

## АКТ

по результатам проверки деятельности бюджетного учреждения  
Омской области "Омский региональный бизнес-инкубатор" за 2015 год

г. Омск

9.12.2016 года

На основании распоряжения Министерства экономики Омской области (далее – Министерство) от 14 октября 2016 года № 938-к "О проведении плановой проверки выполнения государственного задания бюджетным учреждением Омской области "Омский региональный бизнес-инкубатор" проведена плановая выездная проверка соблюдения бюджетным учреждением Омской области "Омский региональный бизнес-инкубатор" (далее – Учреждение, ОРБИ) требований, установленных государственным заданием, а также использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Лица, уполномоченные на проведение проверки:

- Осминин Александр Евгеньевич – начальник управления поддержки предпринимательства Министерства экономики Омской области;
- Станчин Алексей Олегович – специалист 1 категории отдела социального предпринимательства управления поддержки предпринимательства Министерства экономики Омской области;
- Ревзин Владимир Иванович – эксперт сектора мобилизационной подготовки управления организации деятельности Министерства экономики Омской области;
- Смирнова Елена Владимировна – главный специалист отдела бухгалтерского учёта и финансирования Министерства экономики Омской области.

Проверяемый период: 2015 год.

Способ проведения проверки: выборочный.

Проверка проведена в период с 31 октября по 30 ноября 2016 года в присутствии директора Учреждения В.Ю. Соболева, главного бухгалтера Е.А. Ковалевой, начальника отдела хозяйственного обеспечения С.В. Боганова на предмет:

- законности, обоснованности, экономической эффективности и целесообразности использования бюджетных средств;
- использования государственного имущества;
- выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение государственных работ).

Проверкой установлено следующее:

**1. Анализ выполнения государственного задания по предоставлению государственной услуги "Оказание имущественной, консультационной и информационной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства".**

В соответствии с постановлением Правительства Омской области от 24.11.2014 года № 228-п "О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Омской области" и распоряжением Министерства от 18.12.2014 года № 1297-к ОРБИ утверждено государственное задание на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (далее – государственное задание) по предоставлению государственной услуги "Оказание имущественной, консультационной и информационной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства".

Объем финансового обеспечения государственного задания на 2015 год утвержден на сумму 10 351, 0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом Учреждения от 21.01.2016 года № 01-08/19 проверено выполнение всех показателей государственного задания на 2015 год и представлено в виде таблицы:

№ п/п	Наименование показателя	Плановое значение	Фактическое значение	Процент исполнения
1	Количество субъектов малого предпринимательства, размещенных в ОРБИ, ед.	не менее 17	19	111,8
2	Количество предоставленных консультаций, ед., в том числе:	Не менее 1500	2622	174,8
3	Количество проведенных информационно-презентационных мероприятий, ед.	24	132	550
4	Количество проведенных семинаров и тренингов, ед.	156	231	148,1
3	Доход, полученный от предпринимательской деятельности, тыс. руб.	2137,58	2005,12	93,8

Таким образом, все показатели государственного задания за 2015 год выполнены в полном объеме.

По состоянию на 1 января 2015 года в ОРБИ было размещено 12 субъектов малого предпринимательства (далее – СМП), на 31 декабря 2015 года в Учреждении размещалось уже 18 СМП. Общая площадь занимаемых помещений составила 769,6 кв.м или 55,6% от расчетной площади ОРБИ (1384,4 кв.м) и 77,6% от площади, предназначенной для размещения СМП (992,0 кв.м).

Таким образом, в течение 2015 года площадь нежилых помещений ОРБИ, предоставленных для размещения СМП, увеличилась. В целом в течение 2015

года в бизнес - инкубаторе на льготных условиях размещалось 20 СМП, среднее количество резидентов в течение года составило 19 единиц.

В 2015 году ОРБИ оказано 2622 консультации действующим и начинающим СМП, в том числе 801 консультация по образовательной деятельности, 75 консультаций по Президентской программе подготовки управленческих кадров, 1821 консультация по различным вопросам ведения бизнеса.

