным из Техникума, в проверяемом периоде не установлено.

Льготное питание обучающихся Техникума в ревизуемом периоде было организовано:

- в 2012 году в ресторане «Космос» ООО «Вятскополянский торг» по договору на оказание услуг питания №1 от 01.09.2012, недельное меню утверждено директором Техникума;

- в 2013 году в ресторане «Космос» ООО «Гермес» по договору на оказание услуг питания №1 от 01.02.2013, недельное меню утверждено директором Техникума;

- в 2014 году в ресторане «Космос» ООО «Гермес» по договору оказания услуг питания № 30 от 03.12.2013, недельное меню утверждено директором Техникума; по государственному контракту на обеспечение горячим питанием обучающихся №6 от 09.07.2014 (протокол от 25.06.2014), недельное меню утверждено директором Техникума

- в 2015 году в ресторане «Космос» ООО «Гермес» по государственному контракту на обеспечение горячим питанием обучающихся на обеспечение горячим питанием обучающихся №12 от 26.12.2014 г.

Примерное десятидневное меню утверждено директором Техникума и согласовано с начальником ТОУ Роспотребнадзора по Вятскополянскому району.

В ходе ревизии произведена сверка заявок на питание обучающихся с актами (отражающими количество обучающихся обеспеченных горячим питанием), подписанные представителем, дежурным и главным бухгалтером Техникума, директором столовой, актами на выдачу обедов, подписанные представителями Техникума и ресторана «Космос». Нарушений не установлено.

Расходы на питание обучающихся ежегодно предусматривает образовательное учреждение на основании рекомендуемой стоимости 1 дня питания обучающихся, установленной учредителем.

Питание сотрудников и обучающихся, не имеющих право на льготное питание организовано за наличный расчет в столовой Техникума на 50 посадочных мест, работающей за счет средств от приносящей доход деятельности.

Оплата труда работников столовой, коммунальные платежи, приобретение продуктов питания и технологического оборудования осуществляется за счет внебюджетных средств.

По состоянию на 01.09.2012 г. в Техникуме обучались дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей (далее – дети-сироты), в количестве 9 человек, под опекой находилось 3 обучающихся.

По состоянию на 01.09.2013 г. в Техникуме обучались дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей (далее – дети-сироты), в количестве 4 человека, под опекой находилось 3 обучающихся.

По состоянию 01.09.2014 г. в Техникуме обучались дети-сироты в количестве 6 человек, под опекой находилось 9 обучающихся.

По состоянию 01.09.2015 г. в Техникуме обучались дети-сироты в количестве 7 человек, под опекой находилось 3 обучающихся.

Обеспечение детей-сирот в Техникуме предметами одежды, обуви и мягкого инвентаря производится в пределах норм и с учетом индивидуальных потребностей.

Одежда, обувь, мягкий инвентарь для детей-сирот, обучающихся в Техникуме приобретались социальными педагогами и заместителем директора по воспитательной работе: Овчинниковой О.Л. (договор о полной материальной ответственности от 16.10.2007), Матвеевой Л.Г. (договор о полной материальной ответственности от 26.08.2011), Соловьевой Н.В. (договор о полной материальной ответственности от 09.01.2012), Галиуллиной Ф.Р. (договор о полной материальной ответственности от 12.01.2015).

На приобретение канцелярских товаров, хозяйственных принадлежностей, продуктов питания детям – сиротам выплачивается денежная компенсация. Компенсационные выплаты детям-сиротам, обучающимся Техникума, выплачивались по платежной ведомости или переводились на электронные карты.

Проезд детям-сиротам оплачивается по предоставлению ими проездных билетов.

Расходование средств, предназначенных на материальное обеспечение детей-сирот, производилось в установленных размерах в пределах выделенной субсидии на содержание детей-сирот и Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Проверкой правильности расходования средств, предназначенных на материальное обеспечение и выплату компенсаций детям-сиротам, нарушений не установлено.

9. Правильность учета и обеспечение сохранности основных средств и материальных запасов. Правильность начисления амортизации основных средств

Согласно данным баланса и бухгалтерского учета остаток основных средств по балансовой стоимости числится по состоянию на 01.01.2016 г. в сумме 51 598 944,47 рублей. Остаток материальных запасов числится по состоянию на 01.01.2016 г. в сумме 1 751 135,24 рублей.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости в разрезе инвентарных объектов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств определена в соответствии с установленными требованиями.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках формы № 0504031 по каждому объекту в электронном виде, выводятся на бумажном носителе в конце финансового года, подписываются лицом ответственным за их ведение и брошюруются. Нарушений при заполнении не установлено.

Списание основных средств осуществлялось на основании актов о списании объектов основных средств, составленных постоянно действующей комиссией и утвержденных директором Техникума.

