

АКТ

ревизию финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования "Волгоградский энергетический колледж"

23 января 2015 года

г. Волгоград

На основании приказов министерства финансов Волгоградской области от 30.10.2014 №412, от 10.11.2014 №429, от 20.12.2014 №504 консультантом отдела финансового контроля местных бюджетов Раковой О.Г. в соответствии с приказом министерства финансов Волгоградской области от 20.12.2013 №313 "Об утверждении плана контрольных мероприятий Министерства финансов Волгоградской области на 2014 год" проведена плановая выездная ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Государственном бюджетном образовательном учреждении среднего профессионального образования "Волгоградский энергетический колледж" за период с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года (проверка проведена в срок с 30.10.2014 года по 13.11.2014 года, приостановлена с 14.11.2014 года, возобновлена и продолжена с 29.12.2014 года по 23.01.2015 года (22 рабочих дня).

В проверке принимали участие специалисты отдела финансового контроля местных бюджетов контрольного департамента министерства финансов Волгоградской области: консультант – Абеленцев А.А. (с 06.11.2014 года по 14.11.2014 года (7 рабочих дней)), консультант – Дьякова О.А. (с 10.11.2014 года по 27.11.2014 года (14 рабочих дней)).

Общие сведения об учреждении

Федеральное государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования "Волгоградский энергетический колледж" распоряжением Правительства РФ от 29.12.2011 №2413-р передано в ведение Волгоградской области, и в соответствии с Постановлением Администрации Волгоградской области от 26.03.2012 №167-п Федеральное государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования "Волгоградский энергетический колледж" переименовано в государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования "Волгоградский энергетический колледж" (далее по тексту Колледж).

Колледж осуществляет свою деятельность на основании Устава (с учётом изменений), утверждённого Комитетом по образованию и науки Администрации Волгоградской области от 02.05.2012 №527 (с учётом изменений от 06.11.2012 №1186) и согласованного распоряжением Министерства по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 16.04.2012 №102-р (с учётом изменений от 20.09.2012 №1218-р).

Учредителем Колледжа является Волгоградская область, функции и полномочия учредителя осуществляются Министерством образования и науки Волгоградской области.

Согласно Уставу, предметом деятельности Колледжа являются: реализация в пределах государственного задания (контрольных цифр приёма граждан) основных образовательных программ среднего профессионального образования базовой и углублённой подготовки в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, государственными образовательными стандартами; реализация дополнительных профессиональных образовательных программ; реализация

программ профессиональной подготовки, в том числе с полным возмещением затрат по договорам с предприятиями, организациями или физическими лицами; реализация общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами; профессиональная переподготовка и повышение квалификации руководящих работников и специалистов по профилю основных образовательных программ.

Основной целью деятельности Колледжа является подготовка квалифицированных специалистов со средним профессиональным образованием.

К основным задачам деятельности Колледжа относятся:

- удовлетворение потребности личности в интеллектуальном, культурном, физическом и нравственном развитии посредством получения среднего профессионального образования;

- удовлетворение потребностей общества в специалистах со средним профессиональным образованием;

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

- сохранение и приумножение нравственных и культурных ценностей общества.

Колледж является юридическим лицом. Свидетельство о постановке на учёт российской организации в налоговом органе выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №11 по Волгоградской области серия 34, №003989383, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3447006093, с кодом постановки на учёт 344701001.

Юридический адрес: 400079, г.Волгоград, ул.Турбинная, д.261, телефон: 42-67-02 (приёмная), 42-67-11 (главный бухгалтер).

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, серия 34, №003989845 выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №11 по Волгоградской области от 16.05.2012 года, присвоены основной государственный регистрационный номер 1023404292438 за государственным регистрационным номером 2123461014598.

Согласно Уставу, государственное задание для Колледжа в соответствии с основными видами деятельности формирует и утверждает учредитель. Колледж не вправе отказываться от выполнения государственного задания. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Колледжа осуществляется в виде субсидий из областного бюджета. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется с учётом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закреплённого за Колледжем учредителем или приобретённого Колледжем за счёт средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признаётся соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Колледж вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности: занятия с обучающимися углубленным изучением предметов; организация ярмарок, аукционов, выставок, конференций, семинаров, лекториев, культурно-массовых и других мероприятий; осуществление спортивной и физкультурно-оздоровительной деятельности; организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования; приобретение, изготовление и реализация продукции общественного питания, изготавливаемой или приобретаемой за счет средств

от приносящей доход деятельности, в том числе, деятельность столовой, буфетов; предоставление услуг проживания, пользования коммунальными и хозяйственными услугами в общежитии; сдача в аренду недвижимого имущества; оказание транспортных услуг; организация и проведение мастер-классов и др.

Форма собственности – собственность субъектов Российской Федерации. Имущество Колледжа является государственной собственностью Волгоградской области и закреплено за ним на праве оперативного управления. Решение об отнесении имущества Колледжа к категории особо ценного имущества принимает учредитель, Колледж распоряжается приобретённым имуществом в порядке, установленном учредителем.

Организационно-правовая форма – бюджетные учреждения.

Колледжу на право осуществления в проверяемом периоде образовательной деятельности выданы лицензии:

- Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки ААА №002367 за регистрационным №2260 от 08.12.2011 года:

- Министерством образования и науки Волгоградской области выдана лицензия серии 34О01 №0000200 от 18.09.2012 года за регистрационным №905 (сроком действия – бессрочно) по следующим образовательным программам:

- основные и дополнительные профессиональные образовательные программы:
- по уровню среднее профессиональное:

- банковское дело; экономика и бухгалтерский учёт; страховое дело; коммерция; тепловые электрические станции; релейная защита и автоматизация электроэнергетических систем; электрические станции, сети и системы; монтаж и эксплуатация линий электропередач; электроснабжение; вычислительные машины, комплексы, системы и сети;

- базовая подготовка – банковское дело; страховое дело; коммерция; тепловые электрические станции; релейная защита и автоматизация электроэнергетических систем; электрические станции, сети и системы; монтаж и эксплуатация линий электропередачи; электроснабжение; компьютерные системы и комплексы; гостиничный сервис; прикладная информатика;

- углубленная подготовка – экономика и бухгалтерский учёт; электрические станции, сети и системы; компьютерные системы и комплексы.

- по уровню дополнительное профессиональное: повышение квалификации по профилю основных профессиональных образовательных программ, профессиональная переподготовка по профилю основных профессиональных образовательных программ.

- образовательные программы профессиональной подготовки: кассир торгового зала, оператор электронно-вычислительных и вычислительных машин; контролёр-кассир, слесарь – электромонтажник; электромонтёр-линейщик по монтажу воздушных линий высокого напряжения и контактной сети, электромонтёр по ремонту и обслуживанию электропередач; водитель автомобиля категории "В", "С", "Д", "Е", горничная.

На проверяемый период Учреждению выдано:

- свидетельство о государственной аккредитации серии 34А01 №0000200 Министерством образования и науки Волгоградской области от 26.09.2012 года регистрационный номер 377 сроком действия по 17.07.2014 года на право осуществления образовательных программ среднего профессионального образования по укрупнённым группам направлений подготовки и специальностей

профессионального образования – экономика и управление; сфера обслуживания; энергетика, энергетические машиностроение и электротехника; информатика и вычислительная техника.

Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Волгоградской области Колледжу выданы санитарно-эпидемиологические заключения от 11.06.2009 №34.12.01.000.М.000764.06.09, от 12.08.2013 №34.12.01.000.М.001428.08.13 удостоверяющие, что при осуществлении образовательной деятельности объекты – здания учебного корпуса, лабораторного корпуса, плавательного бассейна, сооружение-стадион, общежития, столовой соответствует СанПиНам.

По состоянию на 30.10.2014 года Колледжу для ведения финансово-хозяйственной деятельности открыты два лицевых счёта в УФК по Волгоградской области: №20296Ш92470 (дата открытия 25.12.2012 года) - для учёта операций со средствами бюджетных учреждений по выполнению государственного задания и по приносящей доход деятельности, №21296Ш92470 (дата открытия 25.12.2012 года) - для учёта операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета Волгоградской области в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (для ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2012 году Колледжу были открыты лицевые счёта в Комитете бюджетно-финансовой политики и казначейства Администрации Волгоградской области от 28.12.2011 года для ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2012 году: №1334Б004201 (по средствам субсидии на выполнение государственного задания и приносящей доход деятельности), №1334Б004204 (по субсидии на иные цели), №1334Б004205 (по переданным полномочиям)).

Ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в проверяемом периоде являлись: директор – Трофименко Владимир Ильич, главный бухгалтер – Марченко Наталья Александровна.

Проведённой ревизией установлено, что Колледж осуществляет деятельность согласно предмету деятельности, утверждённому Уставом.

Обоснование нормативных затрат на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества

Постановлением Администрации Волгоградской области от 25.04.2011 №171-п утверждён Порядок формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансового обеспечения выполнения этого задания.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетными учреждениями предусмотрено осуществлять в виде субсидии из областного бюджета. Размер субсидии на финансовое обеспечение государственного задания следует рассчитывать на основании: государственных затрат на оказание государственных услуг в рамках государственного задания; нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закреплённого за учреждением или приобретённого за счёт средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду); расходов на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признаётся соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, которым определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объём и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года.

Во исполнение вышеуказанного постановления, Приказом Министерства от 23.11.2011 №1481 (с учётом изменений) утверждён Порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества государственных организаций, находящихся в ведении Министерства, формирующий единый подход к определению нормативных затрат в соответствии с Методиками расчёта удельной расчётной стоимости предоставления единицы государственной услуги, расчёта объёма затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Нормативные затраты на оказание государственной услуги и нормативные затраты на содержание имущества на очередной финансовый год, согласно Порядку определения нормативных затрат, утверждённому вышеуказанным приказом, определяются расчётом с использованием плановых значений объёма оказания государственных услуг на соответствующий год, установленных государственным заданием.

Согласно пункту 26 Порядка утверждённые на текущий финансовый год нормативные затраты на оказание государственной услуги подлежат изменению в случае внесения изменений в нормативные и иные правовые акты, устанавливающие требования к оказанию государственной услуги (выполнению) работ, которые влекут изменения потребностей в объёме бюджетных ассигнований, а также в случае изменения объёма бюджетных ассигнований.

Постановлением главы Администрации Волгоградской области от 06.12.2011 №1314 утверждён Перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Волгоградской области, находящихся в ведении Министерства образования и науки Волгоградской области, в соответствии с основными видами деятельности.

В проверяемом периоде Колледжу предоставлялась субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг.

