

Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учёта, составления отчетности, обеспечения требований законодательства, за счет всех видов финансового обеспечения (деятельности) за 2018 год в краевом государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении «Спасский политехнический колледж»

20 сентября 2019 года

г. Спасск-Дальний

На основании совместного приказа департамента образования и науки Приморского края и государственного казенного учреждения Приморского казначейства от 03.07.2019 № 23сп-1039/165сп руководителем рабочей группы – Чугуновой И.А. - начальником отдела экономики и бюджетного планирования образования департамента образования и науки Приморского края, членами рабочей группы – Воешкиной Е.А., главным специалистом-экспертом отдела экономики и бюджетного планирования образования департамента образования и науки Приморского края, Лобода С.А., ведущим бухгалтером-ревизором ревизионного отдела ГКУ Приморского казначейства, Петропавловской Г.Д. - ведущим бухгалтером-ревизором ревизионного отдела ГКУ Приморского казначейства проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учёта, составления отчетности, обеспечения требований законодательства, за счет всех видов финансового обеспечения (деятельности) за 2018 год в краевом государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении «Спасский политехнический колледж».

Проверка проведена в период с 19 августа по 20 сентября 2019 года.

Проверка проведена по документам краевого государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Спасский политехнический колледж» (далее – Учреждение) согласно утвержденной программе.

Проверкой установлено:

Общие сведения о проверяемом учреждении

Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Спасский политехнический колледж» сокращённое наименование КГБ

ПОУ «СПК» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным наименованием, штамп, бланки.

Учредителем Учреждения является Приморский край, права которого осуществляет департамент земельных и имущественных отношений Приморского края. Учреждение находится в ведении департамента образования и науки Приморского края.

Учреждению выдана бессрочная лицензия от 06.08.2014 № 126 серия 25Л01 № 0000578 на осуществление образовательной деятельности. Учреждение вправе оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложениях к настоящей лицензии серия 25П01 № 0000670 и 0000671; 25П01 № 0001600 и 001601; 25ПО1 № 0001739, 25ПО1 № 0002171.

Согласно свидетельству о постановке на налоговый учёт в МИФНС № 3 по Приморскому краю от 30.05.1995 Учреждению присвоен ИНН 2510003330 КПП 251001001. В соответствии со свидетельством о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц Учреждение имеет основной государственный регистрационный номер 1022500821078.

Юридический и фактический адрес местонахождения КГБ ПОУ «СПК»: 692238, Приморский край, г. Спасск-Дальний, ул. Красногвардейская, д. 118.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 27.12.2013 № 613-ри.

Целями деятельности Учреждения являются: подготовка квалифицированных рабочих служащих и специалистов среднего звена по всем основным направлениям общественно полезной деятельности в соответствии с потребностями общества и государства. Учреждение осуществляет следующие виды деятельности: образовательная деятельность: реализация образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программ подготовки специалистов среднего звена по направлениям подготовки (профессиям), установленным лицензией на право осуществления образовательной деятельности в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами; программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям

служащих, программ переподготовки рабочих, программ повышения квалификации рабочих, служащих.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей его создания и деятельности и соответствует целям, указанным в Уставе. В 2018 году Учреждение осуществляло приносящую доход деятельность.

В 2018 году фактическая численность работников бухгалтерии составила 2 человека. Штатная численность Учреждения по состоянию на 01.01.2019 составила 54,5 единиц. Количество объектов основных средств на 01.01.2019 составляет 38837 единиц, в 2018 году поступило наименований материальных запасов - 791.

Ежемесячный документооборот кассовых заявок составляет 78 единиц. Выплата заработной платы сотрудников Учреждения производилась безналичным путем, перечислением на банковские карты согласно заявлениям, а также наличными денежными средствами. Расчеты с подотчётными лицами осуществлялись наличными денежными средствами и перечислением на банковские карты. Приказом от 09.01.2018 № 1-А утверждён список сотрудников, которым производится выдача денежных средств под отчёт.

В 2018 году поступило в бухгалтерию Учреждения 160 авансовых отчетов, в том числе 3 авансовых отчета по служебным командировкам.

Основным видом расхода по утвержденным авансовым отчетам является приобретение материальных запасов.

Охрана учреждения осуществляется силами штатных сторожей, с которыми заключены трудовые договоры. В 2018 году Учреждение не сдавала и не арендовала помещения.

В 2018 году и в настоящее время обязанности директора Учреждения исполняет Ядова Татьяна Викторовна. Обязанности главного бухгалтера исполняет Дмитриева Ирина Викторовна.

Соблюдение учётной политики учреждения. Общий анализ бухгалтерского учёта и отчётности

В 2018 году бухгалтерский учёт в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом РФ, Федеральным

Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее Закон № 402-ФЗ), с инструкцией по бюджетному учёту, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция № 157н), с приказом Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами исполнительной власти...» (далее Инструкция № 52н), с приказом министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бюджетных учреждений» (далее Инструкция № 174н).

Учётная политика Учреждения, утверждённая приказом директора от 29.12.2017 № 183-А, реализовывалась в соответствии с п.6 Инструкции № 157н, ст.8 Закона № 402-ФЗ, приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н и содержит:

- рабочий план счетов;
- организацию учетного процесса;
- основные принципы и элементы организации бухгалтерского учета;
- способы ведения налогового учёта;
- график документооборота;
- организацию внутреннего финансового контроля;
- отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты.

Все хозяйственные операции оформлялись первичными учётными документами. Представление первичных учётных документов в бухгалтерию регламентировалось графиком документооборота. Проверенные и принятые к учёту документы по проведённым хозяйственным операциям систематизировались и заносились по счетам в журналы операций. Журналы операций по номерам за весь год подшиты в папки. Первичные учётные документы подшиты в папки по номерам регистров бухгалтерского учёта.

Ведение главной книги соответствует ф. 0504072, утверждённой Инструкцией № 52н. Записи в главной книге производились ежемесячно в корреспонденции счетов по порядковым номерам журналов операций.

Бухгалтерия Учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям: «1С: Предприятие 8.2 Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Предприятие 8.2 Зарплата и кадры бюджетного учреждения», «Свод-Бюджет». Применяемая комплексная бухгалтерская программа учёта охватывает все

участки бухгалтерского учёта. Учреждение использует программы: «Spru_orb» - для подготовки документов персонифицированного учёта в Пенсионный фонд РФ, «Налогоплательщик ЮЛ» для подготовки отчетов в МИФНС России № 3 по Приморскому краю, «ГМЦ Росстата» - для заполнения форм статистической отчетности, «СБИС» - электронная отчетность, передача отчетов в ФСС, ПФР, ФНС, Росстат, Сбербанк Бизнес Онлайн – для перечисления реестров по оплате труда, возмещению расходов с подотчетными лицами, перечислении стипендий и социальных выплат студентам.