На площадке бизнес-инкубатора организовано 101 информационно-презентационное мероприятие, проведено 244 образовательных мероприятия, в том числе:

- 166 семинаров и тренингов для субъектов МСП и лиц, желающих заняться предпринимательской деятельностью, в которых приняли участие 2013 человек;

- 28 консультаций в режиме онлайн с участниками из 19 муниципальных районов Омской области (Тарский, Горьковский, Знаменский, Калачинский, Исилькульский, Любинский, Крутинский, Марьяновский, Москаленский, Называевский, Нижнеомский, Нововаршавский, Одесский, Оконешниковский, Саргатский, Омский, Черлакский, Тевризский муниципальные районы), участие в которых приняло 86 человек. Проведенные мероприятия включали в себя тренинги для начинающих предпринимателей, представителей малого и среднего бизнеса ("Управленческий поединки", "Как мотивировать персонал на достижение результатов", "Продвижение товаров и услуг: секреты маркетинговых стратегий" и т.п.), семинары по темам "Start up" – стратегия продвижения на рынке", "Основные аспекты юридических и финансовых рисков при заключении договорных соглашений с недобросовестными контрагентами", "Эффективные способы продаж услуг", "Аттестация рабочих мест", "Контроль в сфере закупок в рамках полномочий Управления ФАС России по Омской области", семинар для начинающих предпринимателей "Вопросы маркетинга" и т.п.; ежемесячные семинары для начинающих предпринимателей и лиц, желающих открыть свое дело "О государственной поддержке малого и среднего предпринимательства на территории Омской области";

- 50 образовательных мероприятий для школьников в соответствии с реализацией проекта "Молодежный бизнес-инкубатор "Точка роста" (далее – МБИ "Точка роста"), участниками которых стали 772 человека, в том числе в 6 муниципальных образованиях: Азовском немецком национальном, Любинском, Омском, Саргатском, Таврическом и Шербакульском муниципальных районах.

Кроме того, в рамках реализации проекта МБИ "Точка роста" проведены следующие мероприятия:

- организовано 7 муниципальных конкурсов МБИ "Точка роста – 2015" с участием 354 человек, подготовивших 44 проекта развития бизнеса;

- по результатам регионального конкурса бизнес – проектов МБИ "Точка роста" из 22 победителей муниципальных конкурсов определены 4 лучших проекта в номинациях: "Агробизнес", "Свое дело", "Социальное предпринимательство" и "Реализуем проект";

- для студентов и участников проекта проведено 5 экскурсий по бизнес – инкубатору.

Каждому резиденту ОРБИ, в соответствии с установленными показателями, предоставлялся интернет-трафик в размере 300 Мб в месяц, обеспечивался доступ к трем базам данных, а также к деловой библиотеке с числом изданий 523 экземпляра (перевыполнение плана в 420 единиц на 124,5%).

## **2. Проверка использования субсидии, предоставленной в 2015 году на выполнение государственного задания.**

В соответствии с Законом Омской области от 25.12.2014 года № 1694-ОЗ "Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" в рамках реализации подпрограммы "Развитие малого и среднего предпринимательства Омской области", утвержденной постановлением Правительства Омской области от 16.10.2013 года № 266-п ОРБИ утверждены бюджетные ассигнования на выполнение государственного задания в сумме 10 351,0 тыс. рублей, фактический размер субсидии, предоставленной Учреждению, составил 9 785,1 тыс. рублей.

В рамках утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности ОРБИ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (далее – План ФХД) были запланированы поступления в сумме 13 405,1 тыс. рублей, в том числе:

- остаток субсидии по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 916,5 тыс. рублей;

- субсидия на финансовое обеспечение государственного задания в сумме 10 351,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) в сумме 1 037,0 тыс. рублей;

- доходы от собственности (от аренды помещений) в сумме 1 070,6 тыс. рублей;

- прочие доходы в сумме 30,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, расходов планировалось произвести в размере 100 % от утвержденных прогнозов поступлений, в том числе:

- на выполнение государственного задания в сумме 11 267,5 тыс. рублей;

- на прочие расходы за счет средств, полученных из внебюджетных источников на сумму 2 137,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2015 года на лицевом счете ОРБИ имелся остаток неиспользованных в 2014 году средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 916,5 тыс. рублей.

#### Анализ исполнения плановых назначений

Наименование показателя	Код КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Субсидия на выполнение государственного задания					
Заработная плата	211	4 511,8	4 406,6	97,7	105,2
Прочие выплаты	212	12,7	5,8	45,7	6,9
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 277,8	1 246,0	97,5	31,8
Услуги связи	221	260,7	260,7	100,0	-
Транспортные услуги	222	203,6	203,6	100,0	-
Коммунальные услуги	223	724,2	687,7	95,0	36,5
Арендная плата за пользование имуществом	224	21,0	18,9	90,0	2,1
Работы, услуги по содержанию имущества	225	444,9	211,7	47,6	233,2
Прочие работы, услуги	226	1 013,0	514,0	50,7	499,0
Прочие расходы	290	2313,9	2203,9	95,2	110,0
Увеличение стоимости основных средств	310	300,3	130,0	43,3	170,3
Увеличение стоимости материальных запасов	340	183,6	51,7	28,2	131,9
Итого	-	11 267,5	9 940,6	88,2	1 326,9

Таким образом, по состоянию на 1 января 2016 года сформировался неиспользованный остаток средств на выполнение государственного задания в сумме 761,0 тыс. рублей (учитывая фактическое финансирование областных средств в сумме 9 785,1 тыс. рублей).

