

АКТ

29.09.2017г.

г. Назрань

Общая часть:

1. Основания для проведения ревизии: Приказ МФ РИ от 27.09.2017г. №381-п, Программа проведения контрольного мероприятия, Удостоверение на проведение контрольного мероприятия.

2. Объект контроля: ГБОУ ДПО «Институт повышения квалификации работников образования Республики Ингушетия».

3. Тема ревизии: анализ финансово-хозяйственной деятельности.

4. Исполнители:

- главный специалист РО МФ РИ - Балаев А.М. (руководитель группы);
- главный специалист РО МФ РИ - Гайдаров Н.Х.;
- ведущий специалист РО МФ РИ - Леймоев А.Б.

5. Проверяемый период: с 01.01.2017г. по 01.07.2017г.;

6. Место проведения ревизии: выездная проверка проведена по месту расположения ГБОУ ДПО «Институт повышения квалификации работников образования Республики Ингушетия» по адресу: 386102, РИ, г. Назрань ул. Насыр - Кортская 29 б.

7. Срок проведения проверки: с 27.09.2017г. по 29.09.2017г.

8. Условия, препятствующие проведению ревизии: случаи отказа в предоставлении информации и препятствовании в работе отсутствуют.

9. Общие положения: проверка проведена с ведома ректора Налгиевой Ф.Н. в присутствии главного бухгалтера Евлоевой Т.М.

В ходе проверки комиссия руководствовалась: законодательными, нормативными и правовыми актами федеральных и местных органов власти; Административным регламентом исполнения Министерством финансов РИ государственной функции по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля, утвержденного приказом Министерства финансов РИ от 25.05.2016г. №170-п и программой проверки.

В соответствии с Программой проведения контрольного мероприятия, комиссией проверено:

- общие сведения о проверяемой организации;
- анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности;
- банковские операции;
- законность и правильность расчетов по оплате труда;

- правильность и обоснованность расходования средств на приобретения товарно-материальных ценностей;
- проверка расчетов с поставщиками, подрядчиками;
- состояние бухгалтерского учета и отчетности. Правильность оформления учетных документов;

Краткая информация о проверяемом объекте контроля.

Государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Институт повышения квалификации работников образования Республики Ингушетия» является некоммерческой организацией, учреждено в соответствии с Постановлением Правительства от 22.09.2011г. №413 и федеральным законом от 08.05.2010г. №83-ФЗ.

Полное официальное наименование учреждения Г осударственное
бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Институт повышения квалификации работников образования Республики Ингушетия», сокращенное наименование ГБОУ ДПО «ИПК РО РИ», далее по тексту Учреждение.

Учреждение является самостоятельным юридическим лицом, находящимся в ведении Министерства образования и науки РИ и действует в строгом соответствии с Конституцией РФ, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» и другими законодательными актами РФ и РИ, нормативными документами Министерств и ведомств, Уставом.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать установленного образца, бланки и штампы.

Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности в сфере дополнительного профессионального образования и приобретает право на льготы.

Учредителем является Правительство РИ, функции собственника осуществляются Министерством имущественных отношений РИ.

Целью является повышение профессиональных знаний специалистов, совершенствование их деловых качеств, подготовка их к выполнению новых трудовых функций, удовлетворение потребностей специалистов в получении знаний о новейших достижениях в соответствующих отраслях науки, техники, удовлетворение потребности личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии.

Деятельность Учреждения складывается из следующих основных направлений:

- организация и ведение образовательного процесса, реализующего программы подготовки и переподготовки кадров, организация опытноэкспериментальной работы в учреждениях образования по проблемам дошкольного, начального, основного, общего, среднего, дополнительного образования, разработка и реализация научно - исследовательских проектов по развитию и совершенствованию деятельности образовательных учреждений.

Учреждение зарегистрировано и состоит на учете в Межрайонной ИФНС России №1 по Республике Ингушетия с присвоением ему ОГРН-1020600809558, ИНН-0603005432; КПП-060601001.