Проверкой правильности отражения объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета установлено следующее:

В нарушение пунктов 53, 89 Инструкции № 157н, Общероссийского классификатора основных фондов, 5 объектов основных средств учитываются на аналитических счетах, не соответствующих подразделам ОКОФ, в результате чего по состоянию на 31.12.2015 г. в оборотных ведомостях и главной книге данные по одним аналитическим счетам к счету 101 «Основные средства» завышены на сумму 209 840 рублей и по другим аналитическим счетам занижены на эту же сумму, вследствие чего данные по одним аналитическим счетам к счету 104 «Амортизация» завышены на сумму 145 724,36 рублей и по другим аналитическим счетам занижены на эту же сумму (Справка об отражении основных средств на аналитических счетах бухгалтерского учета прилагается, приложение № 2).

В период ревизии оформлены исправительные бухгалтерские записи по переносу на верные аналитические счета основных средств на общую сумму 209 840 рублей и амортизации основных средств на общую сумму 149 931,35 рублей расчет произведен по состоянию на 14.04.2016 г. (бухгалтерская справка прилагается).

Пунктом 1 приказа министерства образования Кировской области «Об утверждении видов особо ценного имущества областных автономных и бюджетных организаций, подведомственных министерству образования Кировской области» от 30.10.2015 г. №5-707, предусмотрены виды особо ценного движимого имущества областных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных министерству образования Кировской области. Нарушений требований данного приказа не установлено.

Аналитический учет начисления амортизации основных средств ведется в ведомостях начисленной амортизации основных средств.

Выборочной проверкой правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено.

Учет материальных запасов ведется на балансовом счете 105.00 «Материальные запасы» по их фактической стоимости. Выборочной проверкой правильности отражения материальных запасов на аналитических счетах бухгалтерского учета установлено:

В нарушение пунктов 117, 118 Инструкции № 157н при учете некоторых объектов материальных запасов неверно применяется счет аналитического учета, вследствие чего данные по одним аналитическим счетам счета 105 «Материальные запасы» завышены на общую сумму 10 623,22 рублей и по другим аналитическим счетам занижены на эту же сумму (справка об отражении материальных запасов на аналитических счетах бухгалтерского учета прилагается, приложение № 3).

В период ревизии оформлены исправительные бухгалтерские записи по переносу на верные аналитические счета материальных запасов на общую сумму 10 623,22 рублей по состоянию на 14.04.2016 (бухгалтерские справки прилагаются).

Наличие материальных запасов, отнесенных к основным средствам не установлено.

В нарушение пункта 99 Инструкции № 157н на счете бухгалтерского учета 105.00 «Материальные запасы» числится 16 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 34 274 рубля, в результате по состоянию на 31.12.2015, завышены данные счета 105.00 «Материальные запасы» на сумму 34 274 рубля и занижены данные счета 101.00 «Основные средства» на эту же сумму (справка об основных средствах, учтенных на 105 счете "Материальные запасы", приложение № 4).

В период ревизии оформлены исправительные бухгалтерские записи по переносу основных средств из материальных запасов на общую сумму 34 274 рубля по состоянию на 14.04.2016 (бухгалтерская справка прилагается).

Основные средства и материальные запасы находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов в Техникуме проведена в 2012, 2013, 2014, 2015 годах на основании приказов директора Техникума. По результатам годовых инвентаризаций излишков и недостач не установлено. Инвентаризационные описи составляются по материально-ответственным лицам и номерам счетов, на которых учитываются объекты.

В период ревизии на основании приказа директора Техникума от 13.04.2016 №26-р проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов у 3 материально-ответственных лиц, по результатам проведенной инвентаризации излишек и недостач не установлено (инвентаризационные описи от 13.04.2016 прилагаются).

10. Законность и обоснованность расходования средств на содержание служебного автотранспорта

По состоянию на 31.12.2015 г. на балансе Техникума числилось 7 единиц автотранспортных средств общей балансовой стоимостью 2 356 444 рубля.

В ревизуемом периоде списание горюче-смазочных материалов проводилось по нормам, утвержденным приказами директора.

В нарушение Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенным в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р (далее Методические рекомендации №АМ-23-р) базовая норма расхода топлива, установленная в Техникуме автомобилю марки ВАЗ-211440 не соответствуют Методическим рекомендациям №АМ-23-р (норма расхода

топлива установлена в Техникуме 7,9 л на 100 км, что превышает установленную Методическими рекомендациями №АМ-23-р норму на 0,1 л на 100 км). Излишне списанного топлива для автомобиля за счет средств Техникума не установлено (заправка топлива осуществлялась на средства обучающихся для учебной езды, в соответствии с договорами на обучение).

В нарушение пункта 5 Методических рекомендаций №АМ-23-р, по приказу от 29.04.2015 №26/1-р установлено увеличение нормы расходования топлива при использовании установки климат-контроль, установленного на автомобиле Volkswagen Polo (независимо от времени года) – до 10%, (на автомобиле фактически установлен кондиционер), вследствие чего излишне списано топлива в общем количестве 42,627 литра на общую сумму 1 424,79 рублей (количество излишне списанного топлива, в связи с завышением норм по приказу для автомобиля Volkswagen Polo, приложение №5).

