

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 Января 2015 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета

Форма по ОКУД
Дата
по ОКПО

Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации»

Наименование бюджета
(публично-правового образования)
Периодичность: полугодовая, годовая
Единица измерения: руб.

по ОКАТО
по ОКАТО
по ОКЕИ

КОДЫ
0503760
01.01.2015
1132436
107
40284564000
383

Организационная структура

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Федерального агентства воздушного транспорта от 06.12.2011 №737. Учредителем является Правительство Российской Федерации. Полномочия учредителя осуществляет Федеральное агентство воздушного транспорта.

Учреждение является юридическим лицом. Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 23 по Санкт-Петербургу. ИНН 7810251630 КПП 781001001, ЕГРЮЛ 1037821044150.

Место нахождения (юридический и фактический адрес):

Россия, 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Пилотов, дом 38.

С 2012 года ФГБОУ ВПО «СПб ГУ ГА» является распорядителем субсидий на выполнение госзадания и субсидий на иные цели для своих филиалов:

1) Бугурусланское лётное училище гражданской авиации имени Героя Советского Союза П.Ф. Еромасова (колледж) – филиал Федерального

государственного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации»;

2) Выборгский филиал Федерального государственного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации»;

3) Красноярский филиал Федерального государственного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации»;

4) Хабаровский филиал Федерального государственного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации»;

5) Якутское авиационное техническое училище гражданской авиации (колледж) – филиал Федерального государственного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации».

Все филиалы являются обособленными структурными подразделениями Санкт-Петербургского государственного университета, имеют отдельный баланс, являющийся частью консолидированного баланса Университета, лицевые счета и выполняют от имени юридического лица обязанности по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, осуществляют уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по месту нахождения филиалов, местных налогов и платежей в бюджет.

Бухгалтерский учет ФГБОУ ВПО «СПб ГУ ГА» ведется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. (с изменениями и дополнениями), Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов

местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений».

Применяемые формы первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта утверждены Приказом Минфина России № 173н от 15.12.2010 г. «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

При формировании годовой отчётности университет и его филиалы руководствуются Приказами Минфина России №33н от 25.03.2011г., совместным письмом **МФ РФ № 02-02-07/68722 от 29.12.2014г.** и Федерального казначейства № 42-7.4-05/2.1-823 от 29.12.2014 г. «Об особенностях составления и представления бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2014год», Письмом Минфина России от 19.12.2014 № 02-07-07/66918 и приложением к нему в качестве «Методических рекомендаций по переходу на новые положения инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённые Приказом Министерства финансов Российской Федерации от **29 августа 2014г. №89н.**

Контроль за деятельностью Учреждения осуществляют уполномоченные органы государственной власти в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основная деятельность университета в 2014 году.

В 2014 году в университетском комплексе деятельность осуществлялась на основании **Свидетельство о государственной аккредитации №0742 от 19 июля 2013 года**, выданное Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки **Серия 90А01 № 0000800**.

В приложениях к свидетельству отражены укрупнённые группы направлений подготовки и специальностей профессионального образования, прошедшие государственную аккредитацию по разделам:

Среднее профессиональное образование

<u>Код</u>	<u>Наименование</u>
100000	Сфера обслуживания
160000	Авиационная и ракетно-космическая техника
190000	Транспортные средства

Высшее профессиональное образование

<u>Код</u>	<u>Наименование</u>
030000	Гуманитарные науки
080000	Экономика и управление
100000	Сфера обслуживания
160000	Авиационная и ракетно-космическая техника
190000	Транспортные средства
230000	Информатика и вычислительная техника
280000	Безопасность жизнедеятельности, природообустройство и защита окружающей среды

Послевузовское профессиональное образование

<u>Шифр</u>	<u>Наименование</u>
01.02.00	Механика (аспирантура)
05.22.00	Транспорт (аспирантура)
12.00.00	Юридические науки (аспирантура)
25.00.00	Науки о Земле (аспирантура)

Срок действия свидетельства до «19» июля 2019г.

Анализ показателей баланса по плану финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год.

Пояснения к строкам баланса-справки.