Причины образования остатка субсидии:

- по КОСГУ 212 "Прочие выплаты" остаток средств в сумме 6,9 тыс. рублей образован в связи с запланированными и несостоявшимися командировочными разъездами;

- по КОСГУ 223 "Коммунальные услуги" остаток средств в сумме 36,5 тыс. рублей образован в связи экономией средств по расходам за тепловую энергию;

- по КОСГУ 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" в сумме 233,2 тыс. рублей, КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги" в сумме 499,0 тыс. рублей, КОСГУ 290 "Прочие услуги" в сумме 110,0 тыс. рублей, КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств" в сумме 170,3 тыс. рублей и КОСГУ

340 "Увеличение стоимости материальных запасов" в сумме 131,9 тыс. руб. - образованы в связи с поздним финансированием средств.

По результатам 2015 года внебюджетные доходы ОРБИ составили 2 005,1 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) в сумме 924,3 тыс. рублей;
- доходы от собственности в сумме 1 050,8 тыс. рублей;
- прочие доходы в сумме 30,0 тыс. рублей.

Рост доходов Учреждения по сравнению с 2014 годом на 19,2 тыс. рублей произведен в основном за счет увеличения доходов от аренды помещений (почти в 2 раза), доходов от услуг по подготовке бизнес-планов (в 1,7 раз). При этом доходы от услуг по организации информационных, презентационных и иных мероприятий снизились на 30,8%. Доходы от полиграфических услуг и услуг повышения квалификации снизились на 61,3 % и 70% соответственно.

Всего за 2015 год кассовый расход средств от приносящей доход деятельности составил 2 004,5 тыс. рублей. Остаток средств по состоянию на 01.01.2016 года составил 0,6 тыс. рублей.

Таким образом, общий расход средств по Учреждению за 2015 год составил 11 945,1 тыс. рублей, в том числе по статьям расходов и источникам доходов:

Наименование показателя	Из средств субсидии	Внебюджетные расходы	ИТОГО	Удельный вес, %
Заработная плата	4 406,6	761,0	5 167,6	43,3
Прочие выплаты	5,8	-	5,8	0,05
Начисления на выплаты по оплате туда	1 246,0	208,1	1 454,1	12,2
Услуги связи	260,7	42,0	302,7	2,5
Транспортные услуги	203,6	19,5	223,1	1,9
Коммунальные услуги	687,7	-	687,7	5,8
Арендная плата за пользование имуществом	18,9	-	18,9	0,15
Работы, услуги по содержанию имущества	211,7	134,5	346,2	2,9
Прочие работы, услуги	514,0	537,5	1 051,5	8,8
Прочие расходы	2 203,9	6,2	2 210,1	18,5
Увеличение стоимости основных средств	130,0	7,3	137,3	1,1
Увеличение стоимости материальных запасов	51,7	288,4	340,1	2,8
Итого	9 940,6	2 004,5	11 945,1	100

В результате проведенного анализа, наибольшая доля в расходах ОРБИ приходится на оплату труда и начисления – 55,5%. Прочие расходы (налог на имущество и налог на землю) составляют значительную часть затрат - 18,5%.

В соответствии с учетной политикой ОРБИ, утвержденной приказом от 31 декабря 2014 года № 31-ОД "Об учетной политике БУ "Омский

региональный бизнес-инкубатор", начисление и выплата заработной платы и пособий производится один раз в месяц, выплата аванса по заработной плате один раз в месяц. Т.е, не реже двух раз в месяц – 12 и 27 числа каждого месяца (при совпадении дня выплаты с выходными или нерабочими праздничными днями выплата заработной платы или денежного содержания производится накануне этого дня), что проверено в платежных документах за указанный период.