В ходе ревизии проведена выборочная проверка списания топлива по другим автомобилям, в соответствии с максимальными нормами, установленными Методическими рекомендациями №АМ-23, нарушений не установлено.

Проверкой правильности оформления путевых листов нарушений не установлено.

Приобретение горюче-смазочных материалов и топлива осуществлялось по договорам с ООО «ЛУКОЙЛ-Интернет-Кард» на автозаправочных станциях в 2014 и 2015 годах (договор № RU 233001663 от 26.11.2013, договор №RU233002480 от 12.01.2015), водителями за наличные средства в подотчет в 2012 и 2013 годах и при командировках в 2014 и 2015 годах. При оформлении авансовых отчетов, чеки на приобретение горюче-смазочных материалов и топлива прикладывались к отчету.

Проверкой правильности расходования средств на содержание служебного автотранспорта за ревизуемый период нарушений не установлено.

В период ревизии по состоянию на 13.04.2016 г. проведена сверка показаний спидометров с данными последних путевых листов. Установлено расхождение показаний спидометра и последнего путевого листа автомобиля ВАЗ-210740, государственный номер А455МР43, данные в путевом листе занижены на 1 км (акт сверки показаний спидометров от 13.04.2016 г. прилагается).

По письменному объяснению Р.Н.Нигаматзянова, механика КОГПОБУ ВПМТ, расхождения путевого листа с фактическими показаниями спидометра связано с тем, что автомобиль находился на краткосрочном ремонте в ООО «Турцентр», путевой лист от 12.04.2016 был сдан, автомобиль ВАЗ-210740, государственный номер А455МР43 приехал 13.04.2016 после ремонта в гараж, показания спидометра на момент проведения сверки изменились на расстояние между гаражом и ООО

«Турцентр» (1 км) (объяснительная Р.Н.Нигаматзянова и копия справки ООО «Турцентр» прилагаются).

11. Правильность использования средств областного бюджета, выделенных на капитальные вложения, капитальный и текущий ремонт

В ревизуемом периоде в Техникуме проводились капитальный и текущие ремонты зданий и помещений.

Проведен капитальный ремонт крыши мастерских по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Тойменка, д.4; в соответствии с государственным контрактом №9 от 10.10.2014 на общую сумму 1 432 499 рублей.

Проведены текущие ремонтные работы за счет средств областного бюджета:

В 2012 году на общую сумму 1 145 358,58 рублей :

- ремонт душевых спортзала (договор подряда №25 от 16.01.2012) на общую сумму 52 228 рублей;
- ремонт туалетов спортзала (договор подряда №30 от 09.02.2012) на общую сумму 50 027 рублей;
- ремонтные работы по замене окон в аудитории 118 в здании Техникума (договор №23 от 28.03.2012) на общую сумму 26 685 рублей;
- ремонтные работы по замене окон в аудитории 111 в здании Техникума (договор №19 от 23.03.2012) на общую сумму 27 513 рублей;
- ремонтные работы по замене окон в аудитории 120 в здании Техникума (договор №22 от 28.03.2012) на общую сумму 27 585 рублей;
- ремонт кабинета №111 (договор подряда №30 от 20.03.2012) на общую сумму 67 331 рубль;
- ремонт кабинета директора (договор подряда №32 от 02.04.2012) на общую сумму 35 340 рублей;
- ремонтные работы по замене окон в аудиториях 311,112 в здании Техникума (договор №25 от 06.04.2012) на общую сумму 47 508 рублей;
- ремонтные работы по замене окон в аудиториях 310, 317 в здании Техникума (договор №26 от 06.04.2012) на общую сумму 57 422 рубля;
- ремонт кабинетов №117-118 (договор подряда №37 от 16.04.2012) на общую сумму 30 627,70 рублей;
- работы по замене окон в аудитории 321 в здании Техникума (договор №19 от 01.08.2012) на общую сумму 22 900 рублей;
- работы по замене окон в аудиториях 113, 211, 215, 307 в здании Техникума (договор №43 от 17.09.2013) на общую сумму 327 158 рублей;
- выполнение работ по устройству огнестойкого подшива карниза здания Техникума (договор №5/12 от 10.12.2012) на общую сумму 119 972 рубля;
- устройство тамбура в учебном корпусе по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Тойменка, д.4 (договор №8/12 от 14.12.2012) на общую сумму 42 614 рублей;

- выполнение работ по замене окон в учебных корпусах по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7 и ул. Тойменка, д.4 (договор №7/12 от 14.12.2012) на общую сумму 210 447,88 рублей.