Годовой отчет за 2018 год предоставлен в программе «Свод-Смарт» в установленные сроки, в полном объеме и в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Учёт операций по движению безналичных денежных средств

Проверка банковских операций по лицевым счетам КГБ ПОУ «СПК» проведена выборочно.

Для работы с денежными средствами в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю открыты лицевые счета:

20206У55890 – лицевой счёт для учёта субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, открыт – 28.12.2011;

21206У55890 – лицевой счёт для учёта субсидий на иные цели, открыт 28.12.2011;

14202100120 - лицевой счет по переданным полномочиям, открыт 22.02.2012.

Обмен документами с отделом № 10 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю осуществлялся посредством системы удаленного финансового документооборота Федерального казначейства (далее – СУФД). Первая банковская операция проведена 11.01.2018, последняя – 28.12.2018.

С лицевого счёта 14202100110 Учреждение оплатило: ежегодную компенсацию на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей – 98280,00 рублей, ежегодная компенсация на приобретение медикаментов – 10000,00 рублей, денежное обеспечение на приобретение продуктов питания – 1546764,24 рубля, денежное обеспечение одеждой, обувью и предметами вещевого довольствия – 427518,00 рублей, денежное возмещение проезда – 29645,00 рублей, единовременное

денежное пособие выпускникам – 12000,00, денежную компенсацию выпускникам взамен одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования – 273636,00 рублей.

Проверка правильности выплат проведена сплошным методом. По выплатам недостатков не установлено.

Субсидии на иные цели запланированы на 2018 год в размере 1063638,00 рублей, в том числе на развитие физической культуры и спорта – 100000,00 рублей, на выплату стипендий – 770638,00 рублей, на организацию питания обучающихся, проживающих в общежитии – 183000,00 рублей, на мероприятия по допризывной подготовке молодёжи - 10000,00 рублей. Денежные средства поступили на лицевой счет в полном объёме.

В рамках программы по подготовке допризывной молодёжи произведена оплата транспортных услуг ООО «Вираз» в размере 10000,00 рублей. На денежные средства для развития физической культуры и спорта приобретён спортивный инвентарь и спортивная форма для футбольной команды на сумму 100000,00 рублей.

В ходе проверки учёта операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации, осуществляемых Учреждением, установлено, что аналитический учёт вёлся в разрезе каждого счёта в журнале операций № 2 по безналичным денежным средствам.

Отражение операций по движению денежных средств осуществлялось Учреждением на основании платёжных документов, прилагаемых к выпискам со счёта Федерального казначейства. Оплата за оказанные услуги, поступающие товары безналичным путём производилась на основании счетов-фактур, имеющих разрешительную надпись директора Учреждения.

При сопоставлении данных выписок с показателями, отраженными в журнале операций с безналичными денежными средствами и с главной книгой, отклонений не установлено.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками

Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно. В ходе проверки установлено:

Приобретение материальных ценностей, работ, услуг в Учреждении осуществлялось на основании договоров (контрактов) с поставщиками.

В 2018 году Учреждением заключено 3 государственных контракта, договоров на поставку товаров, оказания услуг – 79, договоров гражданско-правового характера - 7. Договоры и контракты заключены в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации и при соблюдении требований действующего законодательства.

При поставке материальных ценностей, выполнении работ, оказании услуг поставщики (подрядчики) предъявляли Учреждению сопроводительные документы: счета; накладные; акты выполненных работ, оказанных услуг; счета-фактуры, которые служили основанием для отражения операций расчётов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учёте.

Первичные учётные документы оформлялись в соответствии с Законом № 402-ФЗ. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде перечислений авансовых платежей, не предусмотренных условиями заключённых договоров, не установлено. Аналитический учет расчётов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги вёлся в Журнале операций № 4 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

В главную книгу обороты журнала операций разносились ежемесячно. Расхождений в записях не установлено.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 в Учреждении дебиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам по средствам от приносящей доход деятельности составляла 74050,00 рублей: 3500,00 рублей – аванс за продление электронно-цифровой подписи ООО «Компания Тензор»; 35000,00 рублей - авансовый платёж ООО «Мастер Склад Приморье» за изготовление пластиковой двери; 29625,00 рублей - КГБУ «Приморский центр занятости населения» - на обеспечение исполнения контрактов для оказания образовательных услуг; 5925,00 рублей – ЗАО «Сбербанк-АСТ» на обеспечение заявок для участия в аукционах в электронном виде.

По состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам из средств от приносящей доход деятельности увеличилась по сравнению с 01.01.2018 и составляет 98538,38 рублей: 374,20 рубля – авансовый платёж ИП Великому А.В. за ГСМ; 98164,18 рубля КГБУ «Приморский центр занятости населения» - на обеспечение исполнения контрактов для оказания образовательных услуг.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 по субсидиям на выполнение государственного задания отсутствует.

Кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 в Учреждении нет.

На 01.01.2019 кредиторская задолженность по средствам субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания составила 705886,02 рублей - задолженность КГУП «Примтеплоэнерго» за поставку тепловой энергии в декабре 2018 года по договору 23/КБ/ТС-25-2018 от 30.01.2018, кредиторская задолженность погашена 28.01.2019.

На 01.01.2019 кредиторская задолженность по средствам от приносящей доход деятельности составляет 9840,71 рубль: 3393,62 рубля за услуги связи ПАО «Ростелеком» за декабрь 2018 года по договору № 448 от 31.01.2018, погашена 15.01.2019; 2842,09 рубля за поставку электроэнергии в декабре 2018 года ПАО «ДЭК» государственный контракт С1182 от 30.01.2018 - погашена 15.01.2019; 3500,00 рублей за техническое обслуживание теплосчётчика за декабрь 2018 года ООО «Регион-Сервис ДВ» договор 137-12С/О от 20.01.2018, погашена 15.01.2019; 105,00 рублей за поставку хлеба в декабре 2018 года ИП Кущевой С.И. договор № 1 от 25.09.2018, погашена 15.01.2019. Фактическая кредиторская задолженность соответствует кредиторской задолженности, указанной в формах годового отчёта ф.503769.

Проверкой наличия документов, послуживших основанием для записи в регистрах бухгалтерского учёта, нарушений не установлено. В 2018 году Учреждение проводило ежемесячные сверки расчётов с поставщиками и подрядчиками коммунальных услуг и ежеквартальные сверки с поставщиками материальных ценностей. Актами сверки расчётов с контрагентами подтверждено наличие кредиторской задолженности.

