



АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

г. Тамбов

№ 4594

17.05.2016

О проведении аудиторской проверки в Тамбовском областном государственном бюджетном образовательном учреждении для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр лечебной педагогики и дифференцированного обучения»

На основании плана проведения проверок Тамбовского областного государственного казенного учреждения "Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического обеспечения" на 2016 год

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Провести в срок с 06.06.2016 по 24.06.2016 аудиторскую проверку в Тамбовском областном государственном бюджетном образовательном учреждении для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи "Центр лечебной педагогики и дифференцированного обучения" за период с 01.01.2015 по 30.04.2016.

2. Для проведения аудиторской проверки направить Ледовских Татьяну Петровну, ведущего бухгалтера-ревизора контрольно-ревизионного отдела Тамбовского областного государственного казенного учреждения "Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического обеспечения", с 06.06.2016 по 24.06.2016.

3. Утвердить план-задание по проведению внутреннего финансового аудита (Приложение).

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника Тамбовского областного государственного казенного учреждения "Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического обеспечения" В.А. Золотых

Начальник управления

Н.Е. Остафьева



Вход № 450  
17.05.2016

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к приказу управления образования  
и науки Тамбовской области  
от 17.05.2016 № 1591

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник управления образования  
и науки Тамбовской области  
Л.А. Десяткова

План-задание  
проведения аудиторской проверки в Тамбовской области государственном  
бюджетном образовательном учреждении для детей с нарушениями в  
психолого-педагогической и медико-социальной помощи  
«Центр лечебной педагогики и дифференцированного обучения»  
за период с 01.01.2015 по 30.04.2016

№	Проверяемые вопросы	Исполнитель
1.	Осуществление внутреннего финансового контроля	Т.П. Ледовских
2.	Ведение учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета	Т.П. Ледовских
3.	Применение автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур	Т.П. Ледовских
4.	Ведение бюджетного учета: 4.1. Правильность ведения кассовых и банковских операций. 4.2. Правильность начисления заработной платы (апрель, декабрь 2015, март 2016). 4.3. Правильность начисления отпускных и окончательного расчета с уволенными работниками 4.4. Правильность поступления, выбытия основных средств и материальных запасов. 4.5. Правильность произведенных расходов по командировкам, подотчетным суммам (выборочно) 4.6. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности (на 01.01.2016). 4.7. Инвентаризация материальных запасов (ГСМ, строительные материалы, продукты питания на день проверки). 4.8. Правильность применения Федерального закона	Т.П. Ледовских

2016 г. К.И.И.И.И.

УТВЕРЖДАЮ

Начальник управления образования  
и науки Тамбовской области



(подпись)

2016 г.

**АКТ**  
**аудиторской проверки**  
(заключение по итогам аудиторской проверки)

В Тамбовском областном государственном бюджетном общеобразовательном учреждении «Центр лечебной педагогики и дифференцированного обучения»

Дата начала проверки: 06 июня 2016 года.

Дата завершения проверки: 24 июня 2016 года.

**1. Общие сведения.**

Настоящий акт составлен по результатам аудиторской проверки в Тамбовском областном государственном бюджетном общеобразовательном учреждении «Центр лечебной педагогики и дифференцированного обучения» ведущим бухгалтером-ревизором Тамбовского областного государственного казенного учреждения «Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического обеспечения» Т.П. Ледовских.

Основанием для проведения проверки является план-задание по проведению внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом управления образования и науки области от 27.05.2016 № 1591.

Место нахождения Учреждения: ул. Самарская, дом 9, г. Тамбов, Тамбовская область, 392036.

Аудиторская проверка проведена по адресу: ул. Самарская, дом 9, г. Тамбов, Тамбовская область, 392036.

Тема аудиторской проверки: обеспечение соблюдения законодательства РФ, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность учреждения, законность выполнения бюджетных процедур; процедуры ведения бюджетного учета, в том числе: принятие к учету первичных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных документах, в регистрах бюджетного учета; эффективность использования бюджетных средств; осуществление внутреннего финансового контроля.

Объект проверки: приказы, первичные учетные документы и регистры учета, хозяйственные операции, отраженные в учете, бухгалтерская



отчетность Тамбовского областного государственного бюджетного общеобразовательного учреждения «Центр лечебной педагогики и дифференцированного обучения»

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 30.04. 2016.

К проверке представлены свидетельства:

- о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения инспекции Федеральной налоговой службы по г. Тамбову от 21.07.2008, серия 68 № 001664260 с присвоением ИНН 6829047280, КПП 682901001;
- о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 21 июля 2008 года за государственным регистрационным номером 1086829007099.

На право оказывать образовательные услуги управлением образования и науки Тамбовской области выдана бессрочная лицензия от 18.12.2015 № 18/347 (серия 68ЛО1 № 0000573).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор – Надежда Вячеславовна Малышкина;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер – Наталия Анатольевна Баженова. Телефон: 75-70-84, 72-97-27.

Постановлением администрации Тамбовской области от 20.11.2015 №1348 Тамбовское областное государственное бюджетное общеобразовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого- педагогической и медико-социальной помощи, «Центр лечебной педагогики и дифференцированного обучения» переименовано в Тамбовское областное государственное бюджетное общеобразовательное учреждение «Центр лечебной педагогики и дифференцированного обучения».

Тамбовское областное государственное бюджетное общеобразовательное учреждение «Центр лечебной педагогики и дифференцированного обучения» осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному постановлением администрации Тамбовской области от 20.11.2015 № 1348. Устав согласован с комитетом по управлению имуществом области (приказ от 15.10.2015 №730).

Учреждение является некоммерческой организацией – областным государственным бюджетным учреждением.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Тамбовская область.