Между Министерством образования и науки Волгоградской области (далее по тексту Министерством) и Колледжем заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 28.12.2011 №70/ГЗ/2012 (далее по тексту Соглашение №70/ГЗ/2012) сроком действия до 31.12.2012 года, согласно которого Колледжу предоставляется субсидия из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 28495,0 тыс.рублей.

Согласно Соглашению №70/ГЗ/2012, размер субсидии определён:

- с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закреплённого за Колледжем (или приобретённого) и расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признаётся соответствующее имущество, в том числе земельные участки;
- в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества.

Дополнительным соглашением от 23.11.2012 года без номера к вышеуказанному Соглашению №70/ГЗ/2012 размер предоставляемой субсидии изменён и определён в сумме 35683,0 тыс.рублей (увеличен на 7188,0 тыс.рублей или на 25,2%).

Соглашение о порядке и условиях предоставления в 2013 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг заключено между Министерством и Колледжем от 29.12.2012 года без номера (далее по тексту Соглашение), согласно которому размер субсидии предоставляемой Колледжу на финансовое обеспечение государственного задания определён в сумме 36450,0 тыс.рублей. Дополнительным соглашением от 28.12.2013 года без номера к указанному Соглашению размер предоставляемой субсидии уточнён в сумме 38595,0 тыс.рублей (увеличен на сумму 2145,0 тыс.рублей или на 5,9%).

При определении нормативных затрат на оказание в 2012 году государственной услуги (в соответствии с объёмным показателем госуслуги по государственному заданию от 03.04.2012 года и размером субсидии по дополнительному соглашению от 23.11.2012 года к Соглашению №70/ГЗ/2012) по предоставлению среднего профессионального образования в результатах расчётов объёма изменённых нормативных затрат Колледжем учтены:

- нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги – нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги в сумме 12800,0 тыс.рублей (первоначальные затраты увеличены на сумму 1655,0 тыс.рублей), удельный вес затрат от нормативных затрат на оказание государственной услуги в целом – 43,8%;

- нормативные затраты на общехозяйственные нужды – нормативные затраты на коммунальные услуги (за исключением затрат, отнесённых к затратам на содержание имущества), нормативные затраты на содержание объектов особо ценного недвижимого имущества, нормативные затраты на содержание недвижимого имущества, нормативные затраты на приобретение услуг связи, нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, работников, не принимающих непосредственного участия в оказании государственной услуги и прочие нормативные затраты на общехозяйственные нужды в общей сумме 16418,3 тыс.рублей (первоначальные затраты увеличены на сумму 1368,3 тыс.рублей), удельный вес затрат от нормативных затрат на оказание государственной услуги в целом – 56,2%.

Нормативными затратами на содержание имущества в общей сумме 6464,7 тыс.рублей (первоначальные затраты увеличены на сумму 4164,7 тыс.рублей) учтен налог, в качестве объектов налогообложения по которым признаётся недвижимое и особо ценное движимое имущество, закреплённое за учреждением, в том числе земельные участки, в сумме 4488,0 тыс.рублей (первоначальные затраты увеличены на сумму 2188,0 тыс.рублей).

Изменение нормативных затрат в сторону увеличения осуществлено в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты - с индексацией в проверяемом периоде окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, увеличением тарифов на коммунальные услуги, а также с увеличением налоговых ставок на имущество, в том числе на земельные участки.

При определении нормативных затрат на оказание в 2013 году государственной по предоставлению среднего профессионального образования (в соответствии с дополнительным соглашением от 28.12.2013 года без номера к Соглашению) учтены

нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги в сумме 17100,0 тыс.рублей (первоначальные затраты увеличены на сумму 1900,0 тыс.рублей), удельный вес затрат от нормативных затрат на оказание государственной услуги в целом – 50,0%; нормативные затраты на общехозяйственные нужды в общей сумме 17110,0 тыс.рублей (первоначальные затраты уменьшены на сумму 1140,0 тыс.рублей), удельный вес затрат от нормативных затрат на оказание государственной услуги в целом – 50,0%. Нормативными затратами на содержание имущества учтен налог, в качестве объектов налогообложения по которым признаётся недвижимое и особо ценное движимое имущество, закреплённое за учреждением, в том числе земельные участки, в сумме 4385,0 тыс.рублей (первоначальные затраты увеличены на сумму 1385,0 тыс.рублей).

№ п/п	Наименование нормативных затрат	2012 год			2013 год		
		согл-ие	д\с	% отклонения	согл-ние	д\с	% отклонения
1	Нормативные затраты непосредственно связанные с оказанием государственных услуг	11145,0	12800,0	+14,8	15200,0	17100,0	+12,5
	- на оплату труда и начисления на выплату персонала, принимающего непосредственное участие	11145,0	12800,0	+14,8	15200,0	17100,0	+12,5
2	Нормативные затраты на общехозяйственные нужды	15050,0	16418,3	+9,1	18250,0	17110,0	-6,2
	-на коммунальные услуги	4500,0	5036,3	+11,9	5000,0	3860,0	- 22,8
	холодное водоснабжение и водоотведение	646,0	684,8	+6,0	1143,9	1143,9	-
	теплоснабжение (газоснабжение)	1635,4	1857,8	+13,6	1233,5	1233,5	-
	электроснабжение	2218,6	2493,7	+12,4	2622,6	1482,6	-43,5
	-на содержание недвижимого имущества	614,0	614,0	-	500,0	500,0	-
	-на содержание объектов особо ценного имущества	147,0	127,0	-13,6	38,0	38,0	-
	- на приобретение услуг связи	50,0	50,0	-	50,0	50,0	-
	- нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты работникам, не принимающих непосредственное участие в оказании госуслуги	9045,0	10390,0	+14,9	12200,0	12200,0	-
	-прочие нормативные затраты на общехозяйственные нужды	694,0	201,0	-71,0	462,0	462,0	-
	<i>ВСЕГО:</i>	<i>26195</i>	<i>29218,3</i>	<i>+11,5</i>	<i>33450,0</i>	<i>34210</i>	<i>+2,3</i>
3	Нормативные затраты на содержание имущества	2300,0	6464,7	+181,1	3000,0	4385,0	+46,2
	<i>ИТОГО:</i>	<i>28495</i>	<i>35683,0</i>	<i>+25,2</i>	<i>36450,0</i>	<i>38595,0</i>	<i>+5,9</i>

В результате уточнённая стоимость единицы оказываемой государственной услуги по предоставлению среднего профессионального образования составила:

- в 2012 году, исходя из объёма государственной услуги (в натуральных показателях) - количество студентов, получающих образовательные услуги на бесплатной основе - в количестве 909 человек, составила 32,14 тыс.рублей (нормативные затраты непосредственно связанные с оказанием услуги – 14,08 тыс.рублей, нормативные затраты на общехозяйственные нужды – 18,06 тыс.рублей) или первоначальная стоимость единицы госуслуги увеличена на сумму 3,3 тыс.рублей (нормативные затраты непосредственно связанные с оказанием услуги увеличены на 1,8 тыс.рублей, нормативные затраты на общехозяйственные нужды – на 1,5 тыс.рублей);

- в 2013 году, исходя из объёма государственной услуги – количество студентов, получающих образовательные услуги на бесплатной основе – в количестве 814 человек, составила 42,02 тыс.рублей (нормативные затраты непосредственно связанные с оказанием услуги – 21,0 тыс.рублей, нормативные затраты на общехозяйственные нужды – 21,02 тыс.рублей) или первоначальная стоимость единицы госуслуги увеличена на сумму 0,9 тыс.рублей (нормативные затраты непосредственно связанные с оказанием услуги увеличены на 2,3 тыс.рублей, нормативные затраты на общехозяйственные нужды уменьшены на 1,4 тыс.рублей).

Рост стоимости нормативных затрат в 2012 году составил 11,5% за счет роста нормативных затрат по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда в связи с индексацией окладов (должностных окладов), ставок заработной платы с 01.10.2012 в 1,06 раза (постановление Губернатора Волгоградской области от 13.12.2012 №1246), а также в связи с увеличением в течение текущего года тарифов на предоставление коммунальных услуг, в 2013 году - 2,3% за счет роста нормативных затрат по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда педагогических работников в связи с индексацией окладов (должностных окладов), ставок заработной платы с 01.07.2013 года на 10% (постановление Правительства Волгоградской области от 24.06.2013 №305-п), с 01.12.2013 в 1,055 раза (постановление Губернатора Волгоградской области от 03.12.2013 №1244).

Проверкой установлено, что нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда педагогического персонала Колледжа, принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги, определены из потребности в количестве персонала по категориям в соответствии с действующей системой оплаты труда.

Согласно пункту 16 Порядка нормативные затраты на коммунальные услуги определяются обособленно по видам энергетических ресурсов на коммунальные услуги, установленных на соответствующий год, и фактических объёмов потребления за прошлые годы. Проведённой проверкой установлено, что нормативные затраты на коммунальные услуги в объёме нормативных затрат на оказание государственной услуги рассчитаны в соответствии с требованием Порядка и в установленном соотношении.

Бюджетные сметы по публичным обязательствам утверждены Министерством по разделу, подразделу 0704:

- на 2012 год в общей сумме 5421,1 тыс.рублей, в том числе по целевой статье 4362600, виду расходов 300, статье расходов 290 в сумме 3921,1 тыс.рублей, целевой статье 5058700, виду расходов 300, статье расходов 262 в сумме 1500,0 тыс.рублей;

- на 2013 год в общей сумме 6283,2 тыс.рублей, в том числе по целевой статье 4362600, виду расходов 300, статье расходов 290 в сумме 4773,2 тыс.рублей, целевой статье 5058700, виду расходов 300, статье расходов 262 в сумме 1510,0 тыс.рублей

Проверка формирования государственного задания

Государственное задание, утверждённое Министерством от 03.04.2012 года, доведено Колледжу с объёмами государственных услуг на 2012 год:

- по предоставлению среднего профессионального образования в государственных образовательных учреждениях среднего профессионального образования: в количестве 909 человек - количество студентов, получающих образовательные услуги на бесплатной основе; в количестве 260 человек – количество студентов, получающих образовательные услуги на платной основе.

Предельная цена на оплату государственной услуги на платной основе определена государственным заданием: по очной форме обучения в сумме 26,5 тыс.рублей (восемь специальностей), по заочной форме обучения – 10,0 тыс.рублей (четыре специальности) (средневзвешенная цена в целом в сумме 21,0 тыс.рублей);

- по реализации программ профессиональной подготовки в государственных образовательных учреждениях среднего профессионального образования в количестве 120 человек – количество обучающихся, получающих образовательные услуги на платной основе.

Предельные цены на оплату государственной услуги на платной основе по подготовке водителей (по категориям "В", "Д", "СЕ", "ВЕ", "ВС") - от 5,0 тыс.рублей до 14,0 тыс.рублей (средневзвешенная цена 9,6 тыс.рублей).

