АКТ

11 октября 2015 г. **г. Нальчик**

На основании распоряжения Министра финансов КБР № 32-15/3644 от 09.09.2015г., начальником отдела финансового контроля и надзора Таовым Х.С. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Кабардино-Балкарский республиканский центр непрерывного профессионального развития» Министерство образования и науки Кабардино Балкарской Республики за период деятельности с 1.01.2014 года по 1.07.2015 года.

Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

Директор	Кушчетеров А.В. – весь период.
Главный бухгалтер	Жекамухова Е.Р. – весь период.

Юридический адрес и банковские реквизиты:
КБР, г. Нальчик, пр. Ленина, д.8
ИНН 0721008670
КПП 072101001
БИК 048327001 в ГРКЦ НБ Кабардино-Балкарского Банка России г. Нальчик
Лицевой счет, открытый в Министерстве финансов КБР 03042А03561
внебюджетный лицевой счет 01042А03561

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Общие сведения о проверяемом объекте.

Устав Государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Кабардино-Балкарский республиканский центр непрерывного профессионального развития» (далее по тексту - Центр) утвержден Министерством образования и науки Кабардино-Балкарской Республики приказом от 15 августа 2013г., согласован с

Министерством по управлению госимуществом и земельным ресурсам Кабардино-Балкарской Республики.

Центр создан в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и распоряжением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 11.07.2012г. № 354-рп.

Центр является правопреемником Государственного казенного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Кабардино-Балкарский республиканский центр дистанционного обучения».

Центр является государственной некоммерческой организацией в форме бюджетного учреждения.

Учредителем Центра является Кабардино-Балкарская Республика. Функции учредителя осуществляет Министерство образования и науки Кабардино-Балкарской Республики (далее - Учредитель).

Центр создан в целях:

- осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти КБР в сфере образования по организации и проведению курсов повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников системы образования, предоставление возможности получения дополнительного профессионального образования специалистам предприятий всех форм собственности и физическим лицам с использованием современных, в том числе дистанционных технологий обучения;

- содействие комплексному развитию системы образования республики, направленного на повышение его качества, доступности и эффективности, в том числе с использованием информационно-коммуникационных технологий.

Предметом деятельности Центра является:

- прогнозирование, планирование, организация курсов повышения квалификации и профессиональной переподготовки педагогических работников и руководителей образовательных учреждений, а также оказание им организационно-методической помощи в системе непрерывного образования с использованием современных, в том числе дистанционных технологий обучения;

- осуществление научно-методического, консультационно-информационного, организационного обеспечения реализации государственной политики профессионального образования;

- организационно-методическое сопровождение аттестации работников образования, организация и проведение профессиональных и иных конкурсов в сфере образования;

- оказание научно-методической и информационной поддержки педагогическим работникам и руководителям образовательных учреждений в инновационной деятельности, организации и проведении опытно-экспериментальной работы, участие в экспертной оценке авторских программ, пособий, проектов и других материалов по вопросам образования;

- обеспечение педагогических работников необходимой информацией об основных направлениях развития образования, новых учебниках, учебной, учебно-

методической литературы по проблемам обучения, воспитания и развития учащихся, воспитанников и т.д.

Анализ исполнения сметы расходов учреждения.

Анализ исполнения сметы расходов по всем источникам доходов за 2014 год представлен в виде таблицы.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код ЭКР	Утвержденные бюджетные назначения	Кассовое исполнение	Фактический расход
Заработная плата	211	4894,8	4855,4	4913,8
Начисление на оплату труда	213	1496,4	1396,1	1578,9
Услуги связи	221	451,9	294,8	192,4
Транспортные услуги	222	119,0	87,5	98,4
Услуги по содержанию имущества	225	152,6	72,6	72,6
Прочие работы и услуги	226	9771,2	9220,3	9035,7
Прочие расходы	290	113,0	65,9	45,6
Увеличение стоимости основных средств	310	15675,3	15217,6	
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1812,7	985,2	
ИТОГО:		**34490,7**	**32197,4**	

Проведенным анализом исполнения бюджета Центра установлено, что лимиты бюджетных обязательств на 2014г. по средствам бюджета КБР составили 6034,0 тыс. рублей. Профинансировано 5900,5 тыс. рублей или 97,8% от плана. Поступления средств федерального бюджета за год составили 14525,3 тыс. руб.