В 2013 году на общую сумму 484 457 рублей, а именно:

- устройство поста охраны в учебном корпусе по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Тойменка, д.4 (договор №7 от 25.02.2013); на общую сумму 50 225 рублей;

- ремонт крыши входной группы здания по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7 (договор №13 от 30.05.2013); на общую сумму 199 830 рублей;

- ремонтные работы по цоколю здания по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7 (договор №14 от 03.06.2013); на общую сумму 27 093 рубля;

- ремонтные работы в помещении сан.узла в здании по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7 (договор №17 от 10.06.2013); на общую сумму 95 755 рублей;

- ремонтные работы в сан.узле в здании, расположенном по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7 (договор №32 от 22.07.2013); на общую сумму 111 554 рубля.

В 2014 году на общую сумму 210 142 рубля, а именно:

- ремонт полов в помещении электромонтажной мастерской в здании по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Тойменка, д.4 (договор №2 от 10.01.2014); на общую сумму 58 909 рублей;

- замена окон в здании по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7 (договор №4 от 07.02.2014); на общую сумму 52 623 рубля;

- ремонт отмостки и тротуаров, устройству водосточных труб в здании по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Тойменка, д.4 (договор №8 от 30.07.2014); на общую сумму 98 610 рублей.

В 2015 году на общую сумму 184 600 рублей:

- ремонт туалета на первом этаже в здании по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7 (договор №69 от 08.04.2015); на общую сумму 24 851 рубль;

- расширение дверных проемов в спортзале учебного корпуса по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7 (договор подряда №21/05-15 от 21.05.2015); на общую сумму 35 982 рубля;

- усиление металлоконструкций крыши здания мастерских по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Тойменка, д.4 (договор подряда №22/05-15 от 22.05.2015); на общую сумму 99 950 рублей;

- ремонт туалетов (2 шт.) по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7 (договор подряда №15/05-15 от 15.09.2015); на общую сумму 26 343 рубля;

- ремонт туалетов (женские – 2 шт.) по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7 (договор подряда №01/10-15 от 01.10.2015); на общую сумму 33 456 рублей.

Стоимость выполненных работ подтверждена локальными сметами, утвержденными директором Техникума. Проектно-сметная документация,

сметной стоимостью превышающей 100 тыс. рублей, по проведенным работам согласована с КОГБУ «Региональный центр ценообразования в строительстве».

Крупные сделки, стоимостью свыше 10 % балансовой стоимости активов, в ревизуемом периоде не проводились.

Проверкой соблюдения размеров авансов за ремонтные работы, установленных законами Кировской области «Об областном бюджете» на соответствующий финансовый год, нарушений не установлено.

Выполнение работ подтверждено актами о приемке выполненных работ (ф. КС-2), справками о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3). Проверкой соблюдения сроков выполнения работ, предусмотренных договорами подряда нарушений не установлено.

Проверкой правильности произведенных расчетов за выполненные работы по ремонту зданий и помещений Техникума нарушений не установлено.

В период ревизии проведен выборочный контрольный осмотр выполненных ремонтных работ в зданиях Техникума:

- в здании по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Тойменка, д.4: ремонт крыши, ремонт полов в помещении электромонтажной мастерской, ремонт отмостки и тротуаров, устройству водосточных труб;

- в здании по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7: ремонт туалетов, расширение дверных проемов в спортзале учебного корпуса.

Проведенной проверкой расхождений с актами о приемке выполненных работ и проектно-сметной документацией не установлено.

12. Полнота и своевременность расчетов с арендаторами государственного имущества

Передача в аренду имущества, переданного в оперативное управление, в ревизуемом периоде в Техникуме не проводилась.

13. Соблюдение расчетной дисциплины. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, причины их возникновения.

Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что по состоянию на 01.01.2012 г. числилась дебиторская задолженность в общей сумме 972 179,15 рублей, в том числе по счетам бухгалтерского учета: 205.00 «Расчеты по доходам» в сумме 49 802,99 рублей, 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 117 375,28 рублей, 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 805 000,88 рублей; кредиторская задолженность в общей сумме по счету бухгалтерского учета 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 573,64 рублей.

По состоянию на 01.01.2013 г. числилась дебиторская задолженность в общей сумме 84 096,04 рублей, в том числе по счетам бухгалтерского учета:

303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 84 096,04; кредиторская задолженность не числилась.

По состоянию на 01.01.2014 г. числилась дебиторская задолженность в общей сумме 329 606,24 рублей, в том числе по счетам бухгалтерского учета: 205.00 «Расчеты по доходам» в сумме 72 511,99 рублей, 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 33 938,69 рублей, 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 116 704,88 рублей; кредиторская задолженность не числилась.

По состоянию на 01.01.2015 г. дебиторская задолженность в общей сумме 227 810,68 рублей, в том числе по счетам бухгалтерского учета 205.00 «Расчеты по доходам» в сумме 194 797,99 рублей, 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 33 012,69 рублей; кредиторская задолженность в общей сумме 82,50 рублей, в том числе по счетам бухгалтерского учета: по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в общей сумме 82,50 рублей. Кредиторская задолженность по оплате за поставленные товары ООО «ВятПрод» на конец года.