Финансирование средств Учреждения осуществляется за счет средств собственных доходов, Фонда социального страхования РФ по РИ на возмещение за родовых сертификатов, выплаты пособий по уходу до 1,5 лет, субсидий на выполнение государственного задания, для осуществления безналичных расчетов открыт лицевой счет №20146433060 в Управлении Федерального казначейства по Республике Ингушетия.

Распорядителями кредитов в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи - ректор Налгиева Ф.Н. весь проверяемый период;
- с правом второй подписи - главный бухгалтер Евлоева Т.М. весь проверяемый период;

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.07.2017г.

К проверке представлен План финансово - хозяйственной деятельности республиканского учреждения, подведомственного Министерству образования и науки Республики Ингушетия на 2017 год, утвержденный министром образования и науки Республики Ингушетия Костоевым Ю.Б. от 20.01.2017г.

Государственное задание на 2017г. и плановый период 2018г. и 2019г. утвержденное приказом министра образования и науки Республики Ингушетия от 20.01.2017г. №23\60-п.

Финансирование производилось согласно утвержденного государственного задания и Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. На 01.07.2017 года субсидии на выполнение государственного задания составили 14064,40 тыс. руб.

В п.3 государственного задания не заполнены натуральные показатели среднегодового количества учащихся на 2017г. и плановые 2018-2019гг.

В нарушении п.4 государственного задания на сайте образовательного учреждения отсутствует информация порядка оказания государственных услуг физическим и юридическим лицам.

(Объяснительная администратора сайта прилагается)

В п.6 государственного задания не указан нормативный правовой акт, устанавливающий цены (тарифы) либо порядок их установления, орган устанавливающий цены, значения предельных цен, но к проверке были представлены калькуляции стоимости обучения слушателей.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.07.2017г. в табличной форме выглядит следующим образом.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Исполнение плановых назначений в %	Фактический расход (отчет о состоянии лицевого счета)	Фактическое исполнение в %
Субсидии на выполнение государственного задания					
Фонд оплаты труда	9643,50	4688,19	48,61	4688,19	100
Иные выплаты работникам учреждения, за исключением фонда оплаты труда	38,0	0	0	0	0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	2912,30	1620,86	55,65	1620,86	100
Закупки товаров, работ, услуг	1255,40	281,43	22,41	281,43	100
Уплата прочих налогов и сборов	215,20	137,39	63,84	137,39	100
итого	14064,40	6727,87		6727,87	
Средства от приносящей доход деятельности					
Закупки товаров, работ и услуг	730,44	730,44	100	730,44	100
Уплата прочих налогов и сборов	18,55	18,55	100	18,55	100
итого	748,99	748,99		748,99	

Исполнение плановых назначений и фактических расходов по данным бухгалтерской отчетности соответствуют.

(Копии Плана финансово-хозяйственной деятельности, государственного задания прилагаются)

При осуществлении приносящей доход деятельности Учреждение руководствуется законодательством РФ и РИ.

К проверке представлены калькуляции стоимости обучения одного слушателя курсов повышения квалификации, педагогических работников, а также руководящих кадров утвержденные министром образования и науки Хасиевой М.А. в 2014года., ставки почасовой оплаты труда, привлекаемых к проведению учебных занятий по повышению квалификации, утвержденные министром образования и науки Хасиевой М.А. от 10.11.2013г.

Оказание услуг осуществляется в соответствии с лицензией №666 от 09.11.2016г. на осуществление образовательной деятельности.

Собственные доходы на 01.07.2017г. составили 748,99 тыс. руб. и поступали безналичным путем на лицевой счет Учреждения. Наличные денежные средства за оказание услуг в Учреждение не поступали.

Денежные средства, полученные от оказания платных услуг, Учреждением расходованы на содержание учреждения и выплаты прочих налогов и сборов.

Также к проверке представлены договора заключенные между Учреждением и физическими, юридическими лицами в количестве 108 договоров на предоставление платных услуг. К каждому договору приложены счет-фактуры на оплату, акт выполненных услуг, паспортные данные слушателя, копия чека об оплате.