Соглашение о порядке и условиях предоставления в 2013 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг заключено между Министерством и Колледжем от 29.12.2012 года без номера (далее по тексту Соглашение), согласно которому размер субсидии предоставляемой Колледжу на финансовое обеспечение государственного задания определён в сумме 36450,0 тыс.рублей. Дополнительным соглашением от 28.12.2013 года без номера к указанному Соглашению размер предоставляемой субсидии уточнён в сумме 38595,0 тыс.рублей (увеличен на сумму 2145,0 тыс.рублей).

Государственным заданием определены показатели в процентах, характеризующие качество каждой государственной услуги - выполнение учебных планов и образовательных программ; материально-техническое обеспечение программ среднего профессионального образования; сохранность контингента обучающихся, доля педагогических работников, повысивших квалификацию; уровень образования педагогических работников и т.д.

Приказом Министерства от 30.12.2010 №5258 утверждён Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных образовательных учреждений (далее – Порядок составления ФХД).

Уточнённым планом финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД), утверждённым Министерством от 29.12.2012 года, утверждены показатели по поступлениям в общей сумме 59263,5 тыс.рублей (первоначальные показатели увеличены на сумму 10436,0 тыс.рублей), в том числе за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 35683,0 тыс.рублей (первоначальные показатели увеличены на сумму 7188,0 тыс.рублей), субсидии на иные цели в сумме 48,0 тыс.рублей (первоначальные показатели увеличены на сумму 48,0 тыс.рублей), от

оказания услуг (выполнения работ) осуществляемых на платной основе в сумме 22551,5 тыс.рублей (первоначальные показатели увеличены на сумму 2767,0 тыс.рублей), от сдачи имущества в аренду в сумме 981,0 тыс.рублей (первоначальные показатели увеличены на сумму 433,0 тыс.рублей). Кроме того, приняты публичные обязательства перед физическими лицами, подлежащим исполнению в денежной форме, полномочия по исполнению которых от имени государственной власти (государственного органа) переданы учреждению (по переданным полномочиям – пособия по социальной помощи, стипендии)) в сумме 5421,1 тыс.рублей.

Плановые показатели по выплатам, с учетом остатка средств от оказания платных услуг по состоянию на 01.01.2012 года в сумме 9115,5 тыс.рублей, утверждены в общей сумме 68379,0 тыс.рублей, в том числе за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 35683,0 тыс.рублей, субсидии на иные цели в сумме 48,0 тыс.рублей, от оказания платных услуг в сумме 31667,0 тыс.рублей, от сдачи имущества в аренду в сумме 981,0 тыс.рублей.

На 2013 год государственным заданием, утверждённым Министерством от 29.12.2012 года, до Колледжа доведены объёмы государственных услуг:

- по предоставлению среднего профессионального образования в государственных образовательных учреждениях среднего профессионального образования: в количестве 814 человек - количество студентов, получающих образовательные услуги на бесплатной основе; в количестве 334 человек – количество студентов, получающих образовательные услуги на платной основе.

Предельная цена на оплату государственной услуги на платной основе определена государственным заданием: по очной форме обучения в сумме 32,5 тыс.рублей (восемь специальностей), по заочной форме обучения – 12,8 тыс.рублей (четыре специальности) (средневзвешенная цена в целом в сумме 26,0 тыс.рублей);

- по реализации программ профессиональной подготовки в государственных образовательных учреждениях среднего профессионального образования в количестве 140 человек – количество обучающихся, получающих образовательные услуги на платной основе.

Предельные цены на оплату государственной услуги на платной основе по подготовке водителей (по категориям "В", "Д", "СЕ", "ВЕ", "ВС") - от 5,5 тыс.рублей до 15,5 тыс.рублей (средневзвешенная цена 9,6 тыс.рублей).

Уточнённый план ФХД на 2013 год утверждён Министерством от 28.12.2013 года, согласно которому показатели по поступлениям определены в общей сумме 64760,1 тыс.рублей (первоначальные показатели увеличены на сумму 2337,0 тыс.рублей), в том числе за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 38595,0 тыс.рублей (первоначальные показатели увеличены на сумму 2145,0 тыс.рублей), субсидии на иные цели в сумме 192,0 тыс.рублей (первоначальные показатели увеличены на сумму 192,0 тыс.рублей), от оказания услуг (выполнения работ), осуществляемых на платной основе, в сумме 24773,1 тыс.рублей (первоначальные показатели не изменены), от сдачи имущества в аренду в сумме 1200,0 тыс.рублей (первоначальные показатели не изменены). Кроме того, приняты публичные обязательства (по переданным полномочиям – пособия по социальной помощи, стипендии)) в сумме 6283,2 тыс.рублей.

Плановые показатели по выплатам, с учетом остатка средств от оказания платных услуг по состоянию на 01.01.2013 года в сумме 9786,9 тыс.рублей, утверждены в общей сумме 74547,0 тыс.рублей, в том числе за счёт средств субсидии на выполнение

государственного задания в сумме 38595,0 тыс.рублей, субсидии на иные цели в сумме 192,0 тыс.рублей, от оказания платных услуг в сумме 34560,0 тыс.рублей, от сдачи имущества в аренду в сумме 1200,0 тыс.рублей.

Согласно объяснительной директора Колледжа, стоимость единицы государственной услуги по предоставлению среднего профессионального образования на платной основе по очному отделению меньше соответствующей уточнённой стоимости единицы на выполнение государственного задания в 2012 году на сумму 5,6 тыс.рублей (32,1-26,5), в 2013 году на сумму 9,5 тыс.рублей (42,0-32,5) объясняется причинами, одними из которых - предельный размер платы за обучение на соответствующий год утверждён государственным заданием; в смету затрат на обучение на договорной основе не включены расходы на уплату земельного налога и налога на имущество; при мониторинге цен на аналогичные образовательные услуги установлено, что стоимость обучения в Колледже является одной из самых высоких среди учреждений среднего профессионального образования, повышение стоимости может привести к резкому снижению спроса и социальной напряженности; отсутствие нормативных правовых актов регламентирующих методику определения затрат при расчёте стоимости образовательных услуг на платной основе. Приложение 1 – объяснительная директора Колледжа от 22.01.2015 года.

Приказами Министерства до Колледжа доведены объёмы и структуры приёма обучающихся (контрольные цифры приёма студентов за счёт средств областного бюджета): на 2012-2013 учебный год (от 28.05.2012 №677) по очному обучению (семь специальностей) – 240 человек, по заочному обучению (четыре специальности) – 60 человек, на 2013-2014 учебный год (от 29.12.2012 №1464) по очному обучению (шесть специальностей) – 185 человек, по заочному обучению (две специальности) - 45 человек. При этом, на 2012 год согласован ожидаемый приём студентов (сверх контрольных цифр) с полным возмещением затрат на обучение в количестве 135 человек, в том числе очное обучение - 120 человек, заочное обучение - 15 человек (четыре специальности).

Пунктом 9 Постановления Администрации Волгоградской области от 25.04.2011 №171-п, предусмотрено, что изменение объёма предоставления государственному бюджетному учреждению субсидии в течение срока выполнения государственного задания осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания. При этом пунктом 5 указанного Постановления определено, что в случае изменений в правовые акты, на основании которых сформировано государственное задание, изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете для финансового обеспечения выполнения государственного задания; а также показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств областного бюджета в государственное задание могут быть внесены изменения.

В доведённое до Учреждения государственное задание, определяющее объём единиц государственной услуги на соответствующий финансовый год соответствующие изменения учредителем не вносились, объём государственной услуги остался без изменений, по причине увеличения в проверяемом периоде бюджетных ассигнований в целом на финансовое обеспечение выполнения государственного задания учреждениями среднего профессионального образования.

Анализ исполнения государственного задания

Согласно отчёту об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Колледжем в 2012 году получена субсидия на выполнение государственного задания в сумме 31160, 0 тыс.рублей (или 87,3% от плановых назначений), исполнено в сумме 31160,0 тыс.рублей, в том числе в разрезе статей, подстатей:

- 211 "Заработная плата" в сумме 17640,6 тыс.рублей;
- 212 "Прочие выплаты" в сумме 82,4 тыс.рублей;
- 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" в сумме 4863,7 тыс.рублей;
- 221 "Услуги связи" в сумме 16,0 тыс.рублей;
- 223 "Коммунальные услуги" в сумме 4083,6 тыс.рублей;
- 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" в сумме 698,6 тыс.рублей;
- 226 "Прочие работы, услуги" в сумме 141,8 тыс.рублей;
- 290 "Прочие расходы" в сумме 3633,3 тыс.рублей.

В 2013 году Колледжем получена субсидия на выполнение государственного задания в сумме 33977,0 тыс.рублей (88,0% от плановых назначений), исполнено в сумме 33403,6 тыс.рублей, в том числе в разрезе статей, подстатей:

- 211 "Заработная плата" в сумме 21150,6 тыс.рублей;
- 212 "Прочие выплаты" в сумме 48,5 тыс.рублей;
- 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" в сумме 5278,0 тыс.рублей;
- 223 "Коммунальные услуги" в сумме 3585,4 тыс.рублей;
- 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" в сумме 458,0 тыс.рублей;
- 226 "Прочие работы, услуги" в сумме 49,1 тыс.рублей;
- 290 "Прочие расходы" в сумме 2836,1 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2014 года по данным бухгалтерского учёта Колледжа счёт 2.20111 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства" числится остаток средств субсидии в сумме 573,4 тыс.рублей. Приложение 2 – анализ исполнения плана ФХД за 2012 год, 2013 год.

Согласно государственному заданию срок предоставления учреждением ежегодного отчёта об исполнении государственного задания установлен до 15 января.

Колледжем составлены и представлены отчёты об исполнении государственных заданий:

- в 2012 году, согласно которому объёмы государственных услуг по предоставлению среднего профессионального образования по количеству студентов, получающих образовательные услуги на бесплатной основе выполнен в количестве 939 человек (103,3%), получающих образовательные услуги на платной основе – 260 человек (100%), по реализации программ профессиональной подготовки по количеству студентов получающих образовательные услуги на платной основе – 135 человек (100%);

- в 2013 году, согласно которому объёмы государственных услуг по предоставлению среднего профессионального образования по количеству студентов, получающих образовательные услуги на бесплатной основе выполнен в количестве 936 человек (115%), получающих образовательные услуги на платной основе – 274 человек (82%), по реализации программ профессиональной подготовки по количеству студентов получающих образовательные услуги на платной основе – 138 человек (98,6%).

Согласно отчётам, все качественные и объёмные плановые значения показателей по выполнению государственного задания за счёт средств субсидии Колледжем достигнуты.

