

ОТЧЕТ
по результатам проверки своевременности и полноты отражения
средств от предпринимательской и иной, приносящей доход,
деятельности на лицевых счетах бюджетных учреждений Тверской
области в 2005 году в областном казначействе департамента финансов
Тверской области

г. Тверь

«19» мая 2006 г.

В соответствии с пунктом 10 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2006 год, утвержденным Постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005 № 1596-П-3, ведущим инспектором контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Т.К. Чернозубовой проведена проверка своевременности и полноты отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевых счетах бюджетных учреждений Тверской области в 2005 году в областном казначействе департамента финансов Тверской области.

Руководитель контрольного мероприятия - аудитор контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Л.П. Кононенко.

1. Основание для проверки:

Закон Тверской области от 30.07.1998 № 25-03-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2006 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005 № 1596-П-3.

2. Цели проверки:

Соблюдение требований действующего законодательства, полнота и своевременность отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевых счетах бюджетных учреждений Тверской области в областном казначействе департамента финансов Тверской области.

3. Объекты проверки:

- Государственное учреждение «Тверская городская ветеринарная поликлиника».
- Государственное учреждение здравоохранения «Областная стоматологическая поликлиника».

- Государственное учреждение «Тверской областной академический театр драмы».
- ГОУСПО «Торжокский педагогический колледж им. Ф.В. Бадюлина».
- Департамент финансов Тверской области.

В проверяемом периоде (2005), как и на момент проверки:

- руководителем Государственного учреждения «Тверская городская ветеринарная поликлиника» являлся Невмержицкая Елена Викторовна, главным бухгалтером – Романова Татьяна Николаевна;
- руководителем Государственного учреждения здравоохранения «Областная стоматологическая поликлиника» являлся Белорусов Анатолий Яковлевич, главным бухгалтером – Степанова Нина Григорьевна;
- руководителем Государственного учреждения «Тверской областной академический театр драмы» являлся Царский Владимир Арнольдович, заместителем директора по финансово-экономическим вопросам является Жук Раиса Ивановна;
- руководителем ГОУСПО «Торжокский педагогический колледж им. Ф.В. Бадюлина» являлся М.С. Паршин, главным бухгалтером – Я.В. Петрова;
- начальником департамента финансов Тверской области являлся Толоко Василий Борисович, начальником управления казначейства департамента финансов Тверской области - Подтихова Марина Ивановна, главным бухгалтером - Жарова Лидия Алексеевна.

4. Проверкой охвачены следующие вопросы:

- своевременность и полнота учета и отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевых счетах бюджетных учреждений в областном казначействе департамента финансов Тверской области.

5. Проверяемый период.

Проверке были подвергнуты представленные документы за период с января по декабрь 2005 года.

1. Нормативные правовые акты, на которых основаны выводы и предложения, сделанные по результатам проверки:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

2. Постановление Администрации Тверской области от 17.06.2004 № 113-па «Об учете средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности».
3. Приказ департамента финансов Тверской области от 18.06.2004 № 66 «Правила оформления и выдачи генеральных разрешений на открытие лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности получателей средств областного бюджета Тверской области, финансируемых на основании смет доходов и расходов».
4. Приказ департамента финансов Тверской области от 01.07.2004 № 75 «Временное положение о порядке зачисления и расходования средств, полученных учреждениями, организациями, финансируемыми из областного бюджета Тверской области, от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности».
5. Приказ департамента финансов Тверской области от 30.12.2005 № 5-нп «Об утверждении порядка учета доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, бюджетными учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей, распорядителей средств областного бюджета, в составе доходов областного бюджета и их расходования».

2. Проверкой установлено следующее:

7.1. В соответствии со статьей 215 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Российской Федерации устанавливается казначейское исполнение бюджетов. На органы исполнительной власти возлагаются организация исполнения и исполнение бюджетов, управление счетами бюджетов и бюджетными средствами. Указанные органы являются кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи за счет бюджетных средств **от имени и по поручению бюджетных учреждений.**

В соответствии с разделом 1 «Временного положения о порядке зачисления и расходования средств, полученных учреждениями, организациями, финансируемыми из областного бюджета Тверской области, от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности», утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 01.07.2004 № 75,

- **управление казначейства департамента финансов Тверской области** – структурное подразделение департамента финансов Тверской области, осуществляющее функции по казначейскому исполнению областного бюджета департамента финансов Тверской области.

В соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 17.06.2004 года № 113-па «Об учете средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности» во исполнение требований статьи 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 14 закона Тверской области от 26.12.2003 N 96-ЗО "Об областном бюджете Тверской области на 2004 год", в

целях упорядочения учета средств учреждений, организаций, финансируемых из областного бюджета Тверской области, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности, Администрация Тверской области постановила:

департаменту финансов Тверской области:

- открыть учреждениям, организациям, финансируемым из областного бюджета Тверской области, в Управлении федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Тверской области и территориальных отделениях федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Тверской области лицевые счета по учету доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности.

«Временным положением о порядке зачисления и расходования средств, полученных учреждениями, организациями, финансируемыми из областного бюджета Тверской области, от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности», утвержденным приказом департамента финансов Тверской области от 01.07.2004 года № 75, установлен порядок зачисления и расходования средств учреждений, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности.

Пунктом 4.2 данного положения предусмотрено:

- суммы поступивших средств в Управление федерального казначейства, ежедневно перечисляются Управлением федерального казначейства своим платежным поручением на счет департамента финансов по учету доходов областного бюджета Тверской области, открытый в ГРКЦ ГУ Банка России по Тверской области (40201810700000000013, БИК 042809001).
- суммы поступивших средств в территориальные отделения федерального казначейства ежедневно, на основании своего платежного поручения, перечисляются территориальным отделением федерального казначейства на лицевой счет департамента финансов, открытый в Управлении федерального казначейства по учету доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности;
- **сводные реестры поступивших средств** после обработки отделом бухгалтерского учета и отчетности ежедневно (или по мере поступления) доводятся до отраслевых отделов департамента финансов. Отраслевые отделы департамента финансов доводят информацию о поступивших средствах до распорядителей бюджетных средств;
- отдел бухгалтерского учета и отчетности ежемесячно передает в отдел доходов информацию о поступивших доходах от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности для проведения анализа поступления доходов и прогнозирования.

На основании полученных выписок из лицевых счетов по учету доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности учреждения формируют лимиты бюджетных обязательств, заявки на финансирование в пределах поступивших сумм в разрезе кодов экономической классификации по предполагаемым датам финансирования (пункт 4.3. временного положения).

После отраслевых отделов департамента финансов и отдела сводного бюджетного планирования и исполнения бюджета составляется сводная разрядка на финансирование учреждений в пределах поступивших средств по графикам предполагаемого финансирования. Утвержденная разрядка на финансирование поступает в операционный отдел управления казначейства департамента финансов Тверской области.

И лишь после этого в соответствии с пунктом 4.7 временного положения, утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 01.07.2004 года № 75, операционный отдел управления казначейства департамента финансов на основании сводной разрядки **зачисляет средства учреждениям на внебюджетные лицевые счета.**

Следует отметить, что в вышеназванном «Временном положении о порядке зачисления и расходования средств, полученных учреждениями, организациями, финансируемыми из областного бюджета Тверской области, от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности», утвержденном приказом департамента финансов Тверской области от 01.07.2004 года № 75, **не определены четкие сроки отражения** средств от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, на лицевых счетах предприятий, имеющих данные виды доходов.

Пунктом 4 статьи 254 Бюджетного кодекса Российской Федерации определен порядок отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, на лицевом счете бюджетного учреждения при исполнении федерального бюджета. Отмечено, что средства от предпринимательской деятельности и использования государственной собственности бюджетного учреждения зачисляются на единый счет федерального бюджета в соответствующем территориальном органе Федерального казначейства. **Территориальный орган Федерального казначейства обязан отразить указанные средства на лицевом счете бюджетного учреждения не позднее дня, следующего за днем зачисления их на единый счет федерального бюджета. С этого момента бюджетное учреждение вправе распоряжаться этими средствами.**

Во временном положении, утвержденном приказом департамента финансов Тверской области от 01.07.2004 года № 75, **обязанности** управления казначейства департамента финансов Тверской области **«отразить указанные средства на лицевом счете бюджетного учреждения не позднее дня, следующего за днем зачисления их на единый счет федерального бюджета»** не значит.