Имущество ФГБОУ ВПО «СПбГУ ГА» находится в федеральной собственности, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления и отражается в самостоятельном балансе.

В 2012 году университет в составе всех филиалов отразил в справке к балансу по форме ОКУД 0503730 на забалансовом счёте 01 **кадастровую стоимость** земельных участков, **право пользования** которыми закреплено «Свидетельствами о государственной регистрации права»

На **01.01.2015** года кадастровая стоимость земельных участков по университету в целом составила 1 428 548 758,58 **руб.** и их стоимость перенесена с забалансового счёта 01 на счёт 4.103.00 «Непроизведённые активы»

Общая стоимость земли с учётом её переоценки по

Бугурусланскому филиалу	700 706 298,15 руб.
Выборгскому филиалу	423 669 424,11
Красноярскому филиалу	279 194 464,89
Хабаровский филиал	земли не имеет
Якутский филиал	24 978 571,43
Санкт-Петербург	458 347 373,42 руб

В 2014 году в Университете и во всех филиалах проведена годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

По инвентаризациям имущества недостатков не обнаружено. Материальные ценности используются в соответствии с утвержденными нормами их расхода, хранятся в специально приспособленных помещениях, находятся в подотчете у материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Основные фонды закреплены за материально-ответственными лицами на основании договоров о полной материальной ответственности. В университете в период инвентаризации **были обновлены** все договора о полной материальной ответственности.

Источниками финансирования и формирования имущества в университете являются:

- Средства федерального бюджета, выделенные в качестве федеральных целевых программ;
- Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ);
- Средства, получаемые от приносящей доход деятельности;
- Добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц (в том числе и иностранных);
- Иные источники, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Анализ исполнения показателей по субсидиям на выполнение госзадания.

В 2014 году университетом было получено финансирование в размере **1 307 912 100,00 руб.**

Фактические расходы были произведены в сумме **1 284 286 458,54 руб.** Остаток составил на 01.01.2015г. **–133 130 320,06 руб.**

Полностью расход выделенных средств произведён по Хабаровскому, и Бугурусланскому филиалам. По другим филиалам остатки составили:

по Выборгскому филиалу	763 654,99 руб.
по Красноярскому	3 223 907,59 руб.
по Якутскому	1 611 702,93 руб.
по Санкт-Петербургу	127 531 054,55 руб.

Остатки по субсидии на выполнение государственного задания на 01.01.15г.в Санкт-Петербурге в размере 127 531 054,55 рублей образовались за счет:

1. Остаток в размере 63 820 214,40 рублей предусмотрен для завершения выполнения работ по заключенным контрактам

2. **Остаток в размере 63 710 840,15** рублей предусмотрен на подготовку пилотов по специализированной программе «Летная эксплуатация летательных аппаратов (сокращенный срок обучения 2 года)». Срок обучения пилотов по данной программе сентябрь 2013г. – август 2015г., в том числе:

код КОСГУ 211	6 469 758,07
код КОСГУ 212	351 277,00
код КОСГУ 213	1 954 606,94
код КОСГУ 221	146 423,20
код КОСГУ 222	882 380,80
код КОСГУ 224	676 564,70
код КОСГУ 225	26 509 367,34
код КОСГУ 226	4 911 185,40
код КОСГУ 310	5 885 989,30
код КОСГУ 340	15 923 287,40

=====

63 710 840,15

Затраты по КЭЖ 211, 212,213, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 290 направлены на следующие цели:

по коду экономической классификации 211: расходы по оплате должностных окладов; оплата за выполнение летной работы; почасовая оплата труда преподавателей; доплата за работу во вредных или опасных условиях и на тяжелых работах; доплата за работу со сведениями, имеющими степень секретности; доплата за работу в ночное время, праздничные и выходные дни; повышающий коэффициент по занимаемой должности;

повышающий коэффициент за разряд рабочим; повышающий коэффициент за квалификационную категорию; повышающий коэффициент до МРОТ; повышающий коэффициент за класс квалификации водителей, летно-инструкторского состава; доплата за ученые степени доктора наук и кандидата наук, ученое звание; повышающий коэффициент за должности доцента и профессора; оплата совмещений профессий (должностей), расширение зон обслуживания или увеличение объема выполненных работ; повышающий коэффициент за выслугу лет; повышающий коэффициент за медицинский стаж работникам МСЧ; поощрения; и др.