Учёт расчётов с дебиторами по доходам

Для проверки правильности учёта расчётов с дебиторами по доходам проверены следующие документы:

журнал операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам»;
договора на оказание платных образовательных услуг;
квитанции на оплату предоставленных образовательных услуг.

В 2018 году Учреждение получило денежных средств от приносящей доход деятельности в размере 2739765,02 рублей, в том числе от предоставления платных образовательных услуг – 2148939,75 рублей, выручка столовой 496475,00 рублей, от оплаты за проживание в общежитии – 78901,40 рубль, прочие услуги – 15448,87 рублей.

На 2018 год Учреждением заключено 86 договоров и 6 государственных контрактов на оказание платных образовательных услуг. Выборочно проверена полнота оплаты за оказанные услуги. Отклонений не установлено. Проверена полнота оприходования поступивших в кассу Учреждения денежных средств по выписанным квитанциям. Нарушений не установлено.

Согласно журналу операций № 5 за декабрь 2018 года и формам годового отчёта 0503769 по собственным доходам по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность по доходам составляет 45300,00 рублей за оказание платных образовательных услуг населению.

Доходы от приносящей доход деятельности в 2018 году израсходованы: на оплату труда и начисления на оплату труда – 343698,94 рублей или 12,8% от произведённых расходов. На закупку товаров, работ и услуг – 2281305,02 рублей или 85,2% от произведённых расходов, на уплату налогов и сборов, иных платежей – 41311,88 рубль или 1,5%, на оплату командировочных расходов, возмещение расходов на медицинский осмотр – 10835,00 рублей или 0,5% от произведённых расходов.

Бухгалтерией Учреждения составлены сметы расходов за обучение в Учреждении по специальностям, где рассчитана стоимость обучения 1 человека. Сметы утверждены директором Учреждения.

План по доходам от приносящей доход деятельности в Учреждении выполнен на 91,3%. План по расходам выполнен на 89,2%. Остатков денежных средств на лицевом счёте Учреждения по состоянию на 01.01.2019 по средствам от приносящей доход деятельности нет.

Учёт операций по движению наличных средств (денежных документов).

Инвентаризация кассы

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь период, в ходе проверки установлено:

Порядок приёма, выдачи наличных денег, оформление кассовых документов, ведение кассовой книги, хранение денег, установлены Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание).

Учет движения денежной наличности в кассе Учреждения осуществлялся в кассовой книге. Кассовая книга ведётся автоматизированным способом. В 2018 году операции по кассе начаты 09.01.2018, последняя операция проведена 26.12.2018 (лист № 221). Все листы кассовой книги пронумерованы, прошиты в одну папку. Кассовая книга скреплена оттиском печати Учреждения и подписями директора и главного бухгалтера.

Поступление наличных денежных средств, в кассу Учреждения оформлялось приходным кассовым ордером (ПКО) ф.0310001. В 2018 году в кассу Учреждения поступило 637 ПКО - в основном это доходы от реализации продукции столовой, образовательные услуги, плата за проживание в общежитии Учреждения. В кассу поступают денежных средств, получаемые по чеку с лицевого счета Учреждения. Проверкой своевременности и полноты оприходования в кассу наличных денежных средств установлено, что полученные с лицевого счета Учреждения денежные средства приходовались в полном объеме и своевременно. Наличные средства, полученные от оказания платных услуг по квитанциям, приходовались в кассу Учреждения датой выписки квитанции на получение денежных средств.

Выдача наличных денег из кассы Учреждения производилась по расходным кассовым ордерам (РКО) ф.0310002. В 2018 году оформлено 334 РКО. Основная часть РКО на сдачу денежных средств на лицевой счёт Учреждения, выдача стипендий учащимся, приобретение материальных запасов.

Наличные денежные средства получали в кассу Учреждения на хозяйственные расходы, для оплаты командировочных расходов, выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения.

Кассир имеет штампы, подтверждающие проведение кассовых операций. У кассира Учреждения имеются образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. Приходные кассовые ордера подписывались главным бухгалтером и кассиром, погашались штампом «Получено» с указанием даты.

В 2018 году обязанности по ведению кассовых операций, оформление кассовых документов выполнялись бухгалтером Баришенко Ириной Сергеевной – договор о полной материальной ответственности от 01.11.2017 № 000000003. На время отпуска обязанности кассира исполняла главный бухгалтер Дмитриева Ирина Викторовна. С ней заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 7, от 09.07.2015. С Указанием главный бухгалтер и бухгалтер ознакомлены под подпись.

В 2018 году в Учреждении проведено 5 инвентаризаций наличных денежных средств, составлены инвентаризационные описи от 02.04.2018 № НД/000000002, от 02.07.2018 № НД/000000003, от 10.08.2018 № НД/000000004, от 01.10.2018 № НД/000000005 и от 03.12.2018 № НД/000000006. Излишков и недостач денежных средств не установлено.

В ходе проверки основании приказа по Учреждению от 19.08.2019 № 91-А проведена инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе Учреждения по состоянию на 19.08.2019. Акты инвентаризации прилагаются. По состоянию на 19.08.2019 наличных денежных средств в кассе Учреждения - 6200,00 рублей. Расхождений с данными кассовой книги не установлено.

На основании приказа от 17.09.2019 № 114-А проведена инвентаризация бланков строгой отчётности, хранящиеся в сейфе главного бухгалтера Учреждения. На момент проведения проверки в наличии имелись:

бланки свидетельства о профессии рабочего, должности служащего – 181 штука с № СПР – 452521 по № СПР – 452701;

бланки приложения к свидетельству о профессии рабочего, должности служащего – 181 штука;

бланк свидетельства о прохождении обучения на водительских курсах - 1 штука № 697700;

диплом о среднем профессиональном образовании с отличием в твёрдой обложке – 5 штук с № 10551 по № 10553, № № 6345, 6346;

диплом о среднем профессиональном образовании в твёрдой обложке – 15 штук с № 12144 по № 12158;

диплом о профессиональной переподготовке – 20 штук с № 271 по № 290;

Приложение к диплому о среднем профессиональном образовании – 17 штука с № 13407 по № 13423,

приложение к диплому о профессиональной переподготовке – 20 штук;

свидетельство о прохождении обучения на водительских курсах – 2 штуки с №№ АО 697699 и АО 697700;

квитанции на оплату платных услуг – 150 штук с № 1901 по № 2050;

свидетельство о присвоении профессии «Водитель транспортного средства» - 6 штук с № 1995 по № 2000.

Расхождений с данными учёта нет. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) № БСО/000000006 и № БСО 000000007 прилагаются.