К проверке представлены Сведения об образовательной организации, осуществляющей образовательную деятельность по программам среднего профессионального образования формы №СПО-1 по состоянию на 01.10.2011 года (на начало 2011/2012 года), по состоянию на 01.10.2012 года (на начало 2012/2013 года), по состоянию на 01.10.2013 года (на начало 2013/2014 года), отражающие показатели, исчисляемые на определённую дату (например - по численности студентов) заполненные по состоянию на 01 октября соответствующего года, показатели, исчисляемые за календарный период (например - по выпуску, приёму студентов), включая сведения за период с 01 октября предыдущего года по 30 сентября текущего года. Согласно указаниям по заполнению формы статистического наблюдения все показатели, необходимо заполнять по данным первичной документации, имеющейся в учебной части, бухгалтерии, отделе кадров и других подразделениях образовательного учреждения среднего профессионального образования.

Согласно представленным к проверке формам №СПО-1 (по состоянию на 01 октября) за учебные 2011-2012, 2012-2013, 2013-2014 годы данные по количеству обучающихся следующие:

По состоянию	За счёт бюджетных средств			С полным возмещением стоимости обучения		
	Всего (кол-во)	очное отделение	заочное отделение	Всего (кол-во)	очное отделение	заочное отделение
<i>01.10.2011</i>	<i>990</i>	<i>758</i>	<i>232</i>	<i>244</i>	<i>148</i>	<i>96</i>
(в т.ч. численность обучающихся на всех курсах на очном - 906; на заочном – 328)						
<i>01.10.2012</i>	<i>999</i>	<i>784</i>	<i>215</i>	<i>219</i>	<i>119</i>	<i>100</i>
(в т.ч. численность обучающихся на всех курсах на очном отделении - 903; на заочном – 315)						
движение: прибыло (очное – 47, заочное – 81)	47	31	22	75	16	59
движение: выбыло (очное - 102, заочное -26)	102	85	23	20	17	3
выпуск фактический (очное - 211, заочное – 132)	239	166	73	104	45	59
прием студентов в 2012 году на 1 курсе по приказам	311	251	60	39	35	5
<i>01.10.2013</i>	<i>961</i>	<i>760</i>	<i>201</i>	<i>227</i>	<i>135</i>	<i>92</i>
(в т.ч. численность обучающихся на всех курсах на очном отделении - 895; на заочном – 293)						
движение: прибыло (очное – 40, заочное – 50)	52	32	20	38	8	30
движение: выбыло (очное -94, заочное – 18)	95	82	13	17	12	5
выпуск фактический	214	162	52	84	29	55

(очное - 191 , заочное - 107)						
прием студентов в 2013 году на 1 курс по приказам от 01.10.2014	241	196	45	64	58	6
(в т.ч. численность обучающихся на всех курсах на очном отделении - 838; на заочном – 293)						
движение: прибыло (очное – 16, заочное – 92)	48	16	42	50	-	50
движение: выбыло (очное -76, заочное – 36)	98	67	31	14	9	5

Согласно приказам, данным книг движения контингента учебной части Колледжа среднее количество фактически обучающихся при предоставлении среднего профессионального образования составило:

- в 2012 году: за счёт бюджетных средств в количестве 949 обучающихся, за счёт полного возмещения стоимости обучения – 238 обучающихся;

- в 2013 году: за счёт бюджетных средств в количестве 935 обучающихся, за счёт полного возмещения стоимости обучения – 217 обучающихся.

Исходя из вышеизложенного, Колледжем фактически оказано услуг (среднее фактическое количество обучающихся за финансовый год) по предоставлению среднего профессионального образования за счёт бюджетных средств в 2012 году – на 104,4% от утверждённого объёма государственного задания, в 2013 году - на 114,9% от утверждённого объёма государственного задания. Таким образом, показатели объёма государственной услуги по предоставлению среднего профессионального образования на бесплатной основе, установленные государственными заданиями на 2012, 2013 годы, Колледжем достигнуты. Установленные государственным заданием объёмные показатели по оказанию госуслуги на платной основе не достигнуты: в 2012 году – на 91,5% от утверждённого объёма государственного задания, в 2013 году – на 65,0% от утверждённого объёма государственного задания. Приложение 3 – сведения о количестве обучающихся за период с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года.

Проведенной проверкой фактического выполнения в 2012, 2013 годах отдельных показателей, характеризующих качество оказываемой услуги за счёт средств субсидии (обеспеченность основной учебной и учебно-методической литературой, доля выпускников прошедших итоговую государственную аттестацию, доля педагогических работников, повысивших квалификацию), согласно представленным первичным документам (приказы учреждения, данные учебной части, кадровой службы, данные бухгалтерского учёта) установлено, что определённые государственным заданием уровни качественных показателей Колледжем достигнуты.

Фактический выполненный Колледжем объёмный показатель по реализации программ профессиональной подготовки (курсы водителей транспортных средств) на платной основе, согласно представленным к проверке приказам об организации групп, о допуске к итоговой аттестации, о выдаче свидетельств водителя транспортных средств в связи с успешным окончанием курсов составил: в 2012 году получено свидетельств в

количестве обучающихся 109 человек (из 135 обучающихся на курсах), в 2013 году – 103 человек (из 114 обучающихся на курсах).

Поступление и целевое расходование субсидии на иные цели

Приказом Министерства от 16.03.2012 №252 утвержден Порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным образовательным организациям, подведомственным Министерству, регламентирующий процедуру определения объема и условия предоставления субсидий из областного бюджета

В проверяемом периоде между Министерством и Колледжем заключены Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), в том числе:

- в 2012 году от 28.12.2012 года без номера, согласно которому размер субсидии на иные цели определен в сумме 48,0 тыс.рублей, в том числе на выплату стипендии Президента РФ и Правительства РФ для обучающихся по направления подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики РФ.

Уточненным планом ФХД утверждены показатели по поступлениям субсидии на иные цели в сумме 48,0 тыс.рублей, по выплатам по статье 290 "Прочие расходы" в сумме 48,0 тыс.рублей.

Уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (от 24.11.2012 316413, от 28.12.2012 №43822) до Колледжа доведены лимиты бюджетных обязательств по разделу, подразделу 0704 "Среднее профессиональное образование", целевой статье 4362500 "Стипендии Президента РФ и Правительства РФ для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития", виду расходов 612 "Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели", подстатье расходов 241 "Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" на сумму 48,0 тыс.рублей.

Согласно отчёту об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за счёт средств субсидии на иные цели Колледжем получены в 2012 году средства субсидии в сумме 32,0 тыс.рублей (66,7% от плановых назначений), исполнено по статье 290 в сумме 32,0 тыс.рублей, отнесено на финансовый результат по деятельности с целевыми средствами в сумме 32,0 тыс.рублей.

- в 2013 году от 12.05.2013 года без номера и дополнительные соглашения к нему от 02.09.2013 года, от 28.12.2013 года, согласно которым размер субсидии на иные цели определен в сумме 192,0 тыс.рублей, в том числе на выплату стипендии Президента РФ и Правительства РФ для обучающихся по направления подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики РФ.

Уточненным планом ФХД утверждены показатели по поступлениям субсидии на иные цели в сумме 192,0 тыс.рублей, по выплатам по статье 290 "Прочие расходы" в сумме 192,0 тыс.рублей.

Уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (от 10.07.2013 №15748, от 15.08.2013 №25827, от 30.12.2013 №28605) до Колледжа доведены лимиты бюджетных обязательств по разделу, подразделу 0704,

целевой статье 4362500, виду расходов 612, подстатье расходов 241 на сумму 192,0 тыс.рублей.

Согласно отчёту об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за счёт средств субсидии на иные цели Колледжем получены в 2013 году средства субсидии в сумме 48,0 тыс.рублей (25% от плановых назначений), исполнено по статье 290 в сумме 48,0 тыс.рублей, отнесено на финансовый результат по деятельности с целевыми средствами в сумме 48,0 тыс.рублей.

Полученные в проверяемом периоде средства субсидии на иные цели в общей сумме 80,0 тыс.рублей направлены на выплату обучающимся назначенной ежемесячной стипендии (в сумме 4,0 тыс.рублей) Правительства РФ, том числе в 2012 году студентке 4-го курса Семёновой В.Н. за учебный год 2011-2012 учебный год в сумме 32,0 тыс.рублей (в соответствии с приказом Министерства образования и науки РФ от 24.02.2012 №138 и приказом Колледжа от 17.12.2012 №29), в 2013 году студенту 4-го курса Сайкину А.Г за 2012 - 2013 учебный год в сумме 48,0 тыс.рублей (в соответствии с приказом Министерства образования и науки РФ от 10.09.2012 №699 и приказом Колледжа от 23.10.2013 №17), нарушений не установлено.

Наличие других источников финансирования учреждения. Использование средств, поступивших от данных источников

Согласно Уставу, Колледж вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами.

К платным дополнительным образовательным услугам, оказываемым Колледжем, отнесены:

- обучение в рамках государственного образовательного стандарта с полным возмещением затрат;
- обучение по дополнительным образовательным программам;
- занятия по углубленному изучению предметов;
- преподавание специальных курсов и циклов дисциплин;
- изучение специальных дисциплин сверх часов и сверх программ по данной дисциплине, предусмотренной учебным планом;
- курсы по подготовке, переподготовке и повышению квалификации;
- проведение обучающих семинаров, конкурсов, олимпиад.

Доход от указанной деятельности используется Колледжем в соответствии действующим законодательством и уставными целями. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счёт средств бюджета. Колледж вправе в соответствии с законодательством РФ использовать на обеспечение своей деятельности полученные им средства от оказания платных услуг, иной приносящей доход деятельности, от сдачи имущества в аренду. Операции с указанными средствами предусмотрено осуществлять в установленном порядке. Порядок, регламентирующий механизм осуществления операций по приносящей доход деятельности, к проверке не представлен.

Положения о порядке оказания платных образовательных услугах, реализуемых в Колледже в проверяемом периоде, утверждены приказами директора от 29.06.2012 №48, от 02.09.2013 №90.

Приказами Колледжа утверждена установленная оплата за обучение на договорной основе по формам обучения:

- от 30.05.2011 №42 на 2011—2012 учебный год: по очной форме – 26,5 тыс.рублей, по заочной форме - 10,0 тыс.рублей;

- от 29.07.2012 №50 на 2012-2013 учебный год: по очной форме – 29,5 тыс.рублей, по заочной форме – 11,5 тыс.рублей, стоимость обучения по второму профессиональному образованию для студентов учреждения - 8,5 тыс.рублей;

- от 11.06.2013 №59 на 2013 - 2014 учебный год: по очной форме – 31,5 тыс.рублей, по заочной форме - 12,4 тыс.рублей, стоимость обучения по второму профессиональному образованию для студентов учреждения – 9,2 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2012 года по данным бухгалтерского учёта Колледжа счёт 2.20111 числится остаток средств от собственных доходов в сумме 9115,5 тыс.рублей.