Порядок и условия оплаты труда работников Учреждения регламентированы локальным нормативным актом: "Положением об оплате труда, стимулирующих и компенсационных выплатах работникам государственного учреждения Омской области "Омский региональный бизнес-инкубатор", утвержденным 05 марта 2010 года. На основании которого, система оплаты труда работников ОРБИ включает в себя размеры окладов (должностных окладов), выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Наименование должностей и размеры окладов сотрудников Учреждения установлены в соответствии со штатным расписанием, утвержденным директором от 30.09.2015 года по приказу № 169/1-ЛС (по согласованию с Министерством).

Компенсационные выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении должностей, сверхурочной работе, работе в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных, в соответствии с законодательством) за проверяемый период производились за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности.

В части компенсационных выплат начисляются выплаты по районному коэффициенту на всю сумму заработной платы.

В ОРБИ стимулирующие выплаты выплачиваются: за интенсивность и напряженность труда в размере 10% от оклада; за качество выполняемых работ в размере 10% от оклада; в виде премиальных выплат по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев) до 80% от оклада.

На основании распоряжения Министерства от 25 мая 2015 года № 368-к "О внесении изменений в распоряжение Министерства экономики Омской области от 17 июля 2009 года № 170-к "Об установлении критериев оценки и целевых показателей эффективности работы бюджетных учреждений Омской области, подведомственных Министерству экономики Омской области" с 1 мая 2015 года установлены новые целевые показатели, по которым оценивается размер стимулирующих выплат для административно-управленческого персонала (директор, заместитель директора и главный бухгалтер).

Кроме того, компенсационные, стимулирующие и прочие выплаты начисляются и выплачиваются за счет средств внебюджетных фондов от оказанных платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

По состоянию на 01.12.2015 года штатная численность составляла 15 человек, по сравнению с 2014 годом – снизилась на 4 единицы, за счет сокращения ставок уборщиков служебных помещений.

Среднесписочная численность работников ОРБИ в 2015 году составляла 17 человек, среднемесячная заработная плата – 25,9 тыс. рублей.

В ходе проведенной плановой проверки проверены первичные учетные документы: табеля учета рабочего времени; записки-расчеты об исчислении денежного содержания сотрудников, среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и других случаях; расчетные ведомости и регистры бухгалтерского учета: лицевые счета по начислению заработной платы работников ОРБИ и ведомости на перечисление заработной платы и других выплат на банковские карты, на основании которых нарушений в части начисления и выплаты вознаграждения работникам не выявлено.

### **3. Проверка сохранности и эффективности управления имуществом, закрепленного на праве оперативного управления за ОРБИ.**

Для формирования информации в денежном выражении о состоянии объектов основных средств и хозяйственных операций, их изменяющих, ОРБИ применяется счет 010100000 "Основные средства".

Инвентарные объекты основных средств приняты к учету в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26 декабря 1994 года № 359.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию решения о списании) объектов основных средств оформлены бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в соответствии с Инструкциями по применению Планов счетов.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется ОРБИ в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно требованиям Закона о бухучете и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49, инвентаризации перед годовым отчетом подлежит в обязательном порядке все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

В ОРБИ согласно приказу директора от 07 ноября 2015 года № 21-АХ (в присутствии уполномоченных на проверку лиц) проведена инвентаризация основных средств. Недостач и излишков не выявлено, остатки нефинансовых активов из регистров бухгалтерского учета соответствуют данным инвентаризационной описи.

Каждому инвентарному объекту движимого и недвижимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3 000,00 рублей включительно и объектов библиотечного фонда присвоен уникальный инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер).

Имущество находится в надлежащем виде и сохранности.

На основании распоряжения Министерства имущественных отношений Омской области (далее – Минимущество) от 30 июля 2012 года № 1122-р "О закреплении недвижимого имущества" ОРБИ из казны Омской области передано на праве оперативного управления нежилое здание № 1-П, общей площадью 2 729,7 кв. м., расположенное по адресу: г. Омск, ул. Чапаева, д. 111, стоимостью 69 088,2 тыс. рублей (свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 22.08.2012 года № 55-55-01/2012-036).

Всего балансовая стоимость недвижимого имущества как на 1 января так и на 31 декабря 2015 года составила 69 088,2 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с Распоряжением Минимущества от 16.11.2012 года № 2107-Р, Учреждению передано в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 2 320 кв.м. с кадастровым номером 55:36:040116:2023, находящийся в собственности Омской области, из земель населенных пунктов, предназначенный для размещения административных и офисных зданий, объектов образования, науки, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры, искусства, религии, местоположение которого установлено относительно нежилого строения, имеющего почтовый адрес: г. Омск, ул. Чапаева, д. 111 (свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 14.12.2012 года серия 55-АА № 786582).