В Учреждении в 2018 году проведено 4 инвентаризации (ежеквартально) бланков строгой отчётности. Составлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) бланков строгой отчётности и денежных документов: № БСО/000000001 и БСО/000000002 от 02.04.2018, № БСО/000000003 и БСО/000000004 от 02.07.2018, № БСО/000000005 и БСО/000000006 от 01.10.2018, № БСО/000000008 и БСО/000000009 от 03.12.2018.

В Учреждении ведётся журнал учёта бланков строгой отчётности, книга выдачи дипломов, документы на выдачу дубликатов дипломов и приложений, акты об уничтожении бланков строгой отчётности. В фактическом наличии бланков строгой отчётности и данными книги учёта бланков строгой отчётности отклонений не установлено.

Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждён приложением № 4 к учётной политике.

Лимит остатка кассы в колледже рассчитывается и устанавливается в соответствии с Указаниями. На 2018 год приказом от 09.01.2018 № 2-А установлен лимит остатка кассы в размере 38000,00 рублей. В проверяемом периоде установлено 5 случаев превышения лимита остатка денежных средств в кассе: 14.05.2018 – остаток в кассе составил на конец дня – 40950,20 рублей, превышение- 2950,20 рублей; 21.05.2018 остаток 47965,46 рублей - превышение 9965,46 рублей; 03.10.2018 остаток 42196,00 рублей – превышение 4196,00 рублей; 04.10.2018 остаток 51817,50 рублей, превышение – 13817,50 рублей; 05.10.2018 остаток 56879,50 рублей, превышение – 18879,50 рублей.

В 2018 году, в кассу Учреждения поступило выручки от предоставления платных услуг - 1470875,27 рублей, в том числе выручка столовой - 382075,00 рублей, за образовательные услуги – 997850,00 рублей, за проживание в общежитии – 75501,40 рубль, прочие услуги – 15448,87 рублей. Суммы, поступающие в кассу Учреждения, сдаются на лицевой счёт.

В 2018 году по чекам банка с лицевого счёта в кассу Учреждения поступили денежные средства в размере 721812,81 рублей. Из них по средствам субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 290811,53 рублей на выплату заработной платы; по средствам субсидий на иные цели – 73602,00 рубля на выплату стипендии учащимся; из средств от приносящей доход деятельности –

357399,28 рублей: на выплату заработной платы – 36189,00 рублей, на выплату суточных при служебной командировке – 2000,00 рублей, содержание имущества – 22960,00 рублей, на возмещение расходов на медосмотр сотрудникам 5795,00 рублей, на услуги связи 6948,19 рублей, на оплату расходов по аренде оборудования – 2000,00 рублей, на транспортные расходы – 850,00 рублей, на оплату прочих работ и услуг – 131371,00 рубль, на приобретение основных средств – 4090,00 рублей, на приобретение материальных запасов – 145196, 09 рублей.

В месячных отчётах и годовом отчёте за 2018 год в формах 0503737(2, 4, 5) в графе 7 – «через кассу учреждения» отражены расходы Учреждения, проводимые по наличным расчетам.

В журнале операций № 1 по счету «Касса» велся учёт операций по движению наличных денежных средств на счете 020134000 «Касса».

Записи в журнале операций № 1 производились ежедневно на основании проверенного главным бухгалтером кассового отчета. В целом за месяц в журнале операций № 1 отражались итоговые суммы по дебету и кредиту счетов бухгалтерского учета, остатки по счёту «Касса» переносились из журнала операций в главную книгу. Проверкой расхождения данных аналитического и синтетического учёта, законности произведённых расходов, нарушений не установлено.

Учёт расчётов с подотчётными лицами

В проверяемом периоде учёт расчётов с подотчётными лицами вёлся в разрезе подотчетных лиц и счетов аналитического учёта, расчёты проверены сплошным методом.

Приказом по Учреждению от 09.01.2018 № 1-А оговорен список сотрудников, которым производится выдача денежных средств на хозяйственные расходы - 5 человек с указанием должности. Фактически авансовые отчёты принимаются бухгалтерией от 10 сотрудников Учреждения. Большаков Н.В. – преподаватель, Золотухина И.С. – секретарь, Гриценко Н.Г. – мастер ПО, Черноскутова О.А. – мастер ПО не включены в список лиц, которым разрешена выдача денежных средств подотчёт.

Денежные средства выдавались подотчетным лицам на приобретение горюче-смазочных материалов, на приобретение материальных запасов, канцелярских товаров, хозяйственные и командировочные расходы. П. 6.3. учётной политики установлен

максимальный размер выдаваемых под отчет денежных средств в размере 20000,00 рублей.

П. 6.4. учетной политики установлен предельный срок сдачи авансового отчёта в бухгалтерию не более 5 дней со дня получения денежных средств. Отчёт по командировочным расходам представляется не позднее 3 рабочих дней после прибытия из служебной командировки - п. 6.6. учётной политики. В 2018 году в бухгалтерию Учреждения поступило 160 авансовых отчётов, в том числе 3 по служебным командировкам.

В нарушении Постановления администрации Приморского края от 14.06.2016 № 266-па и постановления губернатора Приморского края от 30.07.2008 № 73-пг пунктом 4.1.1 Приложения № 7 к учётной политике Учреждения предусмотрена выплата суточных за каждый день командировки в размере 100,00 рублей, и возможность выплаты по приказу руководителя в сумме до 300,00 рублей. Фактически выплата суточных производилась в размере 200,00 рублей за каждый день служебной командировки.

Выдача денежных средств подотчёт в Учреждении производится как возмещение произведённых расходов, согласно авансовым отчётам.

Перерасход по авансовому отчёту выдаётся подотчётному лицу на основании личного заявления подотчётного лица. На заявлениях проставляется резолюция директора на выдачу денежных средств и подпись директора.

При направлении работников в служебную командировку в Учреждении оформляется служебное задание, без оформления командировочного удостоверения, составляется краткий отчёт о выполнении задания в командировке.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами». Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не работающим в Учреждении, не установлено.

Учет операций с нефинансовыми активами. Выборочная инвентаризация

Имущество КГБ ПОУ «СПК» находится в собственности Приморского края и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Право оперативного управления возникло у Учреждения с момента передачи ему имущества.

Принятие и списание объектов основных средств, оформление первичных учетных документов на поступившие в 2018 году объекты осуществляется комиссией,

утверждённой приложение № 1 к учётной политике, списание материальных запасов осуществлялось комиссией, которая утверждена приказом от 09.01.2018 № 3-А.

По состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения числились основные средства балансовой стоимостью 40254409,13 рублей, материальные запасы на сумму 730149,50 рублей. В проверяемом периоде за сохранность, закрепленного на праве оперативного управления имущества, ответственным лицом является директор Учреждения.

С материально ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности. Приказ о назначении материально ответственных лиц от 03.09.2013 № 96-О.

Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках учета основных средств, которые заполняются на основании «Акта о приёме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ф. 0306001 и прилагаемой документации.

В 2018 году приобретено основных средств за счёт средств от приносящей доход деятельности на сумму 192621,00 рубль, за счёт средств субсидий на иные цели на сумму 64500,00 рублей.

В 2018 году списано основных средств находящихся на учёте за счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, на сумму – 8000,00 рублей - производственный и хозяйственный инвентарь. За счёт средств от приносящей доход деятельности списано 133937,00 рублей, в том числе машины и оборудование – 18998,00 рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 93639,00 рублей прочие основные средства – 21300,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе Учреждения числились автомобили: ГАЗ 31105 «Волга» государственный номер О 420 СС, автомобиль 5511-Камаз не рабочий, TOYOTA CAMRI государственный номер О 301 СА, ЗИЛ ММЗ 554М государственный номер Е 075 СЕ, Москвич ИЖ-2715 государственный номер Е 076 СЕ, ГАЗ -53 государственный номер С 413 СА, ВАЗ 21053 государственный номер В 725 СВ.

Для списания ГСМ в Учреждении применяются нормы, предусмотренные в Методических рекомендациях «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Для расчёта поступления и расходования ГСМ в бухгалтерии Учреждения ежемесячно выпускается оборотно-сальдовая ведомость. Отклонений в данных

оборотно-сальдовой ведомости и главной книги не установлено. В 2018 году Учреждением закуплено бензина А-80 939,53 литра на сумму 3423,13 рублей, АИ-92 – 2206,7 литров на сумму – 91125,80 рублей, АИ-95 – 81,8 литр на сумму – 3360,60 рублей. Израсходовано: А-80 – 947,19литров – 34784,98 рублей, АИ-92 – 2380,03 литров – 97541,10 рублей, АИ-95 – 142,57 литра – 5779,01 рублей.

При проверке правильности заполнения путевых листов установлено следующее: На путевых листах № 1 и 3 за январь 2018, № 7 и 10 за февраль 2018, № 15 за 16.03.2018, – водитель Гладкий С.А., автомобиль TOYOTA CAMRI, нет отметки о прохождении предрейсового медицинского осмотра.

При проверке правильности применения норм списания ГСМ, нарушений не установлено.

Для перехода на летнюю норму списания ГСМ с 01.04.2018 в Учреждении издан приказ от 02.04.2018 № 56-А. Для перехода на зимнюю норму приказ от 02.11.2018 № 141-А с 01.11.2018.

Материальные запасы принимались к учету на основании сопроводительных документов поставщика (накладные и т.п.). В 2018 году материальных запасов за счет средств от приносящей доход деятельности приобретено на сумму 950256,69 рублей, списано в процессе эксплуатации на 788903,88 рубля. За счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания материалов приобретено на сумму 174052,23 рубля, израсходовано 197988,41 рублей. За счёт средств субсидий на иные цели приобретено материальных запасов на сумму 148199,18 рублей и списано на 73322,43 рубля.

Выдача материальных ценностей на нужды Учреждения производится на основании ведомости выдачи материалов на нужды Учреждения (ф. 0504210), меню-требуваний на выдачу продуктов питания (ф.0504202), списание на основании актов (ф. 0504230), подписанных комиссией и утвержденных директором.

Ежемесячно составлялись и выпускались на бумажном носителе оборотно-сальдовые ведомости по всем материальным счетам. Отклонений от данных главной книги не установлено.

В соответствии с требованиями ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п.п. 6, 20 Инструкции 157н в Учреждении издан приказ от 14.11.2018 № 147-А «О проведении инвентаризации» с 19.11.2018 по 03.12.2018. Проведена инвентаризация фактического наличия основных средств, материальных запасов и библиотечного фонда. Результаты

оформлены инвентаризационными описями (44 штуки). Согласно описям инвентаризации от 19.11.2018 – 03.12.2018 расхождений с данными бухгалтерского учёта не установлено.

В ходе проверки на основании приказа по Учреждению от 17.09.2019 № 115-А произведена выборочная инвентаризация основных средств. По результатам инвентаризации составлена инвентаризационная опись (сличительная ведомость) от 17.09.2019: по материально ответственному лицу Дмитриевой Ирине Викторовне – № 00000001. Излишек и недостач не установлено. Приказ о проведении выборочной инвентаризации, инвентаризационная опись № 1 прилагаются.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Оплата труда работников КГБ ПОУ «СПК» осуществляется на основании Закона Приморского края от 25.04.2013 № 188-КЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края», постановления Администрации Приморского края от 08.05.2013 № 168-па «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края» (в редакции Постановления Администрации Приморского края от 08.10.2014 № 406-па), примерного положения об оплате труда, утвержденного приказом департамента образования и науки Приморского края от 24.05.2013 № 616-а «Об утверждении Примерного положения работников краевых государственных учреждений Приморского края, подведомственных департаменту образования и науки Приморского края», постановления Администрации Приморского края от 24.11.2016 № 541-па «Об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений Приморского края.

В проверяемом периоде в Учреждении действовали:

Положение об оплате труда работников КГБ ПОУ «СПК», утверждён директором Учреждения 09.01.2014 и согласован с Советом колледжа (Протокол № 1 от 09.01.2014);

Положение о выплатах стимулирующего характера в КГБ ПОУ «СПК» утверждён и согласован 09.01.2014;

Положение о привлечении и использовании внебюджетных средств в КГБ ПОУ «СПК» утверждёно директором Учреждения 14.03.2014, согласовано с Советом колледжа 13.03.2014 (Протокол № 2);

Положение об оплате труда работников КГБ ПОУ «СПК», утверждено директором Учреждения, приказ от 07.09.2018 № 110-а;

Положение о выплатах стимулирующего характера в КГБ ПОУ «СПК» утверждено директором Учреждения, приказ от 07.09.2018 № 110-а;

Положение о внебюджетной деятельности в КГБ ПОУ «СПК» утверждено директором Учреждения, приказ от 07.09.2018 № 110-а.

Прием на работу осуществлялся на основании приказов директора Учреждения. Со всеми работниками заключены трудовые договоры. В трудовых договорах, заключенных с работниками Учреждения в п. «Оплата труда» устанавливается размер оклада, районный и дальневосточный коэффициенты в процентном отношении, выплаты компенсационного и стимулирующего характера в процентах к окладу. Размеры и условия таких выплат определены разделами III «Порядок и условия установления компенсационных выплат» и IV «Порядок и условия стимулирующих выплат» положения об оплате труда.