В статье 29 Бюджетного кодекса Российской Федерации отмечено, что: принцип единства бюджетной системы Российской Федерации означает единство бюджетного законодательства Российской Федерации, принципов организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, форм бюджетной документации и отчетности, бюджетной классификации бюджетной системы Российской Федерации, санкций за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, единый порядок установления и исполнения расходных обязательств, формирования доходов и осуществления расходов бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, ведения бюджетного учета и отчетности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетных учреждений, единство порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 1 статьи 163 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены права получателей бюджетных средств. Получатели бюджетных средств имеют право на **своевременное получение** и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером с учетом сокращения и индексации.

7.2. Проверкой Государственного учреждения «Тверская городская ветеринарная поликлиника» установлено, что в 2005 году задержка отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности, на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области максимально составила 21 день. Данные по отражению доходов представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Сумма зачисленных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет учреждения в Управлении федерального казначейства по Тверской области			Сумма отраженных средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области в 2005 году		Разница
	Док. №	Дата	Сумма (руб.)	Дата	Сумма (руб.)	Дней (без учета остатка)
	Ост-к		511 510			17
1.	1	17.01.05	99 291	20.01.05	99 291	3
	2	19.01.05	289 212			
	4	21.01.05	159 103			
	6	24.01.05	137 691			
				24.01.05	692 652	5
				28.01.05	159 103	7
2.	25	01.02.05	238 704	02.02.05	137 190	9
	44	04.02.05	242 533	04.02.05	161 709	3
	47	08.02.05	92 114			
	50	10.02.05	230 499	08.02.05	-20 000	
		17.02.05	161 711	15.02.05	242 533	11
	53	21.02.05	129 222	17.02.05	320 243	7
	54	25.02.05	117 981	28.02.05	161 711	11
	64					
3.				01.03.05	129 222	8
	77	17.03.05	252 807	17.03.05	117 982	21
	78	18.03.05	155 006	22.03.05	20 000	6
			23.03.05	99 365	6	

	96	30.03.05	107 008	24.03.05	407 814	6
4.	107	06.04.05	44 435	05.04.05	107 008	5
	108	08.04.05	78 399	07.04.05	501	73
	116	13.04.05	198 948	11.04.05	44 435	5
	119	14.04.05	140 713	13.04.05	78 399	5
	122	18.04.05	109 745			
	131	25.04.05	132 019	22.04.05	321 301	9
				25.04.05	109 745	7
				28.04.05	132 019	3
5.	163	14.05.05	133 180	04.05.05	106 430	20
	164	16.05.05	101 688			
	169	18.05.05	120 152	18.05.05	133 180	4
	171	19.05.05	56 530	19.05.05	101 688	3
	195	27.05.05	52 632	25.05.05	176 682	7
	196	31.05.05	73 755			3
6.	21	06.06.05	112 889			
	21	06.06.05	131 310	03.06.05	126 387	7
	220	15.06.05	448 376	10.06.05	131 310	4
	223	20.06.05	82 665	15.06.05	112 889	9
	236	22.06.06	102 197	23.06.05	531 041	8
	293	28.06.05	77 592	28.06.05	102 197	6
7.	256	05.07.05	128 374	04.07.05	77 592	6
	260	07.07.05	249 088	08.07.05	128 374	3
	262	11.07.05	124 851	12.07.05	249 088	5
	268	13.07.05	195 068	14.07.05	124 851	3
	288	28.07.05	139 439	20.07.05	195 068	7
8.	289	01.08.05	382 262	05.08.05	521 701	4
	307	08.08.05	307 967			
	309	09.08.05	255 803	15.08.05	563 770	7
	315	11.08.05	164 264	17.08.05	164 264	6
	320	16.08.05	86 814	19.08.05	86 814	3
	339	29.08.05	249 516			
	343	30.08.05	216 463			