Уточнённым планом ФХД на 2012 год плановые поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе утверждены в сумме 22551,5 тыс.рублей, от сдачи имущества в аренду в сумме 981,0 тыс.рублей. Плановые показатели по выплатам от оказания услуг на платной основе утверждены в разрезе кодов операций сектора государственных услуг, с учетом остатка средств по состоянию на 01.01.2012 года, в сумме 31667,0 тыс.рублей, от сдачи имущества в аренду в сумме 981,0 тыс.рублей.

Согласно отчёту об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год получено доходов от оказания услуг по приносящей доход деятельности в общей сумме 34169,1 тыс.рублей, в том числе от оказания платных услуг в сумме 22402,3 тыс.рублей (или на 99,3% от плановых назначений), в том числе через лицевой счёт в сумме 8980,6 тыс.рублей, через кассу учреждения в сумме 13421,7 тыс.рублей, от аренды активов в сумме 935,0 тыс.рублей (95,3% от плановых назначений), прочих доходов в сумме 10831,8 тыс.рублей (возмещение коммунальных услуг от аренды активов). Расходы осуществлены в сумме 24382,2 тыс.рублей, в том числе через лицевой счёт в сумме 23051,0 тыс.рублей, через кассу учреждения в сумме 1331,2 тыс.рублей. Отнесено на финансовый результат деятельности учреждения по счёту 2.40120 "Расходы текущего финансового года" в сумме 20815,9 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2013 года по данным бухгалтерского учёта Колледжа счёт 2.20111 числится остаток средств от собственных доходов в сумме 9786,9 тыс.рублей.

На 2013 год плановые поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе утверждены в сумме 24773,1 тыс.рублей, от сдачи имущества в аренду в сумме 1200,0 тыс.рублей. Плановые показатели по выплатам от оказания услуг на платной основе утверждены в разрезе кодов операций сектора государственных услуг, с учетом остатка средств по состоянию на 01.01.2013 года, в сумме 34560,0 тыс.рублей, от сдачи имущества в аренду в сумме 1200,0 тыс.рублей.

Получено доходов от оказания услуг по приносящей доход деятельности в общей сумме 25325,2 тыс.рублей, в том числе от оказания платных услуг в сумме 21521,6 тыс.рублей (или на 86,9% от плановых назначений), в том числе через лицевой счёт в сумме 7472,5 тыс.рублей, через кассу учреждения в сумме 14049,1 тыс.рублей, от аренды активов в сумме 421,6 тыс.рублей (35,1% от плановых назначений), прочих доходов в сумме 3382,0 тыс.рублей (возмещение коммунальных услуг от аренды активов). Расходы осуществлены в сумме 30593,4 тыс.рублей, в том числе через лицевой счёт в сумме 28670,8 тыс.рублей, через кассу учреждения в сумме 1922,6 тыс.рублей. Отнесено на финансовый результат деятельности учреждения по счёту 2.40120 в сумме 28464,1 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2014 года по данным бухгалтерского учёта Колледжа счёт 2.20111 числится остаток средств от собственных доходов в сумме 4518,7 тыс.рублей.

Операции по лицевым счетам. Целевое использование средств

Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами. Обороты и остатки денежных средств по бухгалтерскому учету соответствуют записям в выписках с лицевых счетов Колледжа и главной книге. Учёт операций по исполнению расходов ведётся в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами, нарушений не установлено.

Проведенной проверкой правильности отнесения затрат на соответствующие статьи сметы расходов в соответствии с "Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", утвержденных приказами Минфина РФ от 21.12.2011 №180н и от 21.12.2012 № 171н, нарушений не установлено.

Средства областного бюджета, полученные Колледжем в виде субсидии на выполнение государственного задания, а также от приносящей доход деятельности направлены на оказание соответствующих государственных услуг в рамках государственного задания.

Расчёты по оплате труда

Оплата труда работников Колледжа в проверяемом периоде осуществлялась на основании Закона Волгоградской области от 06.03.2009 №1862-ОД "Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Волгоградской области" и Положения об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений образования, подведомственных Министерству от 28.06.2010 №280-п.

Протоколом от 12.06.2012 №11 общего собрания трудового коллектива работников утверждён коллективный договор, приложением которого утверждено Положение об оплате труда работников Колледжа.

Разработанным Положением об оплате труда работников установлены:

- порядок и условия оплаты труда работников учреждения;
- выплаты компенсационного характера, размеры и порядок их применения;
- выплаты стимулирующего характера, размеры и порядок их применения;
- условия оплаты труда руководителя учреждения, его заместителей и главного бухгалтера.

Объём средств на оплату труда предусмотрено формировать на календарный год исходя из объёма ассигнований областного бюджета, доведённых в составе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и средств, поступающих от приносящей доход деятельности. Положением определено направлять объём средств на выплаты стимулирующего характера за счёт средств областного бюджета не менее 25% от фонда оплаты труда по окладам (должностным окладам, ставкам).

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2012 года утверждено директором Колледжа от 30.12.2011 года в количестве 259 штатных единиц, в том числе за счёт бюджетных средств в количестве 206,5 единиц или 79,7% от общей штатной численности (из них педагогических работников – 106,8 единиц (51,7%), внебюджетных средств - 52,5 единиц или 20,3% от общей штатной численности (из них педагогических работников – 24,3 единицы (46,3%)). Месячный фонд оплаты труда по

штатному расписанию составил в сумме 1261,5 тыс.рублей, в том числе за счёт бюджетных средств в сумме 971,2 тыс.рублей, внебюджетных средств в сумме 290,3 тыс.рублей. Вакантных единиц не числится.

На 01.09.2012 года по Колледжу утверждено штатное расписание от 31.08.2012 года в количестве 238 штатных единиц, в том числе за счёт бюджетных средств в количестве 202,7 единиц или 85,2% от общей штатной численности (из них педагогических работников – 102,0 единиц (50,3%), внебюджетных средств - 35,3 единицы или 14,8% от общей штатной численности (из них педагогических работников – 12,1 единицы (34,3%)). Месячный фонд оплаты труда по штатному расписанию составил в сумме 1198,0 тыс.рублей, в том числе за счёт бюджетных средств в сумме 1024,7 тыс.рублей, внебюджетных средств в сумме 173,4 тыс.рублей.

На 01.10.2012 года утверждено штатное расписание в количестве 238 штатных единиц, в том числе за счёт бюджетных средств в количестве 202,7 единиц или 85,2% от общей штатной численности (из них педагогических работников – 102,0 единиц (50,3%), внебюджетных средств - 35,3 единицы или 14,8% от общей штатной численности (из них педагогических работников – 12,1 единицы (34,3%)). Месячный фонд оплаты труда по штатному расписанию составил в сумме 1265,3 тыс.рублей, в том числе за счёт бюджетных средств в сумме 1084,0 тыс.рублей, внебюджетных средств в сумме 181,3 тыс.рублей.

Фонд оплаты труда на 2012 год рассчитанный исходя из размеров должностных окладов (ставок), установленных по должностям профессиональных квалификационных групп, с учётом выплат компенсационного и стимулирующего характера составил: за счёт бюджетных средств в сумме 23849,2 тыс.рублей, внебюджетных средств в сумме 5536,2 тыс.рублей (при расчёте объёма выплат стимулирующего характера не менее 25% от фонда оплаты труда, при этом объём средств на указанные выплаты Положением об оплате труда не ограничен). Приложение 4 - расчёт фонда оплаты труда на 2012 год.

По состоянию на 01.01.2012 года по данным бухгалтерского учёта по начислениям на оплату труда числится дебиторская задолженность за счёт собственных доходов в сумме 11,3 тыс.рублей, кредиторская задолженность по средствам субсидии на выполнение государственного задания в сумме 0,2 тыс.рублей, по заработной плате задолженности не числится.

Уточнённым планом ФХД от 29.12.2012 года утверждены показатели по выплатам по статье 211 за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 17727,0 тыс.рублей (удельный вес 57,5%), собственных доходов в сумме 13120,0 тыс.рублей (удельный вес 42,5%), по статье 213 в сумме 5333,0 тыс.рублей и 3960,0 тыс.рублей соответственно.

Исполнено по статье 211 в общей сумме 26672,1 тыс.рублей, в том числе за счёт субсидии на выполнение государственного задания в сумме 17640,6 тыс.рублей (99,5% от плановых назначений), за счёт собственных доходов в сумме 9031,5 тыс.рублей (68,8% от плановых назначений), по статье 213 – 7766,8 тыс.рублей, в том числе за счёт субсидии на выполнение государственного задания в сумме 4863,7 тыс.рублей (91,2% от плановых назначений), за счёт собственных доходов в сумме 2903,1 тыс.рублей (73,3% от плановых назначений). Расходы отнесённые на финансовый результат деятельности учреждения по вышеуказанным статьям составили в сумме 26672,1 тыс.рублей и 7753,8 тыс.рублей соответственно.

По состоянию на 01.01.2013 года по данным бухгалтерского учёта по начислениям на оплату труда числится кредиторская задолженность за счёт собственных доходов в сумме 89,7 тыс.рублей, дебиторская задолженность по средствам субсидии на выполнение государственного задания в сумме 113,8 тыс.рублей, по заработной плате задолженности не числится.

На 01.01.2013 года штатное расписание утверждено директором Колледжа от 09.01.2013 штатной численностью в количестве 238 единиц, в том числе за счёт бюджетных средств в количестве 202,7 единиц или 85,2% от общей штатной численности (из них педагогических работников – 102,0 единиц (50,3%), внебюджетных средств - 35,3 единиц или 14,8% от общей штатной численности (из них педагогических работников – 12,1 единицы (34,3%)). Месячный фонд оплаты труда по штатному расписанию составил в сумме 1265,3 тыс.рублей, в том числе за счёт бюджетных средств в сумме 1084,0 тыс.рублей, внебюджетных средств в сумме 181,3 тыс.рублей. Вакантных единиц не числится.

С 01.09.2013 года штатное расписание утверждено от 30.08.2013 года в количестве 241,7 единицы, в том числе за счёт бюджетных средств – 204,4 единицы или 84,6% от общей штатной численности (из них педагогических работников - 103,7 единицы (50,7%)), внебюджетных средств – 37,3 единицы или 15,4% от общей штатной численности (из них педагогических работников – 14,1 единицы (37,8%)), с месячным фондом оплаты труда в сумме 1361,1 тыс.рублей, в том числе за счёт бюджетных средств в сумме 1159,8 тыс.рублей, внебюджетных средств в сумме 201,3 тыс.рублей.