по коду экономической классификации 212: Суточные при выполнении служебных командировок; компенсация на приобретение книгоиздательской продукции; ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей матерям (и другим родственникам), находящимся в отпусках по уходу за ребенком; компенсация питания летного состава в период полетов; санаторно-курортное лечение на территории РФ ректора и лица, проработавшего статусе ректора более 10 лет с оплатой проезда к месту лечения и обратно.

по коду экономической классификации 213: расходы по оплате начислений на выплаты по оплате труда, в том числе 14% доп. тариф в Пенсионный фонд по оплате труда летного состава.

по коду экономической классификации 222: транспортные расходы по служебным командировкам; оплата проезда студентов к месту проведения практики.

по коду экономической классификации 223: оплата коммунальных услуг

по коду экономической классификации 224: арендная плата за пользование имуществом, снегоуборочной техники и др. транспортных средств.

по коду экономической классификации 225: оплата договоров по содержанию и ремонту имущества;

по коду экономической классификации 226: страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств; страхование жизни и здоровья членов экипажей ВС, студентов; найм жилищных помещений при служебных командировках; аэронавигационное обеспечение полетов ВС; оплата договоров по подписке на периодические издания; услуги вневедомственной, охранной и пожарной сигнализации; организация и проведение работ в рамках текущей деятельности по обеспечению учебного процесса университета; повышение квалификации работников; штурманское обеспечение полетов; и др. услуги;

по коду экономической классификации 262: оплата выходных пособий при увольнении сотрудников;

по коду экономической классификации 290: уплата налогов; стипендии аспирантам, студентам; материальная помощь студентам; суточные студентам очной формы обучения, направляемым на производственную практику.

по коду экономической классификации 310: приобретение основных средств со сроком полезного действия более 12 месяцев;

по коду экономической классификации 340: оплата договоров на приобретение медикаментов и перевязочных средств; приобретение продуктов питания для студентов и представлению стартовых завтраков; расходы по оплате договоров на приобретение горюче-смазочных материалов; приобретение материальных запасов, в т.ч. запасных частей для инженерно-авиационного обеспечения учебных полетов и для обеспечения учебного процесса, расходы на приобретение форменной одежды для летного состава и курсантов АТК.

Анализ исполнения показателей ПФХД по приносящей доход деятельности.

«Собственные доходы учреждения»

Форма 0503737.

Основными видами доходов от приносящей доход деятельности в ФГБОУ ВПО «СПб ГУ ГА» являются поступления от оказания платных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе. Это:

Платное обучение по договорам:

- студентов, впервые получающих высшее образование;
- студентов, получающих среднее профессиональное образование;
- студентов, желающих получить второе высшее образование по одной из выбранных специальностей университета;
- студентов вечернего обучения;
- дополнительное профессиональное образование;
- обучение на подготовительных курсах;
- обучение в аспирантуре;
- повышение лётной квалификации;
- обучение специалистов на лётных и диспетчерских тренажёрах и в центре лётной подготовки по теоретической и практической подготовке экипажей на новых типах воздушных судов.

Печать учебных пособий.

Платные услуги за проживание в общежитиях университета,

Платные оздоровительные услуги населению (услуги медсанчасти).

Услуги Центра Информационных технологий;

Прочие услуги, предусмотренные уставом.

Основными видами доходов от приносящей доход деятельности в филиалах являются:

в ЯАТУ ГА (колледж) – филиал ФГБОУ ВПО «СПб ГУ ГА» Платное обучение по договорам:

- курсантов, получающих среднее профессиональное образование;

- курсы повышения квалификации;
- базовая подготовка кассиров;
- тренажерная подготовка;
- проживание в общежитии училища;
- прочие услуги, предусмотренные положением.

в Выборгском филиале

Перечень услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности, предоставление которых для юридических и физических лиц осуществляется за плату.

1. Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего профессионального образования (программ бакалавриата):

- 080000 «Экономика и управление»;
- 160000 «Авиационная и ракетно-космическая техника».

2. Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего профессионального образования (программ специалиста):

- 160000 «Авиационная и ракетно-космическая техника».

3. Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования базовой и углубленной подготовки:

- 080000 «Экономика и управление»;
- 100000 «Сфера обслуживания»;
- 160000 «Авиационная и ракетно-космическая техника»;
- 190000 «Транспортные средства»;

4. Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ (повышение квалификации) в объеме от 72-100 часов.

5. Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ (повышение квалификации) в объеме свыше 100 часов.

6. Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ (профессиональная переподготовка) в объеме свыше 500 часов.

7. Медицинское обследование и освидетельствование летного, диспетчерского состава, бортпроводников, курсантов и кандидатов, поступающих в учебные заведения гражданской авиации в амбулаторных условиях.

8. Специализированная медицинская помощь в амбулаторных условиях в рамках действующей лицензии на медицинскую деятельность.

Основными видами доходов от приносящей доход деятельности в **Красноярском филиале** являются:

Платное обучение по договорам:

- студентов, получающих среднее профессиональное образование;
- студентов заочного обучения;
- курсы первоначальной подготовки и повышения квалификации в АУЦ для летных и кабинных экипажей, инженерно-технического персонала;
- обучение специалистов на лётных и диспетчерских тренажёрах;

Платные услуги за проживание в общежитиях университета;

Услуги автостоянки для транспортных средств;

Прочие услуги, предусмотренные уставом.

За 2014год университетом получены собственные доходы в сумме

665 912 727,46 руб.

В том числе

- доходы от оказания платных услуг в сумме **527 617 141,13** руб.
- прочие доходы составили **121 199 526,08** руб.
- доходы от собственности (аренда помещений и %% по остаткам на валютных счетах) **17 096 080,05** руб.

В 2014 году существенное снижение по поступлению доходов произошло из-за уменьшения численности студентов, заключивших договора на платное обучение как следствие общего демографического спада в России.

РАСХОДЫ.

В 2014 году расходы производились согласно утверждённого плана ФХД, производилась корректировка между филиалами. Основные направления:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 333 453 391,10 руб., что составило 48,33% от общих расходов.

Всего университетом произведено расходов на сумму **689 975 342,27 руб.**

В разделе 3 формы «**Источники финансирования дефицита средств учреждения**» по строке 521 (код аналитики 171, графа б) в положительном значении отражена курсовая разница, образовавшаяся на конец года из-за повышения курсов валют по ЦБ РФ в размере **43 125 163,64 руб.**

Субсидии на иные цели.

Форма 0503737. Субсидии на иные цели.

Форма 0503737.

Договор №Д-358-14 от 30 декабря 2013 года о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели между Федеральным агентством воздушного транспорта и Федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации» (ФГБОУ ВПО СПб ГУГА) и Дополнительные соглашения к договору на 2014 год:

Код субсидии 107 001 Стипендиальное обеспечение обучающихся в учреждениях профессионального образования – **56 981 100,00 руб.,**

в том числе:

- Стипендиальное обеспечение обучающихся в учреждениях профессионального образования ЦС 02 1 0059 – 48 151 000,00 руб.

- Стипендии нуждающимся студентам первого и второго курсов ЦС 02 1 3956 – 1 495 300,00 руб.

- Реализация мероприятий по совершенствованию стипендиального обеспечения обучающихся ЦС 02 1 3894 – 7 334 800,00 руб. Университету и его филиалами открыты отдельные лицевые счета. Стипендия выплачивалась сразу после поступления средств.

Код субсидии 107 004 Выплаты стимулирующего характера по результатам выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) ЦС 02 1 0059 – **2 831 100,00 руб.**

Всего за 2014 год было получено **59 812 200,00 руб.** Расходы производились с учётом остатков на лицевых счетах.

Остаток средств отражён в форме 0503779 «Субсидии на иные цели» в размере не использованных средств – **1 527 008,92 руб.** в том числе:

По КОСГУ 290:

- код субсидии 107 001

Стипендии нуждающимся студентам первого и второго курсов ЦС 02 1 3956 – **187 332,01 руб.**

По КОСГУ 211:

- код субсидии 107 004

Выплаты стимулирующего характера по результатам выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) ЦС 02 1 0059 – **812 286,00 руб.**

По КОСГУ 213:

- код субсидии 107 004

Выплаты стимулирующего характера по результатам выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) ЦС 02 1 0059 – **527 390,91 руб.**

Всего остаток по коду субсидии 107 004 – 1 339 676,91 руб.