По состоянию на 01.01.2016 г. дебиторская задолженность в общей сумме 438 109,31 рублей, в том числе по счетам бухгалтерского учета: 205.00 «Расчеты по доходам» в сумме 321 677,72 рублей, 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 5 533,40 рублей, 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 110 898,19 рублей; кредиторская задолженность по счету бухгалтерского учета 205.00 «Расчеты по доходам» в сумме 24 917,16 рублей.

За период с 01.01.2012 г. по 01.01.2016 г. дебиторская задолженность уменьшилась на 558 987 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 в сумме 24 917,16 рублей по субсидии на иные цели, в том числе:

- 4 739 рублей по субсидии на предоставление льготного питания обучающимся,

- 16 000 рублей по субсидии на выплату стипендий Президента РФ И Правительства РФ для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития,

- 4 178,16 рублей по субсидии на предоставление поддержки в виде обеспечения государственных гарантий по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 составила:

- по средствам субсидий на выполнение государственного задания в сумме 59 196,39 рублей, в том числе:

- 1 998,2 рублей за подписку на 1 полугодие 2016 года,

- 57 198,19 рублей из фонда социального страхования;

- по средствам от приносящей доход деятельности в сумме 378 912,92 рублей, в том числе:

- 321 677,72 рублей авансы по платному обучению,

- 3 535,2 рублей аванс за бензин,

- 53 700 рублей авансовый платеж по налогу на прибыль за 4 квартал 2015 года.

В ревизуемом периоде учет выданных доверенностей на получение материальных запасов велся в Журнале учета выданных доверенностей. Нарушений по выдаче доверенностей и отчетности при получении материальных ценностей в 2012, 2013, 2014, 2015 годах не установлено.

Проверкой достоверности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения нарушений не установлено.

Случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности, перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов не установлено. Расчеты с организациями производились в проверяемом периоде согласно заключенных договоров.

Со всеми дебиторами и кредиторами оформлены акты сверки взаимных расчетов. По состоянию на 01.01.2016 г. задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками не числится.

Аналитический учет расчетов с организациями ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, данные которого соответствуют данным Главной книги.

14. Выполнение учреждением государственного задания на оказание государственных услуг

Ежегодно департаментом образования Кировской области Техникуму доводится задание на предоставление государственных услуг. Ежеквартально Техникумом предоставляется отчет о выполнении задания по предоставлению государственных услуг.

На 4 квартал 2012 года установлено задание на предоставление государственных услуг в количестве 552 человека.

Согласно отчету о выполнении задания по предоставлению государственных услуг за 4 квартал 2012 года Техникумом предоставлено государственных услуг в общем количестве 565 человек, в том числе:

- по программам начального профессионального образования в количестве 99 человек;
- по программам среднего профессионального образования по профессиям отраслей образования и экономики в количестве 466 человек.

Государственное задание за 4 квартал 2012 года, согласно отчета перевыполнено на 13 человек.

На 4 квартал 2013 года установлено задание на предоставление государственных услуг в количестве 612 человек.

Согласно отчету о выполнении задания по предоставлению государственных услуг за 4 квартал 2013 года Техникумом предоставлено государственных услуг в общем количестве 620 человек, в том числе:

- по программам начального профессионального образования в количестве 50 человек;

- по программам среднего профессионального образования по профессиям отраслей образования и экономики в количестве 570 человек.

Государственное задание за 4 квартал 2013 года, согласно отчета перевыполнено на 8 человек.

На 4 квартал 2014 года установлено задание на предоставление государственных услуг в количестве 669 человек.

Согласно отчету о выполнении задания по предоставлению государственных услуг за 4 квартал 2014 года Техникумом предоставлено государственных услуг в общем количестве 670 человек, в том числе:

- по программам среднего профессионального образования подготовки квалифицированных рабочих (служащих) в количестве 128 человек;

- по программам среднего профессионального образования подготовки специалистов среднего звена в количестве 542 человека.

Государственное задание за 4 квартал 2014 года, согласно отчета перевыполнено на 1 человека.

На 2015 год установлено задание на предоставление государственных услуг в количестве 635 человек.

Согласно отчету о выполнении задания по предоставлению государственных услуг за 2015 год Техникумом предоставлено государственных услуг в общем количестве 636 человек.

Государственное задание за 2015 года, согласно отчета перевыполнено на 1 человека.

В ходе ревизии по состоянию на 31.12.2015 г. проведена проверка по списочному составу учащихся по алфавитным книгам учащихся, по данным приказов. Проверкой достоверности составления отчета о выполнении задания по предоставлению государственных услуг за 2015 год нарушений не установлено.