9.	353	02.09.05	166 416	05.09.05	465 979	6
	356	08.09.05	165 767			
	357	12.09.05	121 069	12.09.05	166 416	10
	358	13.09.05	117 281			
	361	14.09.05	120 218			
	363	20.09.05	120 763	16.09.05	286 836	8
				19.09.05	117 281	6
20.09.05				120 218	6	
			27.09.05	120 763	7	
10	32	03.10.05	622 322			
	38	07.10.05	208 322			
	40	10.10.05	224 031			
	43	13.10.05	181 195	14.10.05	830 643	11
	41	14.10.05	41 021			
	48	17.10.05	101 029	18.10.05	224 031	8
	49	19.10.05	227 010	19.10.05	181 195	6
	52	24.10.05	70 851	24.10.05	369 060	5
11				02.11.05	70 851	8
	378	10.11.05	157 031			
	83	11.11.05	119 874			
	85	14.11.05	104 068			
	92	16.11.05	183 508	16.11.05	276 905	3
				17.11.05	104 068	3
	96	17.11.05	68 141			
				21.11.05	183 508	5
	104	21.11.05	356 629	22.11.05	68 141	3
				24.11.05	-1650	
				-	-238 350	
				-	-46 975	
				-	-382 262	
-				-120 763		
-				356 629	3	
120	30.11.05	100 000				
12	148	12.12.05	396 046	01.12.05	790 000	6
	151	14.12.05	59 702	06.12.05	100 000	
	153	15.12.05	121 483			
				16.12.05	396 046	4
	156	19.12.05	236 709	19.12.05	181 185	5
	168	27.12.05	12 299	22.12.05	236 709	3
	171	30.12.05	31 137			
	175	30.12.05	920			
	178	30.12.05	32 200			
	176	30.12.05	17 143			
	177	30.12.05	8 043			
	174	30.12.05	38 500			
			11 640 744		12 012 013	

Сумма зачисленных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет учреждения в Управлении федерального казначейства по Тверской области составила 11 640 744 руб.

Сумма отраженных в 2005 году средств от предпринимательской и иной приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области составила 12 012 013 руб. с учетом остатка средств прошлого года.

7.3. Проверкой Государственного учреждения «Тверской областной академический театр драмы» установлено, что в 2005 году задержка отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности, на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области максимально составила 28 дней. Данные по отражению представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

№ п/п	Сумма зачисленных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет учреждения в Управлении федерального казначейства по Тверской области			Сумма отраженных средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области в 2005 году		Разница Дней
	Док. №	Дата	Сумма (руб.)	Дата	Сумма (руб.)	
1.	17	26.01.05	638 451	01.02.05	437 670	6
				02.02.05	40 000	7
				04.02.05	160 781	9
2.	21	01.02.05	126 825	15.02.05	126 825	14
3.	49 59 69 81	02.02.05	95 260	02.03.05	291 160	13-18
		08.02.05	33 710			
		11.02.05	60 170			
		17.02.05	104 320			
4.	92 96 149 161	25.02.05	112 960	04.03.05	182 349	2-12 22 10-28
		02.03.05	162 349	14.03.05	39 030	
		09.03.05	59 030	18.03.05	20 000	
		15.03.05	82 816	24.03.05	178076	
5.	163 178	18.03.05	39 800	04.04.05	93 050	11-17
		24.03.05	53 250			
6.	197 198	31.03.05	127 950	07.04.05	225 766	3-8
		04.04.05	97 816			
7.	267 272 275	08.04.05	51 180	29.04.05	204 170	14-21
		14.04.05	86 390			
		15.04.05	66 600			
8.	321	21.04.05	58 865	06.05.05	58 865	14
9.	401 394	29.04.05	112 585	12.05.05	171 975	14
		28.04.05	59 390			
10	436 439	05.05.05	113 332	24.05.05	142 002	15-21
		11.05.05	68 670	26.05.05	40 000	

11	478	26.05.05	192 800	14.06.05	192 800	18
12	557 617	02.06.05 24.06.05	202 301 75 600	05.07.05	277 901	11-13
13	736	25.08.05	86 621	30.08.05	86 621	5
14	792 818	08.09.05 22.09.05	140 000 44 839	03.10.05	184 840	11-25
15	894	30.09.05	92 090	06.10.05	92 090	7
16	949	19.10.05	214 921	20.10.05	214 921	1
17	965	27.10.05	190 760	01.11.05	190 700	4
18	1042 1074	07.11.05 18.11.05	190 971 281 905	25.11.05	472 936	7-18
19	1105	24.11.05	253 820	29.11.05	253 820	5
20	1197	29.11.05	144 380	05.12.05	144 380	7
21	1230	06.12.05	318 717	08.12.05	318 717	2
22	1247	08.12.05	47 500	13.12.05	47 500	5
23	1326 1361	15.12.05 19.12.05	117 650 164 075	23.12.05	281 725	4-8
24	1364	26.12.05	140 243	-		
25	1366	28.12.05	47 680	-		
	Итого		5 358 592		5 170 670	

Сумма зачисленных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет учреждения в Управлении федерального казначейства по Тверской области составила 5 358 592 руб.