В течение 2018 года в Учреждении действовали штатные расписания утверждённые приказами: от 09.01.2018 № 16-А, от 24.04.2018 № 68-А, от 31.08.2018 № 96-А. Согласно штатным расписаниям штатных единиц в Учреждении 54,5. Среднесписочная численность работников Учреждения в 2018 году составила 33 человека. Вакантные должности распределялись между сотрудниками.

Начисление заработной платы проверено выборочно. Сверены данные табелей учета рабочего времени, приказов с данными лицевых счетов по выплате заработной платы.

Проверкой правильности оформления первичных учетных документов по учёту труда и его оплаты установлено:

В соответствии с Инструкцией № 52н в Учреждении применяются унифицированные формы первичной документации: табель учета рабочего времени и расчёта заработной платы ф. 0504421; карточка-справка ф. 0504417; записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ф. 0504425.

Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) применялась для расчёта среднего заработка при определении сумм оплаты за отпуск и увольнении. Данные заполнялись на

основании Карточки-справки (ф. 0504417) с учетом положений, установленных законодательством о труде.

Табели заполнялись методом сплошной регистрации. В Учреждении издан приказ от 12.01.2016 № 2-А «О назначении ответственных лиц за учет рабочего времени».

Табели по педагогическим работникам составлялись заведующим учебной частью, по администрации и хозяйственному персоналу – специалистом по кадрам. Табели учета рабочего времени Учреждения использовался для составления расчётной ведомости.

Заработная плата в Учреждении начисляется автоматизированным способом.

В 2018 году начисление заработной платы директору Учреждения Ядовой Т.В. с 01.01.2018 по 06.08.2018 осуществлялось в соответствии с условиями трудового договора от 28.07.2015 № 082/15.

Согласно трудовому договору, директору КГБ ПОУ «СПК» установлен оклад в размере 36895,00 рублей в месяц с последующей индексацией в соответствии с законодательством Российской Федерации и Приморского края. Установлены выплаты компенсационного характера: процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в южных районах Дальнего Востока – 30%, районный коэффициент к заработной плате – 30%, доплата за 360 часов в год по должности «преподаватель» - 4808,00 рублей. Установлены выплаты стимулирующего характера: надбавка за качество выполняемой работы (доля максимального размера выплаты в заработной плате составила 20%); надбавка за интенсивность и высокие результаты работы (доля максимального размера выплаты в заработной плате составила 20%); премия по итогам работы (максимальный размер равен двум размерам заработной платы руководителя).

Дополнительных соглашений к трудовому договору от 28.07.2015 № 082/15 не заключалось.

В связи с истечением срока действия трудового договора 28.07.2015 № 082/15 приказом Администрации Приморского края от 23.07.2018 № 175-рл с 07.08.2018 Ядова Т.В. назначена на должность директора Учреждения сроком на один год. С ней заключен трудовой договор от 23.07.2018 № 191/18.

Согласно данному трудовому договору установлен оклад в размере 42544,00 рублей в месяц с последующей индексацией в соответствии с законодательством Российской Федерации и Приморского края. Установлены выплаты компенсационного характера: процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в южных районах

Дальнего Востока – 30%, районный коэффициент к заработной плате – 30%, доплата за совмещение по должности «преподаватель» 360 часов в год – 0,5 ставки. Установлены следующие выплаты стимулирующего характера: надбавка за интенсивность труда - максимальный размер надбавки с учетом РК и ДВ составляет – 22690,13 рублей; надбавка за качество выполняемых работ - максимальный размер надбавки с учетом РК и ДВ составляет 22690,13 рублей, премия по итогам работы - максимальный размер премии в текущем финансовом году не может превышать трех размеров среднемесячной заработной платы работников учреждения за предыдущий календарный год (без учета заработной платы руководителя, его заместителей, и главного бухгалтера учреждения) и составляет с учетом РК и ДВ - 108142,38 рубля; премия за выполнение особо важных и ответственных работ, в том числе по результатам независимой оценки качества условий оказания услуг не может превышать одного размера среднемесячной заработной платы работников учреждения за предыдущий календарный год (без учета заработной платы руководителя, его заместителей, и главного бухгалтера учреждения) и составляет с учетом РК и ДВ – 36047,46 рублей.

В 2018 году выплаты стимулирующего характера и конкретные их размеры: надбавки за интенсивность труда, надбавки за качество выполняемых работ, устанавливались приказами департамента образования и науки Приморского края:

на первый квартал 2018 года – приказ от 26.01.2018 № 71-а в размере 90% от максимального размера выплаты; на второй квартал 2018 года – приказ от 24.04.2018 № 548-а в размере 80% от максимального размера выплаты; на третий квартал 2018 года – приказ от 31.07.2018 № 1013-а в размере 80% от максимального размера выплаты; на 4 квартал 2018 года – приказ от 01.12.2018 № 1501-а в размере 100% от максимального размера выплаты.

Стимулирующие выплаты за декабрь 2018 года начислены в январе 2019 года.

Начисление стимулирующих выплат производилось с учетом отработанного времени.

Приказов департамента образования и науки Приморского края на выплату премий по итогам работы, премий за выполнение особо важных и ответственных работ в 2018 году не издавалось.

В августе 2018 года директору Учреждения в связи с прекращением действия трудового договора от 28.07.2015 № 082/15 выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в количестве 46 дней.

Выплата заработной платы директору Учреждения производилась за счет средств субсидий на выполнение государственного задания.

Заработная плата директора Учреждения соответствует условиям трудового договора.

Начисление заработной платы в 2018 году главному бухгалтеру Учреждения Дмитриевой И.В. производилось в соответствии с трудовым договором от 16.09.2013 № 20 и дополнительных соглашений к нему: от 01.10.2013 № 1, от 16.01.2014 № 2, от 01.10.2014 № 3, от 01.09.2019 № 4, от 09.03.2017 № 5, от 09.01.2018 № 6.

По договору главному бухгалтеру установлен должностной оклад в размере 23315,00 рублей, районный коэффициент к заработной плате – 30%, процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в южных районах Дальнего Востока – 30%, и выплаты стимулирующего характера по решению (приказу) директора в размерах к окладу: за качество выполняемых работ – до 20%, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы – до 20%, премии по итогам работы – до 20%.