Наличие других источников финансирования. Правильность ведения учета, формирование и расходование средств, полученных от внебюджетной деятельности.

Центр вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным уставом, для граждан и юридических лиц за плату. Полученные доходы от внебюджетной деятельности

направляются на затраты по организации учебного процесса и на укрепление материально технической базы.

Анализ исполнения сметы расходов по внебюджетным средствам за 2014 год представлен в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код ЭКР	Внебюджетные назначения	Кассовое исполнение
Заработная плата	211	727,0	686,6
Прочие выплаты	212	4,0	3,1
Начисление на оплату труда	213	237,7	137,4
Услуги связи	221	380,0	222,9
Транспортные услуги	222	119,0	87,5
Услуги по содержанию имущества	225	75,0	60,0
Прочие услуги	226	9095,7	8559,8
Прочие расходы	290	44,0	3,0
Увеличение стоимости основных средств	310	1050,0	692,3
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1491,1	688,6
ИТОГО:		**13223,5**	**11141,2**

Проведенным анализом исполнения сметы по внебюджетной деятельности Центра установлено, что лимиты обязательств на 2014г. составили 13223,5 тыс. рублей. Расходы внебюджетных средств составили 11441,2 тыс. рублей или 86,5% от плана.

Проверка банковских операций.

Проверкой банковских операций нарушений не установлено. Все движения средств на лицевом счете подтверждаются оправдательными документами.

Фактов неправомерного перечисления бюджетных средств, сторонним организациям по бестоварным счетам, а также отвлечения денежных средств на цели, не предусмотренные финансированием, за проверяемый период не установлено.

Проверка кассовых операций.

Наличные денежные средства с лицевого счета в банке за проверяемый период не снимались. Поступлений наличных денежных средств в кассу не установлено.

Выборочная проверка правильности расходования средств на оплату труда.

Штатным расписанием на 1.01.2014 года по Центру утверждено 23,0 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 344,4 тыс. руб. Фактически занято 22,0 ед., физических лиц - 22 чел.

Сметой расходов 2014 года по статье 211 «Заработная плата» предусмотрено финансирование на 4894,8 тыс. руб. Профинансировано и израсходовано 4855,4 тыс. руб. Фактические расходы составили 4913,8 тыс. руб. Превышение фактических расходов над кассовыми в сумме 58,4 тыс. руб. образовалось в связи с переходящей задолженностью на 1.01.2015г.

По статье 213 «Начисления на оплату труда» при плане1496,4 тыс. рублей профинансировано и израсходовано 1396,1 тыс. рублей или 93,3 % плана.

Выборочной проверкой правильности расходования средств на оплату труда установлено, что согласно расписаний учебных занятий в одно и то же время начислялись часы за преподавание в разных группах. Так, преподаватель Метов В.Х. 16 марта 2014г. с 13 до 18 часов в 6 группе проводил деловые игры по теме «Проведение аукциона в электронном формате», а в 7 группе в это же время читал лекции на тему «Определение поставщиков путем проведения аукционов». Совпадение 4 часа. Он же 29 марта 2014г. с 14 до 18 часов одновременно преподавал в 2 группах, совпадение 5 часов. Он же 22 марта с 10 до 13 часов и 23 марта 14 до 18 часов одновременно преподавал в 3 группах, совпадение 18 часов. Переплата 3,3 тыс. руб.

Преподаватель Кумахова А.В. 1 марта с 14 до 18 часов и 2, 16 и 23 марта с 10 до 13 часов одновременно преподавала в 2 группах, совпадение 17 часов. Переплата 3,1 тыс. руб.