Вместе с тем, распоряжением Минимущества от 31.07.2015 года № 2050-р "О даче согласия бюджетному учреждению Омской области "Омский региональный бизнес-инкубатор" на сдачу имущества в аренду", разрешено сдавать в аренду путем проведения торгов в форме аукциона сроком на 3 года движимое имущество, относящееся к категории особо ценного, в количестве 14 единиц, расположенного по адресу: г. Омск, ул. Чапаева, д. 111, общей рыночной стоимостью 48 095,8 тыс. рублей, находящееся в собственности Омской области и закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления.

В соответствии с проведенной ГУОО "Омский центр технической инвентаризации и землеустройства" оценки, рыночная стоимость имущества – 3Д прототипирования составила 48 467,8 тыс. рублей (отчет от 17.07.2015 года № 499) и величина арендной платы определена в сумме 48,9 тыс. рублей в месяц.

Конкурсная документация об открытом аукционе на право заключения договоров аренды соответствует требованиям, предусмотренным приказом ФАС России от 10.02.2010 года № 67. По результатам всех конкурентных процедур на право заключения договора аренды движимого имущества 3Д комплекса прототипирования конкурсной комиссией принято решение о заключении договора аренды с единственным заявителем, допущенным к участию в аукционе:

ООО "Точка кофе Омск" (протокол от 28.08.2015 года). На основании данного решения заключен договор аренды от 10.09.2015 года № УО-Д-1.

Однако, по обращению арендатора были внесены изменения в договор дополнительным соглашением от 10.09.2015 года № 3, в пункт 3.2 в части изменения сроков арендной платы с 10.12.2015 года.

В результате изложенного, Учреждением недополучено арендной платы в сумме 146,2 тыс. рублей за период 10.09.2015 – 09.12.2015 года.

При этом, затраты Учреждения по содержанию этого имущества не компенсируются доходами, полученными от арендной платы.

Так, доходы ОРБИ от арендной платы за год составят 586,8 тыс. рублей, а расходы 625,2 тыс. рублей (налог на имущество по оборудованию 3D комплекса прототипирования за год).

Также, договором аренды предусмотрено своевременное перечисление арендной платы и возмещение коммунальных платежей в соответствии с показаниями счетчиков (на момент проверки счетчики установлены).

В ходе проведенной инвентаризации нарушений по сохранности и использованию этого оборудования не установлено.

В соответствии с проведенным анализом эффективности использования помещений установлено, что в течение 2015 года не использовались помещения для размещения субъектов малого предпринимательства от одного до девяти месяцев в семнадцати кабинетах на площади в 393,2 кв.м., что составляет 39,6 % от общей площади, предназначенной для размещения субъектов малого предпринимательства в 992 кв. м, состоящей из 41 помещения.

Для формирования информации в денежном выражении о наличии материальных запасов и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, ОРБИ применяется счет 010500000 "Материальные запасы".

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в соответствии с Инструкциями по применению Планов счетов.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части

операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения.

В соответствии с п. 108 Инструкции № 157н выбытие материальных запасов производится в бухгалтерском учете по фактической стоимости каждой единицы либо по средней фактической стоимости. В ОРБИ, согласно Учетной политике, списание материальных запасов производится на основании первичных документов по фактической стоимости каждой единицы, фактически же однородные виды запасов (ГСМ, бумага для ксерокопирования и др.) списываются по средней фактической стоимости.

#### **4. Проверка учета финансовых активов.**

Для отражения операций со средствами, находящимися на счете, открытом в органе казначейства, а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами ОРБИ применяется счет 20100 "Денежные средства учреждения".

Учет операций по движению безналичных денежных средств ОРБИ ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов на счете 020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства". Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Остаток средств на счете 020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства" на 1 января 2015 года составлял 916,5 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2015 года – 761,0 тыс. рублей.

Учет операций по движению наличных денежных средств ОРБИ ведется на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами на счете 020134000 "Касса". Оформление и учет кассовых операций в ОРБИ ведется в соответствии с порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации, с учетом следующих особенностей.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Расчеты по предоставленным в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) ОРБИ ведется на счете 020600000 "Расчеты по выданным авансам". Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им под отчет ОРБИ применяет Счет 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами".

Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных сотруднику по приказу директора на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели. Фактов увеличения дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств при наличии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет в ОРБИ не выявлено.