С 01.12.2013 года штатное расписание утверждено в количестве 242,7 штатных единиц, в том числе за счёт бюджетных средств – 204,4 единицы или 84,2% от общей штатной численности (из них педагогических работников - 103,7 единицы (50,7%)), внебюджетных средств – 38,3 единицы или 15,8% от общей штатной численности (из них педагогических работников – 14,1 единицы (36,8%)), с месячным фондом оплаты труда в сумме 1403,7 тыс.рублей, в том числе за счёт бюджетных средств в сумме 1192,1 тыс.рублей, внебюджетных средств в сумме 211,6 тыс.рублей.

Фонд оплаты труда на 2013 год рассчитанный, исходя из размеров должностных окладов (ставок), установленных по должностям профессиональных квалификационных групп, с учётом выплат компенсационного и стимулирующего характера, составил: за счёт бюджетных средств в сумме 32327,7 тыс.рублей, внебюджетных средств в сумме 4305,3 тыс.рублей (при расчёте объёма выплат стимулирующего характера не менее 25% от фонда оплаты труда, при этом объём средств на указанные выплаты Положением об оплате труда не ограничен). Приложение 5 - расчёт фонда оплаты труда на 2013 год.

Плановые показатели по выплатам в 2013 году по статье 211 утверждены в общей сумме 35124,0 тыс.рублей, в том числе за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 22724,0 тыс.рублей, собственных доходов в сумме 12400,0 тыс.рублей, по статье 213 в сумме 6476,0 тыс.рублей и 4230,0 тыс.рублей соответственно.

Исполнено по статье 211 в общей сумме 31605,5 тыс.рублей, в том числе за счёт субсидии на выполнение государственного задания в сумме 21150,6 тыс.рублей (93,1% от плановых назначений), за счёт собственных доходов в сумме 10454,9 тыс.рублей (84,3% от плановых назначений), по статье 213 – 8944,3 тыс.рублей, в том числе за счёт субсидии на выполнение государственного задания в сумме 5273,9 тыс.рублей (81,4% от плановых назначений), за счёт собственных доходов в сумме 3670,4 тыс.рублей

(86,8% от плановых назначений). Расходы, отнесённые на финансовый результат деятельности учреждения по вышеуказанным статьям, составили в сумме 33173,1 тыс.рублей и 9540,3 тыс.рублей соответственно.

По состоянию на 01.01.2014 года по данным бухгалтерского учёта по заработной плате числится кредиторская задолженность за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 1749,3 тыс.рублей, дебиторская задолженность за счёт собственных доходов в сумме 181,7 тыс.рублей (по НДС), по начислениям на оплату труда числится кредиторская задолженность за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 423,6 тыс.рублей, за счёт собственных доходов в сумме 146,2 тыс.рублей.

Проведенной проверкой правильности установления штатными расписаниями базовых (минимальных) окладов (должностных окладов) (ставок) по профессиональным квалификационным группам, нарушений не установлено.

Проверкой начисления заработной платы за период 2013 год сотрудникам Колледжа: в том числе по десяти сотрудникам по квалификационным группам: общеотраслевые должности служащих четвёртого уровня (3-ий, 2-ой, 1-ый квалификационный уровень), должности руководителей, специалистов и служащих третьего уровня (5-ый квалификационный уровень): Трофименко В.И. Барабанова О.О., Шаульская А.М., Зинченко А.В. Кузубов А.Н. Марченко Н.А. Зенкин А.В., Цуканов Г.И., Танцора О.В., Тушканова Н.А., по пяти сотрудникам по квалификационной группе должностей педагогических работников (4-ый квалификационный уровень): Деева Л.В., Киосе М.И., Никитина А.А., Пойлова Е.Ю., Хлынова И.Н. нарушений не установлено. Начисления заработной платы осуществлялось в соответствии с установленными Положением базовыми (минимальными) окладами, выплатами стимулирующего и компенсационного характера (по педагогическим работникам - тарификационных списков по источникам финансирования), приказов директора Колледжа.

В проверяемом периоде должностные оклады и выплаты компенсационного и стимулирующего характера установлены директору Колледжа трудовым договором от 13.04.2012 №990-ТД (с учётом дополнительных соглашений от 27.07.2012 №1018-ДТД, от 19.08.2013 №1425-ДТД, от 09.12.2013 №1819-ДТД), заключенным с Министерством, согласно которому должностной оклад определён с 01.01.2012 года в сумме 25,49 тыс.рублей в месяц, с 19.08.2013 года – 27,0 тыс.рублей, с 09.12.2013 года – 28,5 тыс.рублей. Установленные в течение проверяемого периода должностные оклады не превышают пяти размеров средней заработной платы (без учёта компенсационных выплат) работников учреждения за 2011 год (средняя заработная плата исходя из выплаченного фонда оплаты труда и среднесписочной годовой численности работников учреждения составила 9,4 тыс.рублей), за 2012 год (средняя заработная плата – 10,57 тыс.рублей).

Срок выплаты заработной платы установлен 10-го числа следующего месяца за расчётным и аванса 25-го числа текущего месяца.

Кассовые операции. Учет бланков строгой отчетности

В соответствии с "Порядком ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации", утвержденных Банком России от 12.10.2011 №373-п (далее по тексту Порядок ведения кассовых операций), в ревизуемый период проведена ревизия кассовых операций Колледжа. С бухгалтером-

кассиром Ткачевой А.В. заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.09.2009 года без номера.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Колледжа на 2012 год установлен распоряжением директора Колледжа от 30.12.2011 №14 в размере 318,4 тыс. рублей. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Колледжа на 2013 год установлен распоряжением директора Колледжа от 26.12.2012 №12 в размере 350,1 тыс. рублей. Превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе Колледжа в ревизуемом периоде не установлено.

Данные аналитического учета соответствуют данным Журнала операций по счету "Касса". Кассовая книга Колледжа пронумерована, прошнурована, опечатана печатью, количество листов в ней заверено подписями директора и главного бухгалтера. Все наличные денежные средства, полученные по чекам из банка, оприходованы в кассу своевременно и в полном объеме.

Проведенной проверкой по вопросу выдачи наличных денежных средств из кассы Колледжа, нарушений не установлено.

Фактов использования наличных денежных средств не по целевому назначению в ревизуемом периоде не установлено.

На основании приказа директора Колледжа от 10.11.2014 №108 по состоянию на 10.11.2014 года проведена инвентаризация наличных денежных средств в учреждении. Недостач и излишек денежных средств не установлено (копия приказа от 10.11.2014 №108, инвентаризационная опись наличных денежных средств от 10.11.2014 №НД/00000001 прилагаются к акту Абеленцева А.А.).

Аналитический учет бланков строгой отчетности по данным бухгалтерского учета Колледжа ведется на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" и в книгах по учету бланков строгой отчетности.

В ревизуемом периоде по данным бухгалтерского учета Колледжа по забалансовому счету 03 "Бланки строгой отчетности" числились бланки вкладышей к трудовой книжке, дипломов (базовый уровень без отличия), дипломов (базовый уровень с отличием), дипломов переподготовки, приложений к диплому, приложений к диплому переподготовки, свидетельств, свидетельств вождения, удостоверений, в том числе по состоянию на 01.01.2012 года на сумму 1,8 тыс. рублей, на 01.01.2013 года на сумму 1,2 тыс. рублей, на 31.12.2013 года на сумму 1,4 тыс. рублей, что подтверждается данными Справок о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса ф.0503730 Колледжа.

Проведенной сплошным порядком за ревизуемый период проверкой правильности учета и обоснованности списания бланков дипломов (базовый уровень без отличия), дипломов (базовый уровень с отличием), дипломов переподготовки, приложений к диплому, приложений к диплому переподготовки нарушений не установлено.

Проведенной на основании приказа директора Колледжа от 10.11.2014 №108 инвентаризацией бланков строгой отчетности в кассе Колледжа по состоянию на 10.11.2014 года, недостач и излишек не установлено, данные книг учета бланков строгой отчетности соответствуют данным бухгалтерского учета (инвентаризационная опись бланков строгой отчетности от 10.11.2014 №БСО/00000002 прилагается к акту Абеленцева А.А.).

Расчеты с подотчетными лицами

Сплошным порядком за весь ревизуемый период проведена проверка правильности расходования средств, выданных в подотчет работникам Колледжа.

Случаев списания авансовых сумм на расходы учреждения без оправдательных документов, передачи выданных под отчет наличных денег от одного лица другому, не установлено. Учет расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде ведется в разрезе каждого работника и каждого авансового отчета в Журнале по расчетам с подотчетными лицами по счету аналитического учета синтетического счета 208.00 "Расчеты с подотчетными лицами" по источникам финансирования расходов.

Согласно предоставленным документам в ревизуемом периоде средства в подотчет работникам Колледжа выдавались на командировочные расходы, приобретение материальных запасов и хозяйственные расходы. Нормы суточных соблюдены.

Проведенной сплошным порядком за январь, декабрь 2012 года, январь, февраль, декабрь 2013 года проверкой обоснованности списания подотчетных сумм путем сопоставления с авансовыми отчетами и приложенными к ним оправдательными документами, нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2012 года и 01.01.2013 года по данным бухгалтерского учета Колледжа по расчетам с подотчетными лицами дебиторская и кредиторская задолженность не числилась

По состоянию на 31.12.2013 года по данным бухгалтерского учета Колледжа по расчетам с подотчетными лицами числилась кредиторская задолженность в сумме 45,4 тыс. рублей, дебиторской задолженности не числилось.

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченной кредиторской задолженности в ревизуемом периоде не числилось.

Наличие задолженности за уволенными работниками не установлено.

Данные годовой отчетности по счету 208 "Расчеты с подотчетными лицами" соответствуют данным бухгалтерского учета.

Операции с основными средствами и материальными запасами

По состоянию на 01.01.2012 года по данным бухгалтерского учета в Колледже числилось основных средств на сумму 115403,2 тыс. рублей, в том числе: за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 107145,4 тыс. рублей, за счет собственных доходов 8257,8 тыс. рублей.

За 2012 год поступило основных средств на общую сумму 621,0 тыс. рублей, а именно Колледжем приобретено за счет собственных доходов на общую сумму 621,0 тыс. рублей многофункциональное устройство, учебная мебель, автоматическая станция, тренажер, теннисный стол, проектор, экран и др.

Выбыло в 2012 году основных средств на сумму 598,9 тыс. рублей, из них: за счет собственных доходов списано по ветхости и износу основных средств на сумму 201,3 тыс. рублей, переведены на забалансовый счет объекты основных средств стоимостью менее 3,0 тыс. рублей за 1 ед. на сумму 277,5 тыс. рублей; за счет средств субсидии на выполнение государственного задания списаны по ветхости и износу объекты основных средств на сумму 120,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2013 года по данным бухгалтерского учета в Колледже числилось основных средств на сумму 115425,3 тыс. рублей, в том числе: за счет

средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 107025,3 тыс. рублей, за счет собственных доходов 8400,0 тыс. рублей.