15. Постановка бухгалтерского учета. Достоверность бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в Техникуме ведется в соответствии с приказами: от 02.12.2011 №62-р «Об учетной политике на 2012», от 24.12.2012 №104/1-р «Об учетной политике на 2013 год, от 13.12.2013 №73/1-р «Об учетной политике на 2014 год», от 16.12.2014 №55/1-р «Об учетной политике на 2015 год»

Бухгалтерский учет в ревизуемом периоде велся Техникумом с применением Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, 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 Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г №157н, Инструкции по применению Плана

счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н.

Бухгалтерская отчетность составлена с применением «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 г. № 33н.

Для ведения бухгалтерского учета в Техникуме применялись формы регистров, утвержденных приказом Минфина России от 15.12.2010 г. № 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».

Нарушения указанных нормативных актов отражено в соответствующих разделах настоящего акта ревизии.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов обеспечена.

Квартальные и годовые бухгалтерские отчеты представляются в вышестоящую организацию в установленном объеме и своевременно.

16. Полнота устранения нарушений предыдущих ревизий и проверок

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности была проведена Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Кировской области за период 01.01.2010 по 31.12.2011 (акт от 29.11.2012). Указанной ревизией были установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 3 и 5 статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» из средств федерального бюджета выделенных в 2011 году по главе 074, подразделу 0704, целевой статье 4279900, виду расходов 001, коду КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», без произведенных начислений, неправомерно перечислены взносы в государственные внебюджетные фонды, что привело к необоснованному образованию дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2012. В ходе настоящей ревизии нарушение не установлено.

2. В нарушение пункта 15 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н и пункта 44 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов

местного самоуправления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Классификация основных средств включаемых в амортизационные группы», утвержденная постановлением Правительства РФ от 10.01.2002 №1 по трем объектам основных средств, стоимостью 20 000 рублей, неверно определены сроки полезного использования основных средств и амортизационная группа, в результате этого в Оборотных ведомостях по основным средствам и нематериальным активам, в ведомостях начисления амортизации основных средств, а также в Главных книгах за 2010-2011 годы амортизация по состоянию на 01.01.2012 начислена в сумме меньшей, чем следовало согласно данным имеющихся документов. В ходе настоящей ревизии нарушение не установлено.

3. В нарушение пунктов 332 и 333 Инструкции по применению Единого плана счетов по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н и письма Министерства финансов Российской Федерации от 21.10.2011 №02—06-07/4680, земельный участок с кадастровым номером: 43:41:000044:0023, расположенный по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д.7а; общей площадью 6080 кв.м., переданный Техникуму в постоянное (бессрочное) пользование не отражен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», в результате данные в регистрах бухгалтерского учета и Главной книге, а также отчетные данные в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», форма 0503130, по строке 012 «Недвижимое имущество» (счет 1.01.11), по состоянию на 01.01.2012 отражены в сумме меньшей, чем следовало. В ходе данной ревизии нарушение не установлено.

4. В нарушение пункта 166 по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н и пункта 214 Инструкции по применению Единого плана счетов по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, пункта 11 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного Решением Совета Директоров ЦБ России от 22.09.1993 №40, и пункта 11 приказов директора Техникума от 15.01.2010 №2/1-р и от 10.01.2011 №1/1-р **«Об учетной политике» установлено 78 случаев выдачи денежных средств подотчетным лицам до предоставления ими авансовых отчетов и полных расчетов по ранее выданным авансам.** В ходе настоящей ревизии, выявленные факты отражены в настоящем акте.

17. Выводы о нарушениях нормативных актов, установленных ревизией

Ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в Кировском областном государственном профессиональном образовательном бюджетном учреждении «Вятско-Полянский механический техникум» за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2015 г., установлены нарушения нормативных

актов:

1. В нарушение пункта 8 Инструкции №157н в авансовых отчетах за весь ревизуемый период не заполнены сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.

2. В нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", в нарушение абзаца 3 пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. № 373-П, утвержденного Центральным Банком Российской Федерации, в нарушении пунктов 12 и 11 приказов «Об утверждении учетной политики»: в 2012 и 2013 годах в отдельных случаях производилась выдача денежных средств подотчетным лицам при наличии у них задолженности по ранее выданным авансам (начальнику АХО, педагогам, заведующему столовой); в 2014 и 2015 годах в отдельных случаях производилась выдача денежных средств заведующему столовой при наличии у него задолженности по ранее выданным авансам.

3. В нарушение пункта 23.4. Положения об оплате труда работников Кировского областного государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования «Вятско-Полянский механический техникум», утвержденного директором Техникума 16.01.2012, мастеру производственного обучения Васину А.И. излишне начислены выплаты стимулирующего характера в общей сумме 3 523,43 рублей за период с 23.03.2014 по 31.08.2014, в связи с чем, излишне перечислены взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 1 064,08 рублей.