Уменьшение дебиторской задолженности подотчетного лица перед ОРБИ отражается на сумму произведенных подотчетным лицом расходов, согласно утвержденным директором приказа (или уполномоченным им лицом), Авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Для учета расчетов Министерством, как с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя, ОРБИ применяет счет 021006000 "Расчеты с учредителем". Аналитический учет по счету ведется по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

## **5. Проверка учета обязательств.**

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по принятым обязательствам перед работниками ОРБИ с поставщиками, подрядчиками, арендаторами и иными контрагентами Учреждением применяется счет 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы в ОРБИ ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства).

В целях более эффективного использования бюджетных средств в ОРБИ приняты лимиты пользования сотовой связью. Списание расходов на корпоративную сотовую связь в ОРБИ производится на основании приказа директора от 12.01.2015 года № 6-АХ "О лимитах расходов на корпоративную сотовую связь". Оплата услуг корпоративной сотовой связи осуществлялась за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. В

результате проведенной проверки, нарушений списания затрат согласно установленным лимитам не выявлено.

Дебиторская задолженность Учреждения на 01.01.2015 года составляла 19,1 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2016 года по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ОРБИ дебиторская задолженность сложилась в сумме 8,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания в сумме 4,4 тыс. рублей (авансовый платеж за электроэнергию ОАО "Петербургская сбытовая компания"), за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 4,5 тыс. рублей (авансовый платеж за консультационные услуги безработным гражданам в области права и бухгалтерского учета). Наблюдается снижение дебиторской задолженности в течение 2015 года на 53,4%.

Факт наличия дебиторской задолженности подтвержден актами сверок с контрагентами.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2015 года за счет субсидии на выполнение государственного задания перед бюджетом составляла 0,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2016 года кредиторская задолженность Учреждения за счет субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания составила 562,3 тыс. рублей, в том числе:

- текущая задолженность по заработной плате за декабрь 2015 года – 100,2 тыс. рублей;
- НДФЛ, удержанный из заработной платы за декабрь 2015 года – 5,0 тыс. рублей;
- страховые взносы в сумме 30,5 тыс. рублей;
- текущая задолженность перед поставщиками – 426,6 тыс. рублей (в связи с несвоевременным финансированием).

По внебюджетной деятельности кредиторская задолженность ОРБИ по состоянию на 01.01.2016 года составила 86,4 тыс. рублей (на 01.01.2015 года кредиторская задолженность отсутствовала), в том числе:

- за ГСМ в сумме 2,2 тыс. рублей;
- за услуги по организационно-презентационным мероприятиям по договору с исполнителем ООО "Темп Роста" на сумму 3,0 тыс. рублей;
- за аренду помещений за январь 2016 года в сумме 81,2 тыс. рублей (18 субъектов малого предпринимательства).

Согласно требованиям Закона о бухучете и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49, инвентаризации перед годовым отчетом подлежит в обязательном порядке все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды

финансовых обязательств. Инвентаризация финансовых обязательств ОРБИ за 2015 год проводилась в январе 2016 года, согласно приказу директора от 11.01.2016 года № 10-АХ.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в порядке, установленном ОРБИ в рамках формирования учетной политики.

Так как штатным расписанием не предусмотрена должность водителя, поэтому в отчетном периоде оказание услуг по управлению транспортным средством осуществлялось на основании договоров гражданско-правового характера. Расчеты с водителем производились за счет средств областного бюджета по статье расходов 222 "Транспортные услуги".

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и операций, изменяющих указанные обязательства, ОРБИ применяется счет 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" по видам платежей в бюджеты.

Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками – в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций с безналичными денежными средствами – в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям – в части иных операций.

## **6. Проверка учета финансовых результатов.**

Для обобщения информации о результатах финансовой деятельности за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды ОРБИ применяется счет 040100000 "Финансовый результат".

Учет операций по счетам ОРБИ ведется в Журнале по прочим операциям в соответствии с Инструкциями по применению Планов счетов.

Для учета операций по формированию финансового результата деятельности учреждения в разрезе групп объектов учета, составляющих финансовый результат, предназначены счета:

- 040110000 "Доходы текущего финансового года";
- 040120000 "Расходы текущего финансового года".

Для учета финансового результата ОРБИ применяется метод начисления.

Расчет доходов произведен в соответствии с суммами, указанными в договоре, по методу начисления.

Фактический доход ОРБИ за 2015 год составил 2 005,1 тыс. рублей, в том числе 924,3 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг, 1 050,8 тыс. рублей – доходы от собственности, 30,0 тыс. рублей – прочие доходы.