Выполнение работы по повышению квалификации работников образования Учреждением ведётся в 2-х направлениях: курсовая и межкурсовая.

Согласно представленным сведениям за 2016-2017гг. курсовую подготовку прошли 134 руководителя и заместителей руководителя системы дошкольного образования по теме «Компетентность руководителей и методистов ДОО в реализации ФГОС на основе системно-деятельностного подхода» объемом 72ч.

Из состава педагогического корпуса 282 педагога-воспитателя дошкольных организаций по теме «Современные тенденции развития дошкольного образования в условиях введения ФГОС ДО» объемом 72 ч.

Межкурсовую подготовку прошли 320 педагогов организаций дошкольного образования, повысив квалификацию через семинары, круглые столы, мастер-классы, групповые и индивидуальные консультации.

Проверка банковских операций

Согласно Инструкции по бюджетному учёту утвержденной Министерством финансов РФ от 31.12.2010г.№157-н Журнал операций по безналичным расчетам ведётся в программе «Барс».

За первое полугодие 2017г. на лицевой счет, открытый в УФК по РИ №20146433060 распорядителя бюджетных средств поступило - 7355,50 тыс. руб. Денежные средства расходованы на заработную плату, начисление на оплату труда, на выплату прочих налогов и сборов, на содержание.

Проверкой достоверности, законности банковских операций по открытому лицевому счету установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня. Движение по лицевому счету оформлено выпиской УФК по РИ, в которой содержится описание электронных платежных документов на поступление и списание средств. Суммы операций в выписках по лицевому счету соответствуют суммам, указанным в платежных поручениях. Перечисление денежных средств с лицевого счета производилось на основании оправдательных документов.

Размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, неправомерного перечисления средств сторонним организациям по бестоварным счетам, на оказание финансовой помощи и другие цели, не предусмотренные финансированием не проводилось.

В проверенном периоде согласно Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 года №157-н, Журнал операций расчетов по заработной плате ведется в программе «Барс».

В проверенном периоде в Учреждении по начислению заработной платы действовали следующие нормативные документы:

- положение об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, утвержденное Постановлением Правительства Республики Ингушетия от 22 мая 2014 года №93;

- Положение об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, утвержденное Постановлением Правительства Республики Ингушетия от 19 апреля 2017 года №67;

- коллективный договор (с приложениями), утвержденный ректором и Председателем профсоюзной организации Учреждения;

положение о премировании и стимулировании работников государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Институт повышения квалификации работников образования РИ», утвержденное приказом ректора Учреждения от 01.06.2015г. и согласованное с Председателем профсоюзной организации Учреждения.

Источником фонда оплаты труда с начислениями являлись субсидии на выполнение государственного задания.

Общая штатная численность согласно штатному расписанию утвержденному ректором Учреждения составила 47 единиц, с месячным фондом оплаты труда 314,8 тыс. руб.

Наименование должностей	Количество	Месячный фонд оплаты
Административный персонал	4	61,7
Педагогический персонал	28	186,5
Учебно-вспомогательный персонал	7	35,4
Обслуживающий персонал	8	31,2
Итого	47	314,8

(Копия штатного расписания прилагается)

При выборочной проверке начисления заработной платы установлено:

Согласно п.25 ч.5 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений РИ, решение об установлении конкретных размеров компенсационных выплат работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, принимаются по результатам проведения аттестации рабочих мест.

Аттестации рабочих мест работников Учреждения к проверке представлены, компенсации за тяжелые работы, работы с опасными условиями труда не предусмотрены.

Просрочка выплаты заработной платы работникам Учреждения не допускалась.

Правильность и обоснованность расходования средств на приобретения товарно-материальных ценностей

На балансе Учреждения состоят основные средства балансовой стоимостью - 10409,28 тыс. руб., в том числе, две единицы автотранспорта, недвижимое имущество.

В проверяемом периоде основные средства не приобретались и не списывались с баланса Учреждения.