За 2013 год поступило основных средств на общую сумму 1097,3 тыс. рублей, в том числе Колледжем приобретено за счет собственных доходов основных средств (телевизор, холодильник, автомобиль, шкафы и др.) на общую сумму 1064,5 тыс. рублей, безвозмездно переданы от студентов новые книги на общую сумму 32,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 53 "Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных учреждений и инструкции по его применению", утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, по данным бухгалтерского учета Колледжа, полученные безвозмездно книги в 2013 году оприходованы и числились по состоянию на 31.12.2013 года по счету 101.38 "Прочие основные средства" на общую сумму 32,8 тыс. рублей, тогда как согласно нормативному документу должны отражаться по счету 101.37 "Библиотечный фонд", что привело к искажению бухгалтерского учета и отчетности (ф.0503768) на общую сумму 32,8 тыс. рублей по строкам указанной формы 017 и 018) менее чем на 10% (по состоянию на 31.12.2013 года наличие нефинансовых активов по кодам строк числятся на сумму 884,1 тыс. рублей и 378,1 тыс. рублей соответственно).

Выбыло в 2013 году основных средств на сумму 111,4 тыс. рублей, из них: за счет собственных доходов списано по ветхости и износу основных средств на сумму 3,9 тыс. рублей, переведены на забалансовый счет объекты основных средств стоимостью менее 3,0 тыс. рублей за 1 ед. на сумму 98,7 тыс. рублей; за счет средств субсидии на выполнение государственного задания списаны по ветхости и износу объекты основных средств на сумму 8,8 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2013 года по данным бухгалтерского учета в Колледже числилось основных средств на сумму 116411,2 тыс. рублей, в том числе: за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 107016,5 тыс. рублей, за счет собственных доходов 9394,7 тыс. рублей.

В соответствии с приказом директора Колледжа от 21.11.2014 №114 проведены выборочные инвентаризации основных средств, в ходе которых недостатков и излишков не установлено (приказ о проведении инвентаризации от 21.11.2014 №114 и инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов от 21.11.2014 №№50-52, от 24.11.2014 №53, от 25.11.2014 №№54,55 прилагаются к акту Дьяковой О.А.).

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Предыдущая инвентаризация нефинансовых активов проведена в соответствии с приказом директора Колледжа от 01.11.2013 № 112 "О проведении инвентаризации материальных ценностей", по результатам которой недостатков и излишков не установлено.

Проверкой полноты оприходования и списания материальных ценностей установлено следующее:

По состоянию на 01.01.2012 года числилось материальных запасов на сумму 1545,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 607,0 тыс. рублей, за счет собственных доходов на сумму 938,8 тыс. рублей.

В 2012 году поступило материальных запасов за счет собственных доходов на сумму 6557,3 тыс. рублей, в том числе:

- приобретено на сумму 5340,4 тыс. рублей;
- произведена наценка на продукты питания в столовой на сумму 1216,9 тыс. рублей.

В 2012 году списано материальных запасов на общую сумму 6953,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 500,0 тыс. рублей, за счет собственных доходов на сумму 6453,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2013 года числилось материальных запасов на сумму 1149,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 107,0 тыс. рублей, за счет собственных доходов на сумму 1042,6 тыс. рублей.

В 2013 году поступило материальных запасов за счет собственных доходов на сумму 7181,5 тыс. рублей, в том числе:

- приобретено на сумму 5995,5 тыс. рублей;
- произведена наценка на продукты питания в столовой на сумму 1186,0 тыс. рублей.

В 2013 году списано материальных запасов на общую сумму 7038,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 29,1 тыс. рублей, за счет собственных доходов на сумму 7009,3 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2013 года числилось материальных запасов на сумму 1292,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 77,9 тыс. рублей, за счет собственных доходов на сумму 1214,8 тыс. рублей.

В 2012,2013 гг. покупка продуктов питания Колледжем за счет средств субсидии на выполнение государственного задания не производилась. Продукты питания приобретались за счет собственных доходов.

За май, сентябрь 2012,2013 года проведена проверка полноты оприходования и списания продуктов питания, нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета Колледжа по состоянию на 01.01.2012 года и по состоянию на 01.01.2013 года числилось 6 автотранспортных средств, а именно: HYUNDAI SONATA, ВАЗ 21074, ГАЗ 330210, ПАЗ 3205, ГАЗ 3302-288, ГАЗ 3110. По состоянию на 31.12.2013 года числилось 7 автотранспортных средств, в том числе приобретенный в 2013 году RENAULT LOGAN.

Выборочно за период с 01.04.2012 года по 30.06.2012 года, с 01.07.2013 года по 30.09.2013 проведена проверка правильности учета бензина, нарушений не установлено, а именно приобретение ГСМ по данным путевых листов (с учетом прилагаемых чеков на приобретение ГСМ) соответствуют данным счета 105.33 "ГСМ".

За период с 01.04.2012 года по 30.06.2012 года, с 01.07.2013 года по 30.09.2013 года проведена проверка правильности списания горюче-смазочных материалов.

Списание горюче-смазочных материалов производилось согласно путевым листам в соответствии с нормами, утвержденными приказами директора Колледжа и разработанными согласно "Нормам расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в собственности Волгоградской области. Наличие документов, устанавливающих право на пользование земельными участками.

По состоянию на 31.12.2013 года на балансе Колледжа числилось имущества, закрепленного на праве оперативного управления на сумму 91168,3 тыс. рублей, в том числе:

- нежилое здание – здание лабораторного корпуса площадью 5144,4 кв.м., стоимостью 14712,7 тыс. рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 06.12.2012 года 34-АА № 777345);

- нежилое здание – здание плавательного бассейна площадью 3125,0 кв.м., стоимостью 24301,9 тыс. рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 06.12.2012 года 34-АА № 777347);

- здание общественного питания (столовая) площадью 1384,4 кв.м., стоимостью 7637,7 тыс. рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 06.12.2012 года 34-АА № 777348);

- нежилое здание – здание учебного корпуса площадью 7503,5 кв.м., стоимостью 15875,3 тыс. рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 06.12.2012 года 34-АА № 777344);

- жилое здание- здание общежития площадью 7142,6 кв.м., стоимостью 24445,8 тыс. рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 06.12.2012 года 34-АА № 777346);

- спортивное сооружение-стадион площадью 6479,0 кв.м., стоимостью 4194,9 тыс. рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 06.12.2012 года 34-АА № 777343).

Согласно данным бухгалтерского учета, вышеуказанные нежилые здания числятся на балансе Колледжа по счету 101.12 "Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения" на общую сумму 62527,6 тыс. рублей, жилое здание числится по счету 101.11 "Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения" на сумму 24445,8 тыс. рублей, сооружение по счету 101.13 "Сооружения - недвижимое имущество учреждения" на сумму 4194,9 тыс. рублей. Нарушений в правильности учета вышеуказанного имущества не установлено.

В постоянном (бессрочном) пользовании Колледжа находится земельный участок категории земли населенных пунктов – учебно-лабораторный, спортивно-оздоровительный комплекс и общежитие площадью 44314,6 кв.м., расположенный по адресу: г. Волгоград, ул.Турбинная,261. (свидетельство о государственной регистрации права от 06.12.2012 года 34-АА № 777349).

Указанные помещения используются в соответствии с Уставом.

Состояние расчетной дисциплины

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в разрезе каждого поставщика и подрядчика, по аналитическим счетам синтетических счетов 206.00 "Расчеты по выданным авансам", 302.00 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Данные Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, оборотно-сальдовых ведомостей соответствуют данным Главной книги и бухгалтерского баланса.

В ревизуемом периоде проведена проверка реальности и обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами.

Субсидия на выполнение государственного задания

Динамика изменения кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета Колледжа по выполнению госзадания - данные счета 4.302.00 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками":

- по состоянию на 01.01.2012 года кредиторская задолженность не числилась;
- по состоянию на 01.01.2013 года по данным бухгалтерского учета числилась в сумме 1276,7 тыс. рублей, в том числе: за коммунальные услуги – 891,8 тыс. рублей и за работы, услуги по содержанию имущества – 384,9 тыс. рублей. При этом по состоянию на 01.01.2013 года по собственным доходам за коммунальные услуги числилась дебиторская задолженность в сумме 1065,7 тыс. рублей, в том числе оплата кредиторской задолженности по госзаданию, числящейся по состоянию на 01.01.2013 года за коммунальные услуги в сумме 891,8 тыс. рублей.

- по состоянию на 31.12.2013 года числилась в сумме 1005,3 тыс. рублей, в том числе: за коммунальные услуги – 851,7 тыс. рублей, работы, услуги по содержанию имущества – 96,3 тыс. рублей и за прочие работы, услуги – 57,3 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета Колледжа по состоянию на 01.01.2012 года, 01.01.2013 года и 31.12.2013 года дебиторской задолженности (данные счета 4.206.00 "Расчеты по выданным авансам") по выполнению госзадания не числится.

Собственные доходы

Динамика изменения кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета Колледжа по собственным доходам - данные счета 2.302.00 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками":

- по состоянию на 01.01.2012 года, 01.01.2013 года по данным бухгалтерского учета Колледжа кредиторской задолженности не числится;

- по состоянию на 31.12.2013 года кредиторская задолженность числилась в сумме 427,9 тыс. рублей, в том числе за коммунальные услуги – 342,5 тыс. рублей, работы, услуги по содержанию имущества – 20,6 тыс. рублей и за прочие работы, услуги – 64,8 тыс. рублей.

Динамика изменения дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета Колледжа по собственным доходам - данные счета 2.206.00 "Расчеты по выданным авансам":

- по состоянию на 01.01.2012 года дебиторская задолженность не числилась;
- по состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность числилась в сумме 1175,5 тыс. рублей, в том числе за коммунальные услуги – 1065,7 тыс. рублей (из них 891,8 тыс. рублей указано выше по акту), за прочие работы, услуги – 3,2 тыс. рублей и за приобретение материальных запасов – 106,6 тыс. рублей;

- по состоянию на 31.12.2013 года дебиторская задолженность числилась в сумме 312,3 тыс. рублей, в том числе за работы, услуги по содержанию имущества – 8,0 тыс. рублей, за прочие работы, услуги – 63,5 тыс. рублей и за приобретение основных средств и материальных запасов – 240,8 тыс. рублей.

Кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2013 года со сроком образования в 2012 году не числится. Дебиторской задолженности с просроченным сроком исковой давности не имеется. (реестр задолженностей Колледжа за период с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года прилагается к акту Дьяковой О.А.)