Сумма отраженных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области составила 5 170 670 руб.

Сумма не отраженных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области составила 187 922 руб.

7.4. Проверкой Государственного учреждения здравоохранения «Областная стоматологическая поликлиника» установлено, что в 2005 году задержка отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности, на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области максимально составила 31 день. Данные по отражению средств представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

№ п/п	Сумма зачисленных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет учреждения в Управлении федерального казначейства по Тверской области		Сумма отраженных средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области в 2005 году		Разница
	дата	сумма	дата	сумма	
1	январь	428 650	январь	283 446	31
2	февраль	708 825	февраль	692 857	28
3	март	771 280	март	792 531	-
4	апрель	829 405	апрель	552 919	30
5	май	616 389	май	-	31
6	июнь	600 687	июнь	1 169 620	-
7	июль	706 404	июль	-	31
8	август	573 618	август	1 225 403	-
9	сентябрь	611 578	сентябрь	638 689	31
10	октябрь	660 101	октябрь	359 098	31
11	ноябрь	808 800	ноябрь	874 860	-
12	декабрь	1 149 195	декабрь	1 459 701	-
	ИТОГО:	8 464 932		8 049 124	

Сумма зачисленных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет учреждения в Управлении федерального казначейства по Тверской области составила 8 464 932 руб.

Сумма отраженных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области составила 8 049 124 руб.

Сумма не отраженных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области составила 415 808 руб.

7.5. Проверкой ГОУСПО «Торжокский педагогический колледж им. Ф.В. Бадюлина», установлено, что в 2005 году задержка отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности, на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области максимально составила 54 дня. Данные по отражению средств представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

№ п/п	Сумма перечисленных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет учреждения в Управлении федерального казначейства по Тверской области			Сумма отраженных средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов по Тверской области в 2005 году		Разница Дней
	Док. №	Дата	Сумма (руб.)	Дата	Сумма (руб.)	
	Сальдо на начало года		37999,94			
1	2/1	11.01.05	280,80			
2	1/2	11.01.05	3000			
3	5	21.01.05	9463			
4	246/23	21.01.05	22,32			
5	6	24.01.05	20110	24.01.05	47000	3
6	38/28	25.01.05	500			
7	7	26.01.05	16008	26.01.05	223200	2
8	8	28.01.05	21062	27.01.05	237000	1
9	9	28.01.05	12363			
10	10	31.01.05	14736			
11	32	01.02.05	12940			
12	36	02.02.05	13360,11			
13	38	03.02.05	9229			
14	40	04.02.05	11707			
15	41	07.02.05	16564			
16	215/59	08.02.05	1003,98			
17	52	08.02.05	21368	08.02.05	139500	12
18	56	09.02.05	16182			
19	57	10.02.05	13632			
20	909/78	11.02.05	50800			
21	58	11.02.05	16895			
22	63	14.02.05	11063			
23	13/82	14.02.05	280,80			
24	12/83	14.02.05	3000			
25	64	15.02.05	22401			
26	65	16.02.05	22210			
27	76	17.02.05	15231			
28	77	18.02.05	14508			
29	79	21.02.05	15631			
30	80	22.02.05	22302			
31	83	24.02.05	5065			
32	88	25.02.05	23563	25.02.05	193000	25
33	19/118	25.02.05	1400			
34	102	28.02.05	17732			
35	125	02.03.05	14876			
36	125	03.03.05	13787			
37	129	04.03.05	13182			
38	138	05.03.05	16553			
39	505/138	05.03.05	1003,89			
40	188/140	05.03.05	3800			
41	143	09.03.05	12757			
42	69/146	09.03.05	2000			
43	146	10.03.05	14880,11			
44	149	11.03.05	15537			
45	150	14.03.05	20894			
46	151	15.03.05	23081			
47	152	16.03.05	22027			
48	159	17.03.05	19790			
49	160	18.03.05	15427			
50	162	21.03.05	16282			