4. В нарушение пунктов 3.3. и 3.7 положений о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся Вятско-Полянского механического техникума, утвержденных директором 13.01.2012, 31.08.2012, 08.10.2012, 13.11.2013, назначение стипендии в период с 01.01.2012 по 13.03.2014, предусмотренное 2 раза в год, фактически производилось ежемесячно.

5. В нарушение пунктов 53, 89 Инструкции № 157н, Общероссийского классификатора основных фондов, 5 объектов основных средств учитываются на аналитических счетах, не соответствующих подразделам ОКОФ, в результате чего по состоянию на 31.12.2015 г. в оборотных ведомостях и главной книге данные по одним аналитическим счетам к счету 101 «Основные средства» завышены на сумму 209 840 рублей и по другим аналитическим счетам занижены на эту же сумму, вследствие чего данные по одним аналитическим счетам к счету 104 «Амортизация» завышены на сумму 145 724,36 рублей и по другим аналитическим счетам занижены на эту же сумм.

6. В нарушение пунктов 117, 118 Инструкции № 157н при учете некоторых объектов материальных запасов неверно применяется счет аналитического учета, вследствие чего данные по одним аналитическим

счета 105 «Материальные запасы» завышены на общую сумму 10 623,22 рублей и по другим аналитическим счетам занижены на эту же сумму.

7. В нарушение пункта 99 Инструкции № 157н на счете бухгалтерского учета 105.00 «Материальные запасы» числится 16 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 34 274 рубля, в результате по состоянию на 31.12.2015, завышены данные счета 105.00 «Материальные запасы» на сумму 34 274 рубля и занижены данные счета 101.00 «Основные средства» на эту же сумму.

8. В нарушение Методических рекомендаций №АМ-23-р базовая норма расхода топлива, установленная в Техникуме автомобилю марки ВАЗ-211440 не соответствует Методическим рекомендациям №АМ-23-р (норма расхода топлива установлена в Техникуме 7,9 л на 100 км, что превышает установленную Методическими рекомендациями №АМ-23-р норму на 0,1 л на 100 км). Излишне списанного топлива для автомобиля за счет средств Техникума не установлено.

9. В нарушение пункта 5 Методических рекомендаций №АМ-23-р, по приказу от 29.04.2015 №26/1-р установлено увеличение нормы расходования топлива при использовании установки климат-контроль, установленного на автомобиле Volkswagen Polo (независимо от времени года) – до 10%, (на автомобиле фактически установлен кондиционер), вследствие чего излишне списано топлива в общем количестве 42,627 литра на общую сумму 1 424,79 рублей.

10. Сверкой спидометров с данными последних путевых листов установлено занижение показаний спидометра на 1 км в путевом листе автомобиля ВАЗ-210740, государственный номер А455МР43.

Главный специалист-эксперт отдела
Юго-Восточного образовательного
округа министерства образования
Кировской области



Л.Л.Корчёмкина

Директор КОГПОБУ ВПМТ



«22» апреля 2016 г.

О.М.Мельников

Главный бухгалтер
КОГПОБУ ВПМТ



«22» апреля 2016 г.

С.Л.Бегунова

Один экземпляр акта с приложениями получен:

Директор КОГПОБУ ВПМТ


«22» апреля 2016 г.

О.М.Мельников

Акт отпечатан в двух экземплярах:

Экз. № 1 – министерство образования Кировской области

Экз. № 2 – КОГПОБУ ВПМТ

Расчет излишне начисленной выплаты стимулирующего характера Васину А.И., за наличие первой квалификационной категории (первая категория установлена по 22.03.2014)

месяц, год	Начислено (учтено)	Следовало начислить (учесть)	Переплата
март 2014 года	913,4	657,65	255,75
апрель 2014 года	913,4	0	913,4
май 2014 года	729,4	0	729,4
июнь 2014 года	913,4	0	913,4
июль 2014 года			
август 2014 года	175,65	0	175,65
излишне учтено при расчете отпускных за категорию	9,094,65	6282,61	535,83
ИТОГО			3523,43

Главный специалист-
эксперт отдела Юго-
Восточного
образовательного округа
министерства
образования Кировской
области



Л.Л.Корчемкина

Главный бухгалтер
КОГПОБУ ВПМТ



С.Л.Бегунова

Бухгалтер КОГПОБУ ВПМТ



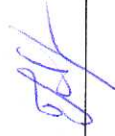
Е.А.Сметанина

СПРАВКА

об отражении основных средств на аналитических счетах бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование основного средства	Инвентарный номер	Балансовая стоимость		Сумма	Начисленная амортизация на 31.12.2015		
			Учитывается на счете	Следовало учитывать		Учитывается на счете	Следовало учитывать	Сумма
1	Шкаф жарочный ЭШП-3с	000000001321	101.26	101.24	59 640,00	104.26	104.24	6958,00
2	Шкаф холодильный	000000002114	101.26	101.24	49 000,00	104.26	104.24	37566,36
3	Электроплита ЭП--4ЖЩ, духовка КЭТ-0,12	000000000813	101.26	101.24		104.26	104.24	39800,00
4	Электроплита ЭПЖ-4М-01	000000002233	101.26	101.24	39 800,00	104.26	104.24	56700,00
5	Доска маркерная	000000001993	101.34	101.36	56 700,00	104.34	104.36	4700,00
	ИТОГО				209 840,00			145 724,36