Согласно дополнительному соглашению от 09.03.2017 № 5 главному бухгалтеру Учреждения установлен оклад в размере 31138,00 рублей в месяц с последующей индексацией в соответствии с законодательством Российской Федерации и Приморского края. Установлены выплаты компенсационного характера: процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в южных районах Дальнего Востока – 30%, районный коэффициент к заработной плате – 30%, доплата за совмещение по должности «преподаватель» 360 часов в год – до 5564,69 рублей. Установлены следующие выплаты стимулирующего характера: надбавка за интенсивность труда - максимальный размер надбавки с учетом РК и ДВ составляет – 16606,72 рублей; надбавка за качество выполняемых работ - максимальный размер надбавки с учетом РК и ДВ составляет 16606,72 рублей, премия по итогам работы - максимальный размер премии в текущем финансовом году не может превышать двух размеров среднемесячной заработной платы работников учреждения за предыдущий календарный год (без учета заработной платы руководителя, его заместителей, и главного бухгалтера учреждения) и составляет с учетом РК и ДВ – 52766,54 рублей; премия за выполнение особо важных и ответственных работ не может превышать одного размера среднемесячной заработной платы работников учреждения за предыдущий календарный год (без учета заработной платы руководителя, его заместителей, и главного бухгалтера учреждения) и составляет с учетом РК и ДВ – 26383,27 рубля.

На 01.01.2018 должностной оклад главного бухгалтера составил 34036,00 рублей.

Начисление главному бухгалтеру Учреждения стимулирующих выплат в 2018 году производилось на основании приказов: на 1 квартал 2018 года – приказ от 30.01.2018 № 27-А - 90%; на 2 квартал 2018 года – приказ от 26.04.2018 № 70-А – 80%; на 3 квартал 2018 года – приказ от 31.07.2018 № 89-А - 80%; на 4 квартал 2018 года – приказ от 03.12.2018 № 156-А – 100%.

Расчет стимулирующих выплат производился с учетом отработанного времени. Стимулирующие выплаты за декабрь 2018 года выплачены в январе 2019 года.

Приказов на выплату премий главному бухгалтеру в 2018 году не издавалось. Выплата заработной платы главному бухгалтеру Учреждения производилась за счет средств субсидий на выполнение государственного задания.

Заработная плата главного бухгалтера Учреждения соответствует условиям трудового договора.

Начисление стимулирующих выплат сотрудникам Учреждения производилось на основании приказов директора. Приказов на выплату премий не издавалось.

Аналитический учёт расчётов по оплате труда вёлся в журнале операций № 6 «Расчёты по оплате труда». Записи в журнале операций осуществлялись ежемесячно на основании расчётной ведомости. Расхождений не установлено.

Произведена выборочная сверка правильности перечисления заработной платы с реестрами перечисления. Несоответствий не установлено. С ПАО Сбербанк заключён договор на перечисление заработной платы на банковские карты работников от 21.10.2011 № 50265918.

Согласно п. 4.4. трудовых договоров раздела IV «Оплата труда и социальные гарантии» сроки заработной платы установлены 20 и 05 числа каждого месяца. Заработная плата сотрудникам Учреждения выплачивается путем перечисления на банковские карты и наличными денежными средствами через кассу Учреждения. С июня 2019 года в Учреждении ведется журнал учета выдачи расчетных листков с отражением даты выдачи и подписи работника.

Согласно п. 3.1 разд. III постановлению Администрации Приморского края от 24.11.2016 № 541-па предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителя и главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников Учреждения за предыдущий календарный год (без учета заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера) определяется отраслевым

органом в размере, который не превышает и не может быть равным размеру, установленному для руководителей.

При анализе за 2018 год предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы главного бухгалтера, заместителя директора Учреждения и среднемесячной заработной платы работников установлено: у главного бухгалтера Дмитриевой И.В. он равен 3,48 раза, у заместителя директора Лень Т.М. – 3,64 раза, при установленном Приложением № 2 к приказу департамента образования и науки Приморского края от 30.11.2016 № 1377-а предельном уровне 4,93 раза.

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора Учреждения Ядовой Т.В. и среднемесячной заработной платы работников Учреждения в 2018 году составил 5,33 раза при установленном Приложением № 1 к приказу департамента образования и науки Приморского края от 30.11.2016 № 1377-а предельном уровне 5,57 раза.

Выполнение государственного задания на оказание государственных услуг.

Планы финансово-хозяйственной деятельности

Государственное задание КГБ ПОУ «СПК» на 2018 год утверждено 15.01.2018.

Государственное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами Учреждения для оказания государственных услуг.

Потребителями государственной услуги являлись физические лица с 16 лет, которым возможно оказать услугу:

- предоставление среднего профессионального образования по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих на базе основного общего образования;
- предоставление среднего профессионального образования по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих на базе среднего общего образования;
- профессиональное обучение лиц с ограниченными возможностями здоровья;
- установлены показатели качества оказываемой государственной услуги (в процентах), объем (содержание) оказываемой услуги (в натуральных показателях);

- определен Порядок оказания государственной услуги, в том числе указан нормативный правовой акт об утверждении административного регламента государственной услуги, основные процедуры оказания государственной услуги;

- установлен Порядок информирования потенциальных потребителей оказываемой государственной услуги;

- установлен Порядок контроля за исполнением Государственного задания, основания для приостановления его исполнения;

- установлены требования к отчетности об исполнении Государственного задания, в том числе форма отчета об исполнении Государственного задания и сроки предоставления отчетов об исполнении государственного задания.

В результате анализа годового отчета об исполнении государственного задания (далее-Отчет) КГБ ПОУ «СПК» за 2018 год установлено:

Потребителями государственной услуги являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие основное общее, среднее (полное) общее или начальное профессиональное образование.

Государственным заданием предусматривалось оказать услуги по предоставлению образования по программам среднего профессионального образования на очном отделении - 319 студентам; фактически услуга предоставлена 266 обучающимся. Выполнение государственного задания составило 83,4 %.

«Выполнение плана приема» установлен «Государственным заданием в количестве 155 человек, фактически принято 146 человек. Исполнение составило 94,2%.

Укомплектованность педагогическими работниками достигает 100% за счет внутреннего совместительства.

Количество педагогических работников, охваченных постоянно действующей системой повышения квалификации 37,5% (всего педагогических работников- 16 человек, прошло подготовку - 6 человек).

Количество выпускников колледжа по программам среднего профессионального образования, получивших диплом с отличием составляет 0 человек из 42 выпускников. Трудоустроилось 25 человек.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется департаментом образования и науки Приморского края за счет средств субсидий краевого бюджета на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг.

При определении показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учтены нормативные затраты на оказание государственных услуг и нормативные затраты на содержание имущества, переданного Учреждению в оперативное управление.

Соглашением и планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год на выполнение государственного задания было предусмотрено средств субсидий краевого бюджета в размере 24 435 640,00 рублей.

В течение 2018 года указанная сумма в полном объеме поступила на лицевой счет Учреждения.