51	136/181	21.03.05	20000			
52	170	22.03.05	15679			
53	243/195	24.03.05	500			
54	23/201	25.03.05	4500			
55	178	27.03.05	23257			
56	180	28.03.05	28820			
57	197	31.03.05	89160			
58	237	07.04.05	90790	06.04.05	489810	40
59	261	15.04.05	118787,11			
60	337/277	20.04.05	43750			
61	273	22.04.05	69907			
62	281	28.04.05	43790			
63	285	29.04.05	21275	29.04.05	290358	23
64	326	05.05.05	50000			
65	316/310	05.05.05	5000			
66	35/320	12.05.05	4500			
67	345	13.05.05	90178,11			
68	355	20.05.05	85391			
69	366	27.05.05	62650,54			
70	223/384	30.05.05	17500			
71	410	06.06.05	119869,60			
72	111/415	09.06.05	40352			
73	432	16.06.05	140072,71	22.06.05	308800	54
74	442/453	22.06.05	1500			
75	46/454	22.06.05	4500			
76	464/455	22.06.05	21450			
77	441	23.06.05	130065	24.06.05	279200	2
78	8/475	28.06.05	46368			
79	472/481	29.06.05	5600			
80	786/480	29.06.05	1764,72			
81	472	01.07.05	69796,94	29.06.05	52000	5
82	480/487	01.07.05	7615,44			
83	2/498	07.07.05	10547			
84	516	11.07.05	61147			
85	823/508	11.07.05	1398,4			
86	39/507	11.07.05	386,4			
87	533	18.07.05	74178,87			
88	548	27.07.05	43867,54	02.08.05	253100	31
89	53/578	10.08.05	4500			
90	623	29.08.05	109280,41			
91	64/616	29.08.06	4500			
92	661	12.09.05	140859,87	15.09.05	308000	43
93	684	16.09.05	50523,54			
94	59/676	19.09.05	18000			
95	706	27.09.05	137374			
96	643/704	28.09.05	5200			
97	70/726	05.10.05	4500			
98	694/734	07.10.05	2000			
99	782	11.10.05	100000			
100	711/772	19.10.05	12600			
101	801	21.10.05	150000,61	24.10.05	329200	38
102	48/806	27.10.05	7000			
103	818	01.11.05	298304	02.11.5	150000	8
104	709/835	03.11.05	2944			
105	55/833	03.11.05	12000			
106	54/831	03.11.05	35440			
107	877	15.11.05	118879,33	16.11.05	195805	14
108	12/883	16.11.05	57050			
109	85/888	17.11.05	4500			
110	880/898	18.11.05	43100			

111	916	23.11.05	14626,87			
112	937	30.11.05	186581	06.12.05	262000	
113	386/962	08.12.05	1000			
114	680/973	09.12.05	21000			
115	683/974	09.12.05	23570			
116	412/998	13.12.05	85400			
117	1028	14.12.05	157225,20	14.12.05	8000	8
118	95/1021	19.12.05	4500			
119	277/1041	21.12.05	47975			
120	1131	23.12.05	158168	22.12.05	100000	8
121	1137	27.12.05	237329,30			
122	124/1071	27.12.05	2007,78			
123	105/1074	27.12.05	2064,80			
124	1138	28.12.05	25685			
125	1141	28.12.05	44072,58			
126	146/1087	28.12.05	2064,8			
127	143/1089	28.12.05	4895,86			
128	153/1097	29.12.05	6365,47			
129	1144	30.12.05	16646,52			
ИТОГО:			4 707 128,33		3 865 973	

Сумма зачисленных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет учреждения в Управлении федерального казначейства по Тверской области составила 4 707 128 руб.

Сумма отраженных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области составила 3 865 973 руб.

Сумма не отраженных в 2005 году средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевом счете учреждения в областном казначействе департамента финансов Тверской области составила 841 155 руб.

7.6. По результатам проверки департамента финансов Тверской области получены возражения от 25.04.2006 № 13-11/ВБ-1745 (прилагается), которые не опровергают данных, полученных при проверках государственного учреждения «Тверская городская ветеринарная поликлиника», государственного учреждения здравоохранения «Областная стоматологическая поликлиника», государственного учреждения «Тверской областной академический театр драмы» и ГОУСПО «Торжокский педагогический колледж им. Ф.В. Бадюлина».

7.7. По состоянию на 01.01.2006 года остаток средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности не израсходованных бюджетными учреждениями составил 58 970,4 тыс. руб.