Расходы по формированию себестоимости работ, услуг, совершаемые в рамках приносящей доход деятельности и в рамках деятельности, финансируемой за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, отражаются ОРБИ на счете 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". К подстатьям КОСГУ, относящиеся к расходам, которые не подлежат включению в фактическую себестоимость субсидируемых работ и услуг и по этой причине сразу отражаются ОРБИ на счете 4 401 20 000 "Расходы текущего года", относятся: 223 "Коммунальные услуги", 225 "Работы, услуги по содержанию имущества", 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов", 290 "Прочие расходы" в части уплаты налоговых платежей. При этом ОРБИ не определена периодичность списания фактических расходов учреждения со счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" на счет 040120000 "Расходы текущего года".

Для определения финансового результата деятельности ОРБИ доходы и расходы сгруппированы по видам доходов и расходов в разрезе КОСГУ, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

## **7. Учетная политика.**

Согласно пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации 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" субъект учета в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

Также согласно пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации 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" актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные Инструкцией №157н;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика ОРБИ для целей бухгалтерского учета на 2015 год утверждена приказом руководителя 31 декабря 2013 года № 40-ОД и включает в себя:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

- методику ведения бухгалтерского учета;

- формы учетных регистров, применяемых в бухгалтерском учете бюджетного учреждения;

- корреспонденцию счетов, применяемых в бухгалтерском учете бюджетного учреждения;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- график документооборота бюджетного учреждения;

- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

## **8. В части хозяйственной деятельности ОРБИ.**

Уполномоченными лицами произведена проверка использования государственного имущества, расходы на техническую эксплуатацию автотранспортных средств, расход горюче смазочных материалов Учреждения на предмет эффективности и целесообразности использования бюджетных средств в 2015 году.

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе ОРБИ числится движимое имущество на сумму 138 217, 4 тыс. рублей.

На основании приказа Директора Учреждения от 07.11.2016 года № 21-АХ, в период проведения проверки, была произведена выборочная инвентаризация ценностей в количестве 35 единиц на общую сумму 47 257,5 тыс. рублей (инвентаризационная опись прилагается). Излишек и недостач не выявлено, все материальные ценности в наличии, проставлены инвентарные номера и находятся на объектах их использования или в складских помещениях.

Как недостаток, многие материальные ценности морально устарели и по несколько лет не эксплуатируются, возникает необходимость их списания и утилизации. В целом фактическое наличие, хранение, нумерация движимого имущества соответствует данным бухгалтерского учета.

На праве оперативного управления имуществом в ОРБИ находится одно транспортное средство - автомобиль Opel Zafira (государственный номер Е344УУ) 2007 года выпуска балансовой стоимостью 659, 7 тыс. рублей.

Автомобиль используется для поездок по городу и в районы Омской области в служебных целях. В Учреждении изданы приказы по нормам расхода топлива в соответствии с Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 года № АМ-23р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", а также Распоряжением Минтранса РФ от 14.07.2015 года № НА-80р "О внесении изменений в методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте": № 4-АХ от 12 января 2015 года и № 24-АХ от 1 сентября 2015 года.

Расчет норм списания ГСМ производился с учетом базовых норм и повышающих коэффициентов к ним, рекомендованных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 года № АМ-23-р. Представлены акты списания светлых нефтепродуктов, нарушений не выявлено.

Для заправки автомобиля Opel Zafira, находящегося на балансе Учреждения, используется бензин марки G-Drive 98, поставляемый ООО "Газпромнефть - корпоративные продажи", эксплуатация автомобиля на данном типе бензина производится с 2013 года. Использование бензина с октановым числом 95 (рекомендованный техническим паспортом данного автомобиля) позволяет экономить порядка 4,5% на расходы по ГСМ.

На ремонт и техническое обслуживание автомобиля в 2015 году затрачено 108,5 тыс. рублей, из этой суммы значительный ремонт произведен в октябре в сумме 63,5 тыс. рублей, работы по техническому обслуживанию и ремонту двигателя, замене сцепления – 21,4 тыс. рублей (большая сумма для такого типа работ).

Выезды автомобиля осуществляются с разрешения директора ОРБИ. Ведется журнал учета движения путевых листов, в котором отражены дата выдачи путевого листа, роспись водителя. Закрепление автомобиля за водителем отражено в акте приема-передачи транспортного средства, который является приложением договора возмездного оказания услуг (отдельного приказа о закреплении автомобиля за водителем нет).