Правомерность использования средств на проведение ремонтно-строительных работ по заключённым государственным контрактам и прочим договорам

Согласно отчётам об исполнении учреждением плана ФХД исполнено по подстатье 225:

- в 2012 году в общей сумме 2343,1 тыс.рублей, в том числе за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 698,6 тыс.рублей, собственных доходов в сумме 1644,5 тыс.рублей. Расходы по подстатье 225, отнесенные на финансовый результат деятельности по оказанию услуг составили в сумме 2746,1 тыс.рублей;

- в 2013 году в общей сумме 2815,4 тыс.рублей, в том числе за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 458,0 тыс.рублей, собственных доходов в сумме 2357,4 тыс.рублей. Расходы по подстатье 225, отнесенные на финансовый результат деятельности по оказанию услуг составили в сумме 2559,9 тыс.рублей.

Согласно данным бухгалтерского учёта, на оплату работ по капитальному, текущему ремонту помещений Колледжем использованы:

- в 2012 году средства, полученные от приносящей доход деятельности в общей сумме 1381,2 тыс.рублей;

- в 2013 году средства, полученные от приносящей доход деятельности в общей сумме 1390,1 тыс.рублей.

Средства субсидии на выполнение государственного задания на оплату ремонтно-строительных работ Колледжем в проверяемом периоде не направлялись.

По состоянию на 01.01.2012 года по данным бухгалтерского учёта Колледжа задолженности перед подрядными организациями за выполненные работы по капитальному, текущему ремонту зданий и сооружений не числится.

В проверяемом периоде Колледжем (Заказчик) заключены контракты (договора подряда) с подрядными организациями на общую сумму 2771,3 тыс.рублей, в том числе:

- в 2012 году на общую сумму 1381,2 тыс.рублей:

- с ООО "Волгоградпромстрой" на общую сумму 969,6 тыс.рублей, в том числе: от 17.01.2012 №2011.31796 на выполнение работ по установке светопрозрачных конструкций ПВХ (оконных блоков) на сумму 800,0 тыс.рублей, оплату работ предусмотрено осуществлять за счёт денежных средств из внебюджетных источников, срок выполнения работ в течение 30 рабочих дней с момента заключения контракта; от 21.03.2012 №21-03П на выполнение работ по установке панелей на стенах и потолке первого уровня спортивного зала на сумму 169,6 тыс.рублей, сроки начала работ – 21.03.2012 года, окончания работ – 29.03.2012 года;

- с ООО "СтройИнжиниринг" на общую сумму 351,4 тыс.рублей, в том числе: от 19.03.2012 №19-03П на выполнение электромонтажных работ в нижнем уровне спортивного зала на сумму 53,9 тыс.рублей, сроки начала работ – 19.03.2012 года, окончания работ – 27.03.2012 года; от 09.04.2012 №21/02 на выполнение работ по устройству покрытия "фор-эластур" на сумму 99,5 тыс.рублей, срок начала работ – 09.04.2012 года, окончания работ – до полного выполнения принятых подрядной организацией обязательств; от 03.07.2012 №03/07/01/с на выполнение работ по демонтажу и монтажу забора из ж/б плит и профнастила на сумму 98,0 тыс.рублей, срок выполнения работ условиями договора не определены; от 01.10.2012 №01/10//02/с

на выполнение работ по демонтажу и монтажу забора из ж/б плит и профнастила на сумму 62,0 тыс.рублей, срок выполнения работ условиями договора не определен; от 04.10.2012 №04/10/12/с на выполнение работ по укладке покрытия пола спортивного зала на сумму 38,0 тыс.рублей, срок выполнения работ условиями договора не определен;

- с ООО "Южсантехмонтаж – Сервис" на общую сумму 60,2 тыс.рублей, в том числе: от 22.10.2012 №23/10-12 на выполнение работ по ремонту теплотрассы и горячего водоснабжения сумму 38,0 тыс.рублей; от 01.11.2012 №26/11-12 на выполнение работ по замене трубопроводов холодного и горячего водоснабжения в общежитии на сумму 22,2 тыс.рублей, сроки выполнения работ – один месяц, условиями договоров предусмотрено авансирование в размере 30% от стоимости работ.

- в 2013 году на общую сумму 1390,1 тыс.рублей:

- с ООО "СтройИнжиниринг" от 09.01.2013 №09/01/13/с на выполнение работ по укладке покрытия пола спортивного зала на сумму 99,0 тыс.рублей, срок выполнения работ условиями договора не определен;

- с ООО "Альянс - М" на общую сумму 914,1 тыс.рублей, в том числе: на выполнение работ по замене линии холодной воды в бассейне на сумму 59,8 тыс.рублей; от 19.04.2013 №5 на выполнение работ по ремонту фасада плавательного бассейна на сумму 99,0 тыс.рублей; от 14.10.2013 №P01/10-3013 на выполнение работ по ремонту аудитории №218 и приёмной на сумму 153,4 тыс.рублей; от 01.07.2013 №01-07/2013 на выполнение работ по ремонту аудитории №409 на сумму 295,4 тыс.рублей; от 24.06.2013 №24-06/2013 на выполнение работ по ремонту аудитории №301 на сумму 306,5 тыс.рублей, срок выполнения работ условиями вышеуказанных договоров не определены;

- с ООО "Южсантехмонтаж-Сервис" на общую сумму 126,4 тыс.рублей, в том числе: от 03.10.2013 №28/06-13 на выполнение работ по ремонту наружного трубопровода холодного водоснабжения на сумму 50,6 тыс.рублей; от 09.10.2013 №27/06-2013 на выполнение работ по капитальному ремонту внутреннего водопровода холодного водоснабжения на сумму 75,8 тыс.рублей, сроки выполнения работ – один месяц, условиями договоров предусмотрено авансирование работ в размере 30% от стоимости работ;

- с ООО "Норма" от 03.06.2013 №05 на выполнение работ кровли учебного корпуса на сумму 250,6 тыс.рублей, условиями договора предусмотрено авансирование работ в сумме 119,4 тыс.рублей (47,6% от общей стоимости работ), срок выполнения работ – в течение 30 дней со дня получения аванса.

Колледжем в проверяемом периоде приняты к оплате от подрядных организаций акты приёмки выполненных работ по капитальному, текущему ремонту зданий и сооружений на общую сумму 2771,3 тыс.рублей, в том числе в 2012 году на сумму 1381,2 тыс.рублей, в 2013 году на сумму 1390,1 тыс.рублей. Наименования и объемы выполненных работ, отражённые в актах о приёмке выполненных работ, соответствуют работам, предусмотренным локальными сметными расчетами, прилагаемыми к договорам, предусмотренные договорами сроки выполнения работ не превышены.

По состоянию на 01.01.2013 года, на 01.01.2014 года по данным бухгалтерского учёта задолженности по расчётам с подрядными организациями за выполненные работы по капитальному, текущему ремонту зданий не числится.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результат) или оказанной услуги условиям контрактов

Выборочной проверкой договорных обязательств (от 03.07.2012 №03-07/12, от 19.10.2012 №734, от 19.07.2012 №б/н, от 25.12.2013 №P0000006583, от 05.09.2013 №05/09-2013, от 06.03.2013 №1В/06/03/2013, от 05.11.2013 №22, от 02.07.2013 №3/13, от 02.04.2013 №008/2013, от 06.12.2013 №06/13) на соответствие поставленных товаров (основных средств, материальных запасов) условиям контрактов нарушений не установлено.

Проведена проверка соответствия выполненных работ по капитальному, текущему ремонту зданий условиям заключённых договоров (с учётом спецификации к договорам, локальных сметных расчётов, определяющих стоимость работ), нарушений не установлено. Документальной проверкой своевременности выполнения подрядными организациями работ по капитальному, текущему ремонту зданий за проверяемый период нарушения сроков выполнения работ не установлено.

Применение мер ответственности и совершения в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Выборочной проверкой договоров от 03.07.2012 №03-07/12, от 19.10.2012 №734, от 19.07.2012 №б/н, от 25.12.2013 №P0000006583, от 05.09.2013 №05/09-2013, от 06.03.2013 №1В/06/03/2013, от 05.11.2013 №22, от 02.07.2013 №3/13, от 02.04.2013 №008/2013, от 06.12.2013 №06/13, случаев нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено, в связи с чем, меры ответственности и иные действия не применялись.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленного товара установлено:

В нарушение п.5 ст.8 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996 № 129-ФЗ, согласно которому все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий, приобретенные Колледжем материальные запасы на общую сумму 192,4 тыс. рублей оприходованы в бухгалтерском учете Колледжа с задержкой, а именно:

- по товарной накладной от 25.05.2012 №43 материальные запасы на сумму 34,2 тыс. рублей оприходованы в сентябре 2012 года;
- по товарной накладной от 22.05.2012 №42 материальные запасы на сумму 5,2 тыс. рублей оприходованы в августе 2012 года;
- по товарной накладной от 24.04.2012 №35 материальные запасы на сумму 36,9 тыс. рублей оприходованы в июле 2012 года;
- по товарной накладной от 22.03.2012 №13 материальные запасы на сумму 43,7 тыс. рублей оприходованы в июне 2012 года;
- по товарной накладной от 22.02.2012 №16 материальные запасы на сумму 32,3 тыс. рублей оприходованы в апреле 2012 года;
- по товарной накладной от 26.01.2012 №7 материальные запасы на сумму 38,7 тыс. рублей оприходованы в апреле 2012 года;

- по товарной накладной от 13.09.2012 №107 материальные запасы на сумму 1,4 тыс. рублей оприходованы в декабре 2012 года.

Операции по приобретению результатов выполненных подрядными организациями работ по капитальному, текущему ремонту за проверяемый период своевременно и в полном объеме отражены в регистрах бухгалтерского учёта, данные бухгалтерского учёта по вышеуказанным операциям достоверны.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Полученные в проверяемом периоде объекты основных средств и материальных запасов, результаты выполненных работ по капитальному, текущему ремонту зданий используются Колледжем в соответствии с целями осуществления закупок.

Устранение нарушений и недостатков, выявленных предыдущей ревизией (проверкой)

Предыдущая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Федерального государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования "Волгоградский энергетический колледж" проведена специалистами Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Волгоградской области в июне 2010 года за период с 01.01.2008 года по 31.12.2009 года.

Установлены нарушения Инструкций о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Минфина России от 24.08.2007 №72н, от 13.11.2008 №128н, что привело к искажения бухгалтерской отчетности за 2008 и 2009 годы, также установлены искажения данных бюджетного учёта, в которые в ходе проверки устранены внесением изменений исправительными проводками, нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Консультант отдела финансового контроля
местных бюджетов контрольного департамента
министерства финансов Волгоградской области



О.Г. Ракова

С актом ознакомлен:


(должность)


(подпись)


(расшифровка)

" 27 " 01 2015 года