Главный специалист-эксперт отдела Юго-Восточного образовательного округа министерства образования Кировской области



Л.Л. Корчёмкина

Главный бухгалтер КОГПОБУ ВПМТ



С.Л. Бегунова

СПРАВКА
об отражении материалов на аналитических счетах бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование материалов	Учитывается на счете	Следовало учитывать	Количество	Сумма
1	Перчатки парадные (пар)	105.36	105.35	14	4 060
2	Распиратор (шт)	105.36	105.35	4	200
3	Тапочки (пар)	105.36	105.35	62	5 363,22
4	Пояс тяжелоатлетический (шт)	105.36	105.35	2	1 000
	ИТОГО			82	10 623,22

Главный специалист-эксперт отдела Юго-Восточного образовательного округа
министерства образования Кировской
области



Л.Л.Корчемкина

Главный бухгалтер КОГПОБУ ВПМТ



С.Л.Бегунова

СПРАВКА
об основных средствах, учтенных на 105 счете "Материальные запасы"

№ п/п	Наименование основных средств	Количество, шт.	Сумма, руб.
1	Весы РН-10Ц13У-Тюмень	1	2 900
2	Весы бытовые	1	387
3	Домкрат	1	1 087
4	Сушилка	1	1 300
5	Сушилка электрическая	2	2 600
6	Маты гимнастические	10	26 000
	ИТОГО	16	34274

Главный специалист-эксперт отдела Юго-Восточного
образовательного округа министерства образования
Кировской области



Л.Л.Корчемкина

Главный бухгалтер КОГБУ ВПМТ



С.Л.Бегунова

Количество излишне списанного топлива, в связи с завышением норм по приказу для автомобиля Volkswagen Polo

Месяц, год	Установлена норма по приказу, л/100 км	Установленная Методическими рекомендациям, л/100 км	Разница норм, л	Излишне списано топлива, л	Сумма, руб.
август 2015 года					
город	7,5	7,3	0,2	0,014	0,47
вне города	7,15	7	0,15	3,543	119,5
сентябрь 2015 года					
город	7,5	7,3	0,2	0,551	18,92
вне города	7,15	7	0,15	3,824	131,32
октябрь 2015 года					
город	7,5	7,3	0,2	0,709	25,61
вне города	7,15	7	0,15	3,102	112,03
ноябрь 2015 года					
город	8,3	7,6	0,7	2,051	65,53
вне города	8	7,3	0,7	16,751	535,18
декабрь 2015 года					
город	8,3	7,6	0,7	1,82	62,7
вне города	8	7,3	0,7	10,262	353,53
Итого	X	X	X	42,627	1424,79

Главный специалист-эксперт отдела Юго-Восточного образовательного округа министерства образования Кировской области



Л.Л.Корчемкина

Главный бухгалтер КОГПОБУ ВПМТ



С.Л.Бегунова

АКТ
сверки показаний спидометров с данными путевых листов
в КОГПОБУ ВПМТ по состоянию на 13.04.2016 г.

№ п/п	Марка автомобиля	Гос. номер	По данным путевого листа			Фактический пробег по данным спидометра	Отклонение, км. (+ завышено, - занижено)	примечание
			Дата путевого листа	№ путевого листа	Пробег, км.			
1	ВАЗ -211440	Х328НО43	12.04.2016	85	161028	161028	0	
2	ВАЗ-11183	Н245НН43	12.04.2016	38	94859	94859	0	
3	ВАЗ-210740	А455МР43	12.04.2016	69	75028	75029	-1	
4	ВАЗ-21070	Р455КК43	04.04.2016	9	45498	45498	0	
5	ГАЗ-33104	Х376НО43	01.03.2016	1	73590	73590	0	
6	Volkswagen Polo	А9191ОТ43	08.04.2016	45	50708	50708	0	
7	ГАЗ-3234 (СЕМАР)	А920НВ43	08.04.2016	6	33554	33554	0	

Заключение комиссии: на момент сверки установлено расхождение с последним путевым листом по автомобилю ВАЗ-210740, гос.номер А455МР43, разница составила 1 км.

Главный специалист-эксперт отдела Юго-Восточного
образовательного округа министерства образования
Кировской области



Л.Л.Корчемкина

Комиссия КОГПОБУ ВПМТ :

Главный бухгалтер КОГПОБУ ВПМТ



С.Л.Бегунова

Механик КОГПОБУ ВПМТ



Р.Н.Нигаматзянов