В целом расходы на содержание служебного автомобиля в 2015 году составили 254,1 тыс. рублей, в том числе по видам:

№ п/п	Наименование расхода	2014 год/ тыс. рублей	Договоры в 2014 г. в пределах выделенных лимитов/тыс. рублей	2015 год/ тыс. рублей	Договора в 2015 г. в пределах выделенных лимитов/тыс. рублей
1	Услуги по стоянке	30,0	30,0	20,3	20,3
2	ТО и ремонт автомашины	44,0	44,0	119,9	119,9
3	ОСАГО	6,2	6,2	6,2	6,2
4	Медосмотр водителя	7,3	7,3	9,5	9,5
5	ГСМ	74,6	74,6	98,2	98,2
6	Пробег автомобиля, км	17 762		22 307	
7	Расход бензина, в л.	2 232		2 688	
	<b>ИТОГО:</b>	<b>162,1</b>	<b>162, 1</b>	<b>254,1</b>	<b>254,1</b>

По результатам анализа затрат на использование служебного транспорта в 2015 году по сравнению с 2014 годом, выявлен рост расходов на содержание автомобиля в 1,5 раза (на 56,8%), в основном за счет увеличения затрат на ремонт и техническое обслуживание почти в 3 раза и расходов на ГСМ – 1,3 раза.

В ходе проверки выявлены путевые листы, в которых не указано время выезда и возвращения водителя на стоянку служебного автомобиля, не указана марка бензина, отсутствует на всех путевых листах роспись механика - специалиста, выпускающего в рейс исправное транспортное средство и отвечающего за безопасность дорожного движения в соответствии с ФЗ от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», приказа Минтранса РФ от 9 марта 1995 г. № 27.

Отсутствие специалиста по контролю за техническим состоянием автотранспорта приводит к неконтролируемому проведению ремонта автомобиля, основанного на заявлениях водителя.

На основании приказа № 5-АХ от 12 января 2015 года ежемесячный лимит пробега служебного автомобиля в черте города составляет 2500 км и 1000 км по области. Разбивать лимит пробега на город и область нецелесообразно. Годовой пробег служебного автомобиля за 2015 год составил 22 307 км, что составляет в среднем за месяц – 1 858,9 км.

Анализ показывает, что наблюдается постоянный рост расходов на приобретение ГСМ, тем более дорогостоящего бензина G-Draiv 98, на который был заключен договор в 2015 году, что не способствует тенденции экономии бюджетных средств.

### **Общие выводы:**

1. Деятельность ОРБИ осуществлялась в 2015 году в соответствии с доведенным государственным заданием, все показатели которого выполнены Учреждением в полном объеме. План финансово - хозяйственной деятельности исполнен: на 94,5 % по средствам, выделенным из областного бюджета и на 93,8% по источникам от приносящей доход деятельности.

2. В 2015 году Учреждением не эффективно использовались помещения, предназначенные для размещения субъектов малого предпринимательства.

3. Присутствуют факты нарушения сроков платежей субъектами малого предпринимательства за аренду помещений.

4. Учреждением используется дорогой бензин марки АИ-98-К5, что не соответствует условиям обеспечения режима экономии бюджетных средств.

### **По результатам проведенной проверки рекомендовать ОРБИ:**

Принять меры по усилению контроля выполнения обязательств поставщиков товаров (работ, услуг) и арендаторов в рамках заключенных договоров.

Обеспечить проведение конкурсов для размещения субъектов малого предпринимательства во всех свободных помещениях ОРБИ.

Более эффективно планировать расходы по выполнению государственного задания.

Проанализировать рынок работ и услуг с целью выявления исполнителя с более низкой стоимостью работ по ремонту и обслуживанию автотранспортного средства.

Уполномоченные лица:

Начальник управления поддержки  
предпринимательства

  
\_\_\_\_\_ А.Е. Осминин

Специалист 1 категории отдела  
социального предпринимательства

  
\_\_\_\_\_ А.О. Станчин

Эксперт сектора  
мобилизационной подготовки

  
\_\_\_\_\_ В.И. Ревзин

Главный специалист отдела бухгалтерского  
учета и финансирования

  
\_\_\_\_\_ Е.В. Смирнова

Первый экземпляр акта получил и с его содержанием ознакомлен:

Директор бюджетного учреждения  
Омской области "Омский региональный  
бизнес-инкубатор"

  
\_\_\_\_\_ В.Ю. Соболев