Также учреждению в 2018 году были предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ):

- 10 000,00 рублей на мероприятия связанные с допризывной подготовкой;
- 770 638,00 рублей на выплату стипендий;
- 100 000,00 рублей на мероприятия по развитию физкультуры и спорта;
- 183 000,00 рублей на обеспечение бесплатным питанием обучающихся по очной форме в краевых государственных образовательных профессиональных учреждениях, проживающих в общежитиях.

Выполнение по субсидиям на иные цели составило 100%,

Результаты предыдущей проверки

Предыдущая проверка КГБ ПОУ «СПК» проведена в сентябре 2017 года.

Текущая проверка показала невыполнение п.3 рекомендаций предыдущей проверки в части превышения установленного лимита денежных средств в кассе Учреждения.

Выводы по результатам проверки

В результате проведенной проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учёта, составления отчетности, обеспечения требований законодательства, за счет всех видов финансового обеспечения (деятельности) в краевом государственном бюджетном

профессиональном образовательном учреждении «Спасский политехнический колледж» за 2018 год установлено:

1. В 2018 году бухгалтерский учёт в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом № 402-ФЗ», с Инструкцией № 157н, с Инструкцией № 52н, учётной политикой Учреждения, утверждённой приказом директора от 29.12.2017 № 183-А.
2. Оплата за оказанные услуги, поступающие товары безналичным путём производилась на основании счетов-фактур, имеющих разрешительную надпись директора Учреждения.
3. По состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам из средств от приносящей доход деятельности увеличилась по сравнению с 01.01.2018 и составляет 98 538,38 рублей.
4. На 01.01.2019 текущая кредиторская задолженность по средствам субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания составила 705886,02 рублей - задолженность КГУП «Примтеплоэнерго» за поставку тепловой энергии в декабре 2018 года. На 01.01.2019 текущая кредиторская задолженность по средствам от приносящей доход деятельности составляет 9840,71 рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года погашена в январе 2019 года.
5. на 01.01.2019 года дебиторская и задолженность по доходам составляет 45300,00 рублей за оказание платных образовательных услуг населению.
6. Ведение кассовых операций в Учреждении осуществляется в соответствии с Указаниями № 3210-У. Поступающие в кассу Учреждения денежные средства приходяются своевременно и в полном объеме, сдаются на лицевой счёт Учреждения. В 2018 году установлено 5 случаев превышения лимита остатка денежных средств в кассе Учреждения.
7. Приказом по Учреждению от 09.01.2018 № 1-А установлен список сотрудников, которым производится выдача денежных средств под отчет. Бухгалтерией Учреждения принимаются авансовые отчеты от лиц, не включенных в список подотчетников.
8. В нарушении Постановлений администрации Приморского края от 14.06.2016 № 266-па и губернатора Приморского края от 30.07.2008 № 73-пг пунктом 4.1.1 Приложения № 7 к учётной политике Учреждения предусмотрена выплата суточных

за каждый день командировки в размере 100,00 рублей, и возможность выплаты по приказу руководителя в сумме до 300,00 рублей.

9. Выдача денежных средств под отчёт в Учреждении производится как возмещение произведённых расходов, согласно авансовым отчётам. Замечаний в оформлении авансовых отчетов нет.
10. Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не работающим в Учреждении, не установлено.
11. В проверяемом периоде за сохранность, закрепленного на праве оперативного управления имущества, ответственным лицом является директор Учреждения.
12. С материально ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.
13. Выдача материальных ценностей на нужды Учреждения производится на основании ведомости выдачи материалов на нужды Учреждения (ф. 0504210), меню-требований на выдачу продуктов питания (ф.0504202), списание на основании актов (ф. 0504230), подписанных комиссией и утвержденных директором.
14. В соответствии с требованиями ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п.п. 6, 20 Инструкции 157н в Учреждении издан приказ от 14.11.2018 № 147-А «О проведении инвентаризации» с 19.11.2018 по 03.12.2018. Проведена инвентаризация фактического наличия основных средств. Расхождений с данными бухгалтерского учёта не установлено.
15. Оплата труда работников КГБ ПОУ «СПК» осуществляется на основании Закона Приморского края от 25.04.2013 № 188-КЗ, постановления Администрации Приморского края от 08.05.2013 № 168-па, примерного положения об оплате труда, утвержденного приказом департамента образования и науки Приморского края от 24.05.2013 № 616-а, постановления Администрации Приморского края от 24.11.2016 № 541-па, положений об оплате труда работников КГБ ПОУ «СПК» и о выплатах стимулирующего характера, утвержденных приказом директора Учреждения от 07.09.2018 № 110-а, штатных расписаний.
16. Заработная плата директора Учреждения и главного бухгалтера соответствует условиям трудового договора.
17. Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора Учреждения и среднемесячной заработной платы работников Учреждения в 2018 году составил 5,33 раз при установленном размере 5,57 раза.

18. Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы главного бухгалтера, заместителя директора и среднемесячной заработной платы работников Учреждения в 2018 году составил 3,48 и 3,64 раза соответственно при установленном размере 4,93 раза.

По результатам проверки рекомендуется

1. Ведение кассовых операций в Учреждении осуществлять в соответствии с Указанием от 11.03.2014 № 3210-У, не превышать установленный лимит остатка денежных средств в кассе Учреждения.
2. Бухгалтерией Учреждения принимать к оплате авансовые отчеты от лиц, включенных в список подотчетников.
3. Приложения № 7 к учётной политике Учреждения «Положение о служебных командировках» привести в соответствие с постановлениями администрации Приморского края от 14.06.2016 № 266-па и губернатора Приморского края от 30.07.2008 № 73-пг в части выплаты размера суточных при служебных командировках.

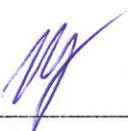
В срок до 22.10.2019 необходимо предоставить в ревизионный отдел ГКУ Приморского казначейства на электронном носителе и в департамент образования и науки Приморского края на бумажном и электронном носителе:

- разногласия к акту проверки, если таковые имеются,
- план мероприятий, направленных на устранение нарушений.

Проверяющие:

Руководитель рабочей группы:

начальник отдела экономики
и бюджетного планирования
образования департамента
образования и науки Приморского края



И.А. Чугунова

Члены рабочей группы:

главный специалист-эксперт
отдела экономики и бюджетного планирования
образования департамента
образования и науки Приморского края



Е.А. Воешкина

ведущий бухгалтер - ревизор
ревизионного отдела ГКУ
Приморского казначейства

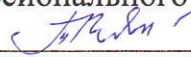


С.А. Лобода

ведущий бухгалтер - ревизор
ревизионного отдела ГКУ
Приморского казначейства



Г.Д. Петропавловская

Один экземпляр акта на 29 листах получен: «20» декабря 2019 г.
Директор краевого государственного бюджетного профессионального образовательного
учреждения «Спасский политехнический колледж»  Т.В. Ядова