Остаток средств отражён в форме 0503779 «Субсидии на иные цели» в размере не использованных средств – **1 527 008,92 руб.** в том числе:

По ЭКР 290:

- **на стипендиальное обеспечение обучающихся** (код субсидии 107001) в размере **187 332,01 руб.** для подготовки пилотов по спецпрограмме.

По ЭКР 211 выплату стимулирующего характера **812 286,00 руб.**

По ЭКР 213 на начисления на оплату труда (код субсидии 107004) **527 390,91 руб.**

В рамках Федеральной целевой программы

«Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)

Государственный заказчик-координатор -
Федеральное агентство воздушного транспорта (Росавиация)

Ключевые мероприятия в 2014 году:

- Поставки тренажеров
- Приобретение воздушных судов для учебных заведений

Объем финансирования в 2014 году за счет средств федерального бюджета составил 1 582 062,40 тыс. рублей, в том числе:

«капитальные вложения» – 1 582 062,40 тыс. рублей

Освоено с начала 2014 года за счет средств федерального бюджета 1 243 824,32 тыс. рублей – 78,6 % от годовых бюджетных назначений, в том числе:

«капитальные вложения» (бюджетные инвестиции) - 1 243 824,32 тыс. рублей;

Основные итоги реализации программы за 2014 год

Поставки тренажеров:

За счет средств федерального бюджета 2014 года оплачено в размере 50 600,00 тыс. рублей и получено 2 ед. авиа.тренажеров начального обучения Diamond DA42NG. Данный тренажер введен в эксплуатацию в 2014 году.

Выплачены авансы в размере 374 430,00 тыс. рублей по контрактам по поставке:

- за 1 ед. комплексного тренажера экипажа самолета Boeing-737NG,
- за 7 ед. авиа.тренажеров самолета начального обучения Cessna 712S,
- за 3 ед. авиа.тренажеров начального обучения Diamond DA42NG,
- за 1 ед. авиа.тренажера начального обучения Diamond DA40NG,
- за 1 ед. комплексного тренажера экипажа самолета A-319/320/321.

Приобретение воздушных судов для учебных заведений:

За счет средств федерального бюджета 2014 года оплачено в размере 1 125 237,02 тыс. рублей и получены:

- 28 ед. воздушных судов типа Diamond DA 40NG Tundra,
- 6 ед. воздушных судов типа Diamond DA 42NG,
- 10 ед. воздушных судов типа Cessna 172S Skyhawk SP

2. ПУБЛИЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Для обеспечения расчётов по переданным бюджетным полномочиям и учёта операций по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащим исполнению в денежной форме, были перечислены на лицевые счета Санкт-Петербурга и его филиалов средства в размере:

	Плановые назначения	Фактические выплаты
Санкт-Петербург	6 908 890,00	3 650 844,51
Бугуруслан	110 460,00	
Выборг	756 610,000	503 751,00
Красноярск	1 205 000,00	660 811,36
Хабаровск	150 000,00	150 000,00
Якутск	1 587 340,00	575 671,26
ИТОГО	10 718 300,00	5 541 078,13

Не использованы от выделенного финансирования средства в размере 5 177 221,87 рублей ввиду изменения количества студентов-сирот от плановых назначений (при поступлении) и их призывом на воинскую службу в армию.

Прочие вопросы деятельности.

Особенностью ведения бюджетного учёта в университете являются:

1. вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения (субсидии на выполнение государственного задания и собственные средства) отражаются в объёме фактических затрат, в объект ОС при их приобретении, момент поступления на склад;

2. прочие основные средства отражаются в учёте по первоначальной стоимости;
3. продукты питания отражаются в учёте по фактической стоимости;
4. расчёты по прочим платежам отражаются в учёте по методу начисления;
5. внутриведомственные расчёты отражаются по фактической стоимости передаваемого имущества или материалов на момент проведения передачи;
6. амортизация машин и оборудования начисляется линейным способом;
7. денежные средства на лицевых счетах в органах казначейства отражаются в момент поступления или выбытия наличных и безналичных денежных средств на основании выписок ОФК и приложенных первичных документов;
8. денежные средства в иностранной валюте отражаются на момент проведения безналичных операций по счетам в банке как в валюте поступления (Евро или Доллар США), так и в рублёвом эквиваленте по курсу Центрального Банка РФ.