Одной из причин не освоения данных средств бюджетными учреждениями в 2005 году является длительный срок (максимально установленный по результатам проверки 54 дня) с момента зачисления средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет бюджетного учреждения в Управлении федерального казначейства по Тверской области до момента расходования данных средств бюджетным учреждением, установленный «Временным положением о порядке зачисления и расходования средств, полученных учреждениями, организациями, финансируемыми из областного бюджета Тверской области, от предпринимательской и иной, приносящей доход

деятельности», утвержденным приказом департамента финансов Тверской области от 01.07.2004 года № 75.

Начиная с 1 января 2006 года, изменен порядок учета доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, бюджетными учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей, распорядителей средств областного бюджета, в составе доходов областного бюджета и их расходования, утвержденный приказом департамента финансов Тверской области от 30.12.2005 № 5-нп (далее Порядок).

В соответствии с пунктом 2.3. Порядка бюджетному учреждению открывается текущий счет N 40603 в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации.

Пунктом 2.5. данного Порядка предусмотрено, что доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, оставшиеся на текущем счете бюджетного учреждения N 40603 после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежат перечислению на счет 401018100600000010005 "Доходы, распределяемые органом Федерального казначейства" (далее - 40101) УФК по Тверской области, открытый в ГРКЦ ГУ Центрального банка Российской Федерации по Тверской области в г. Твери, по соответствующим кодам доходов бюджетной классификации Российской Федерации для последующего перечисления в доход областного бюджета.

Разделом 4 данного нормативного документа установлен порядок финансирования расходов бюджетных учреждений за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности.

Анализ данного раздела показывает, что временной период прохождения документов, необходимых для осуществления расходов бюджетными учреждениями доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности является достаточно длительным.

Для уменьшения сроков прохождения документов необходимо в разделе 4 «Порядка учета доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, бюджетными учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей, распорядителей средств областного бюджета, в составе доходов областного бюджета и их расходования», утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 30.12.2005 № 5-нп, предусмотреть, что лимиты бюджетных обязательств, заявки на финансирование, предполагаемые графики финансирования учреждения представляют главным распорядителям, распорядителям бюджетных средств сразу после перечисления доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, на счет N 40101 УФК по Тверской области. Также необходимо в данном приказе предусмотреть форму заявки на финансирование и довести данные изменения до бюджетных учреждений.

8. Выводы:

- По данным проверок бюджетных учреждений (выборочно) установлено, что в 2005 году задержка отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности, на лицевых счетах учреждений в областном казначействе департамента финансов Тверской области максимально составила 54 дня.

- По состоянию на 01.01.2006 года остаток средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности не израсходованных бюджетными учреждениями, составил 58 970,4 тыс. рублей.
- Одной из причин не освоения данных средств бюджетными учреждениями в 2005 году является длительный срок с момента зачисления средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет бюджетного учреждения в Управлении федерального казначейства по Тверской области до момента, когда возможно после отражения на лицевом счете в областном казначействе департамента финансов Тверской области расходование данных средств бюджетным учреждением, как это установлено «Временным положением о порядке зачисления и расходования средств, полученных учреждениями, организациями, финансируемыми из областного бюджета Тверской области, от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности», утвержденным приказом департамента финансов Тверской области от 01.07.2004 года № 75.

9. Предложения по результатам проверки:

9.1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

9.2. Направить данный отчет и представление в департамент финансов Тверской области, в котором предложить:

- Для уменьшения сроков прохождения документов в разделе 4 «Порядка учета доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, бюджетными учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей, распорядителей средств областного бюджета, в составе доходов областного бюджета и их расходования», утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 30.12.2005 № 5-нп, предусмотреть, что лимиты бюджетных обязательств, заявки на финансирование, предполагаемые графики финансирования учреждения представляют главным распорядителям, распорядителям бюджетных средств сразу после перечисления доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, на счет N 40101 УФК по Тверской области. Также необходимо в данном приказе предусмотреть форму заявки на финансирование и довести данные изменения до бюджетных учреждений.
- Принять все необходимые меры для оптимизации сроков прохождения документов, необходимых для осуществления расходов бюджетными учреждениями за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности и не допускать длительного не освоения бюджетными учреждениями данных средств по этой причине, с целью минимизации остатков на счетах областного бюджета Тверской области.

Аудитор

Л.П. Кононенко