Согласно п.46 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.10г. №157-н всем объектам основных средств присвоены уникальные инвентарные порядковые номера.

В нарушении ст.9 ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списаны канцелярские товары, которые производились в отсутствие ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, утвержденных Приказом Минфина от 15.12.2010г. №173-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров» на общую сумму 46,74 тыс. руб.

Инвентаризация объектов основных средств в Учреждении проведена по состоянию на 16.01.2017г., к проверке представлен акт о результатах инвентаризации основных средств, излишки и недостачи отсутствуют.

За проверенный период на нужды Учреждения приобретено и расходовано горюче-смазочного материала в количестве 3000 литров на сумму 111,0 тыс. руб.

Согласно ст.9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Правил заполнения путевых листов, основным оправдательным документом по факту расхода горюче-смазочных материалов является, надлежаще оформленный путевой лист автотранспорта.

При выборочной проверке путевых листов на служебный автотранспорт установлено, что путевые листы принимаются к учету оформленными согласно требованиям вышеназванных нормативных актов, с заполнением реквизитов.

Представленный Журнал учета движения путевых листов пронумерован, пронумерован, заверен печатью и подписью ректора.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Согласно Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 года №157-н, Журнал операций по Поставщикам и Подрядчикам ведется в программе «Барс».

Контракты и договора со всеми Поставщиками и Подрядчиками в проверенном периоде, Учреждением заключены и представлены. Случаев перечисления денежных средств в отсутствие оправдательных документов не установлено.

Согласно данным Баланса и справки главного бухгалтера по Поставщикам и Подрядчикам дебиторская задолженность на 01.01.2017г. - отсутствует, кредиторская задолженность составила - 1097, 88 тыс. руб.

Согласно данным справки главного бухгалтера по Поставщикам и Подрядчикам дебиторская задолженность на 01.07.2017г. - отсутствует, кредиторская задолженность составила - 336,49 тыс. руб.

(Справки главного бухгалтера прилагаются)

В проверенном периоде Учреждением заключен договор №62 от 25.05.2017г. с ООО «Авторем» на капитальный ремонт двигателя на сумму 48,72 тыс. руб., счет - фактура №62 от 25.05.2017г., акт выполненных работ №62 от 25.05.2017г.

Для обоснования проведения капитального ремонта двигателя Учреждением должен составляться дефектный акт с указанием неполадок предстоящих к устранению, на основании которого составляется договор об оказании услуг. Однако, представленный к проверке дефектный акт №1 от 09.06.2017г. составлен на 15 дней позже от даты заключения договора оказания услуг.

Таким образом, в нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без надлежаще оформленных документов произведен ремонт двигателя автомобиля на сумму 48,72 тыс. руб.

(Копии платежного поручения, договора, счета, счет - фактуры, акта выполненных работ, дефектного акта прилагаются)

Состояние бухгалтерского учета и отчетности. Правильность оформления учетных документов

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется главным бухгалтером.

Согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется с применением средств автоматизации, с применением программы БАРС.

Регистры бухгалтерского учета ведутся. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются ректором и главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется согласно требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Инструкций по бюджетному учету утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010г. №157н. Состояние бухгалтерского учета в Учреждении в удовлетворительном состоянии.

Приложение: на _____ листах.

Главный специалист РО МФ РИ



Балаев А.М.

Главный специалист РО МФ РИ 'з'



Гардаров Н.Х

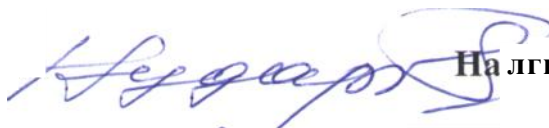
Ведущий специалист РО МФ РИ



Леймоев А.Б

Ознакомлены:

Ректор
ГБОУ ДПО «ИПК РО РИ»



Налгиева Ф.Н.

Главный бухгалтер ГБОУ
ДПО «ИПК РО РИ»



Евлоева Т.М.