При ведении бюджетного учёта, составлении и обработке отчётности в университете и во всех его филиалах используется автоматизированная система обработки документации с ежемесячным выводом на бумажные носители выходных форм документов (журналы операций, карточки, ведомости и т.п.) в программе «1 С» для бюджетных учреждений в версии 8.2.

Организация внутреннего контроля в Университете.

Для осуществления правомерности деятельности в университете и его филиалах **осуществляется внутренний контроль** (Таблица №5), который включает в себя следующие моменты:

- Разработана учетная политика для целей бюджетного учета, в которой отражены основные принципы ведения бухгалтерского учета, закреплены рабочий план счетов и регистры учета, график документооборота, перечень лиц имеющих право подписывать первичные документы и получать денежные средства;
- Разработано Положение об отделе и должностные регламенты сотрудников в которых закреплено разграничение полномочий между сотрудниками, принимающими участие в ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности;
- Организована подготовка, движение, подписание и хранение документов (график документооборота закреплён в учетной политике);
- Организован порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров (в работе бухгалтерская программа 1С: Предприятие. Бухгалтерия для бюджетных учреждений, с применением положений учетной политики);
- Организован порядок подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета (в работе программа Кварта бухгалтерская отчетность, Почтовый агент налогоплательщика);
- обеспечен уровень программной обработки данных в ведении бухгалтерского учета (в работе бухгалтерская программа 1С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений. Версия 8.2).
- изданы приказы («О создании комиссии по поступлению и выбытию основных средств и нематериальных активов», «О создании комиссии по списанию материальных запасов», «О нормах расходования ГСМ», «О правилах заполнения и сдачи первичных документов», « Об установлении лимитов пользования корпоративной сотовой связью», «О создании рабочей группы для определения способов размещения заказов на поставки товаров, работ, услуг», «О создании единой

комиссии по размещению заказов на поставки товаров, работ и услуг» и пр.), которые обеспечивают осведомленность сотрудников по проведению хозяйственных операций в целях: соблюдения внутренней политики управления, защиты активов, предотвращение злоупотреблений.;

- проводится внутренний контроль по времени его осуществления: предварительный (на стадии получения первичных документов для обработки, документы проверяются на предмет заполнения всех реквизитов, на состав требуемых, на предмет подписей и печатей, на предмет соответствия полученным ЛБО (не превышение сумм ЛБО);
- текущий (во время проведения бухгалтерской операции, проверяется содержание проводки, сумма);
- последующий (проведение технологического анализа за отчетный период в разрезе использования бюджетных классификаторов, использования счетов и субконто, проверки остатков и оборотов по балансовым и забалансовым счетам).

Проводится контроль по целям его осуществления:

Сохранность имущества

На предварительном этапе установлена материальная ответственность лиц, заключены договора, в чьем распоряжении находятся денежные средства и имущество университета. На последующем контроле в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности. По результатам инвентаризаций расхождений не выявлено. (Таблица №6).

Расходование средств.

На предварительном контроле утверждаются планы Финансово-хозяйственной деятельности по расходам на основании проектов расходования средств на год.

На текущем контроле проверяется расходование средств, осуществляемое по графику, предусмотренному в договоре о выделении субсидий.

На последующем контроле проверяется отчетность по кассовому исполнению ФХД.

Финансовые показатели:

На предварительном контроле проверяется корректный ввод данных в бухгалтерскую программу, на текущем и последующем контроле проводятся инвентаризации активов и обязательств, сверки, влияющих на достоверное составление финансовой отчетности.

Проверки по внутреннему финансовому контролю, приводящие к выявлению нарушений оформляются документально, для дальнейшего принятия мер по их устранению и не допущению в дальнейшем.