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

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области, печать, угловой штамп, бланки со своим полным наименованием.

Предметом деятельности Учреждения является создание специальных условий для получения общего образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья, оказание помощи семьям, находящимся в трудной жизненной ситуации, в воспитании и обучении

б.05.2015 № 1695 «О выделении средств» по договору от 31.12.2014 № 1 с ООО ЧОП «Дозор» произведена оплата вневедомственной охраны с января по декабрь 2015 года на общую сумму 50000,00 руб.

В соответствии с п.5.7.4 Постановления администрации Тамбовской области от 28.12.2012 №1677 «Об утверждении государственной программы Тамбовской области « Развитие образования Тамбовской области на 2013-2020 годы» и приказа управления образования и науки Тамбовской области от 26.05.2015 № 1695 «О выделении средств» по договорам от 30.06.2015 №652 с ООО «Гефесст» на сумму 358863,00 руб. произведен текущий ремонт вентиляционной системы здания по ул. Самарская,9. По договору от 01.05.2015 №1 с ИП Комиссаровым С.Г. проведен текущий ремонт по усилению торцевой стены по ул. М. Горького,6. на сумму 95238,00 руб., по договору от 01.06.2015 №02 с ИП Комиссаровым С.Г. проведен текущий ремонт в здании на сумму 27180,00 руб. по ул. Самарской,9 (кабинет дефектолога), по договору от 15.08.2015 №03 с ИП Комиссаровым С.Г. проведен текущий ремонт овощехранилища на сумму 112219,00 руб., по приказу управления образования от 22.05.2015 №1614 «О выделении средств» и по договору от 19.10.2015 № 4 с ИП Комиссаровым С.Г. проведен текущий ремонт овощехранилища на сумму 21501,00 руб. по ул. Самарская,9, по договору от 30.04.2015 № М-8 с ИП Мишин Ю.М. оплачено в сумме 28400,00 руб. за составление смет.

### 3. Заключительная часть

В ходе проверки выявлены нарушения: (перечень выявленных нарушений, сгруппированных по видам нарушений, с указанием суммы нарушений и общей суммы по каждому виду нарушений (при наличии) положений нормативных правовых актов, которые были нарушены).

*В нарушение Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», требований Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, имелись случаи на балансовом счете 10134«машины и оборудование» числилось имущество, которое должно значиться по балансовому счету 10136 «производственный и хозяйственный инвентарь» на общую сумму 1377495,90 руб. с начисленной амортизацией на сумму 1253776,62 руб. и по балансовому счету 10136 «производственный и хозяйственный инвентарь» числились основные средства, которые должны быть отражены по счету 10134 «машины и оборудование» на общую сумму 12250,00 руб. с начисленной амортизацией на сумму 12250,00 руб.*

*В период проверки сделана исправительная проводка.*

В нарушение Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, требований Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94 на балансе Учреждения не значилась пожарная сигнализация стоимостью 86560, 00 руб. на которую ежемесячно производятся расходы по её обслуживанию.

В период проверки пожарная сигнализация стоимостью 86560 руб. поставлена на баланс с начисленной на неё амортизацией в сумме 19579,12 руб.

В период проверки сделана исправительная проводка.

В нарушение требования Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н по данным годового отчета Учреждения на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации» не числились основные средства на общую сумму 12000,00 руб. В период проверки сделана исправительная проводка.

Проверкой поступления основных средств установлено, что по договору от 01.12.2014 № 616 с ООО «Всероссийское добровольное пожарное общество» в Учреждении произведен монтаж 3-х систем передачи извещения о пожаре на объектах РСПИ "Стрелец-Мониторинг"- станции объектовые на общую сумму 81000,00 руб. ( по адресам: ул. М Горького, д.б на сумму 27000,00 руб., ул. Лермонтовская, д.28 на сумму 27000,00 руб., ул. Самарская, д.9 на сумму 27000,00 руб.)

В соответствии приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, установленное оборудование общей стоимостью 81000,00 руб. следовало поставить на баланс с начисленной амортизацией в сумме 81000,00 руб.

В период проверки сделана исправительная проводка.

В нарушение Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на балансовом счете 101 25 «Увеличение стоимости транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения» числились транспортные средства балансовой стоимостью до 500000,00 руб. (автомобиль УАЗ 22069-04 балансовой стоимостью 306940,00 руб. и автомобиль ГАЗ 275 балансовой стоимостью 405000,00 руб. со 100% начисленной амортизацией), тогда как следовало их учитывать на балансовом счете 10135 «Увеличение стоимости транспортных средств и иного движимого имущества». В период проверки сделана исправительная проводка.

В нарушение Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на балансовом счете 101 12 «Увеличение стоимости нежилых помещений - недвижимого имущества» числился гараж металлический балансовой



стоимостью 37605,06 руб. с начисленной амортизацией в сумме 37605,06 руб., тогда как следовало учитывать его на балансовом счете 10133 «Увеличение стоимости сооружений - иного движимого имущества». В период проверки сделана исправительная проводка.

По результатам мониторинга закупки продуктов питания за проверяемый период в Учреждении выявлено завышение цены только в 1 кв. 2015 году на мясо на сумму 26,90 руб. за 1кг. За 1 кв. 2016 год завышение цен на продукты питания не было.

Локальные сметные расчеты на текущий ремонт в проверяемом периоде были утверждены только директором Учреждений, в период проверки были ещё и согласованы с ведущим инженером технадзора ТОГКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического обеспечения» И.В. Шумаковой.

Акт составлен в на 29 страницах в 3 экземплярах.

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

Т.П. Ледовских

С актом ознакомлен, экземпляр акта получен.

ТОГБОУ «Центр лечебной педагогики  
и дифференцированного обучения»

Н.В. Малышкина

Главный бухгалтер

Н.А. Баженова