Преподаватель Мусукова Л.А. 23 февраля и 29 марта 2014г. с 10 до 13 часов одновременно преподавала в 2 группах, совпадение 8 часов. Переплата 1,5 тыс. руб.

Преподаватель Хачетлов А.В. 11 марта с 18 до 21 часа в 7 группе читал лекцию на тему «Определение поставщика путем проведения запроса котировок», а в 9 группе в это же время проводил деловую игру по другой теме, совпадение 4 часа. Он же 16 марта с 10 до 13 часов одновременно преподавал в 2 группах, совпадение 4 часа. Переплата 1,5 тыс. руб.

Преподаватель Есипенко Н.И. (зам. директора Центра) одновременно преподавал в 2 группах 6 апреля 2014г. с 18 до 21 часа и 12 апреля с 20 до 21 часа, совпадение 5 часов. Переплата 0,9 тыс. руб.

Следует отметить, что в большинстве договоров на оказание услуг и актах приемки выполненных работ не указаны объемы выполненных работ и стоимость одного академического часа занятий, что затрудняет проверку фактического объема работ и правильности выплаты заработной платы. Проверить фактические объемы работ по дистанционному обучению не представилось возможным в связи с тем, что большая часть обучавшихся на курсах повышения квалификации были удалены

из сайта и не удалось установить фактическое количество проведенных часов обучения и время, затраченное преподавателями на обучение.

Всего за проверяемый период неправомерно начислено заработной платы 10.3 тыс. руб., а с учетом начисления на оплату труда неправомерные расходы составили 13.4 тыс. руб.

Проверка правильности расходования средств на хозяйственные нужды, коммунальные услуги и услуги связи.

Проведенным анализом использования бюджетных средств, направленных на оплату коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде было установлено следующее, что оплата за коммунальные услуги не производится ввиду того, что Центр размещен в здании Республиканского дворца творчества детей и юношества на праве оперативного управления.

Правильность расходования средств на содержание и эксплуатацию автотранспорта, списания ГСМ и запасных частей (выборочно).

Согласно представленным в ходе проверки документам, на балансе Центра по состоянию на 31.08.2012г. состоит 1 автомобиль ГАЗ-2217 «Соболь» 2008 года выпуска.

Проверкой соблюдения линейных норм расхода топлива, установлено, что в Центре списание ГСМ производится в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Проверка правильности заключения государственных контрактов и их исполнения. Проведение претензионно-исковых мероприятий к недобросовестным поставщикам.

За проверяемый период Государственные контракты на поставку товаров, работ и услуг за счет республиканского бюджета КБР не заключались.

Состояние расчетной дисциплины.

Согласно учетным данным кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014г. по Центру составляла 11049,9 тыс. рублей, в том числе по контрактам, заключенным в декабре 2013 года по средствам федерального бюджета с ИП Мирзоевым Р.Р. на поставку оргтехники для учреждений образования республики – 7139,3 тыс. руб., по госконтракту, заключенному с ООО «Севкавинформцентр», заключенному в декабре 2013 года на поставку программного обеспечения для образовательных учреждений за счет средств республиканского бюджета на сумму

2991,3 тыс. руб.

По состоянию на 1.01.2015г. кредиторская задолженность составила 3191,3 тыс. руб. или задолженность сократилась на 6567,9 тыс. руб. Основная задолженность в сумме 2991,3 тыс. руб. по исполнительному листу от 07.08.2014г. погашена в мае 2015 года.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

Бюджетный отчет и отчетность в Учреждении за проверяемый период осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Обработка первичных учетных документов и отражение операций по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учета производится с использованием программного продукта 1С.

Все бухгалтерские операции подтверждаются первичными документами. Журналы операций, главная книга своевременно подписываются главным бухгалтером.

Начальник отдела финансового контроля и надзора Минфина КБР	Х.С. Таов
Директор Центра	А.В. Кушчетеров
Главный бухгалтер Центра	Е.Р. Жекамухова