

АКТ

проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Грозненский политехнический колледж» за 2018 год.

20.06.2019г.

г. Грозный

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 20 мая 2019г. № 206, принятого в соответствии с распоряжением Правительства Чеченской Республики от 20.12.2018 года № 387-р «Об утверждении плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2019 год» мной, ведущим специалистом – экспертом отдела государственного финансового контроля контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Исмаиловым А.А. с ведома директора Амхадова А.В., в присутствии главного бухгалтера Докуевой Х.И. проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Грозненский политехнический колледж» за 2018 год.

Срок проведения проверки: с 21.05.2019г. по 21.06.2019г.

Проверка начата 21.05.2019г. и окончена 20.06.2019г.

Проверка учредительных и регистрационных документов

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Грозненский политехнический колледж» (далее по тексту - Учреждение)

создано в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 года № 2413-р. Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Грозненский политехнический техникум» передано в собственность Чеченской Республики и на основании распоряжения Правительства Чеченской Республики от 30.01.2012г. № 30р включено в Перечень учреждений и предприятий, подведомственных Министерству образования и науки Чеченской Республики.

Распоряжением Правительства Чеченской Республики от 31.01.2018г. №15-р государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Грозненский политехнический техникум» переименовано в государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Грозненский политехнический колледж».

Учреждение за основным государственным регистрационным номером 1032001203728 поставлено на учет в МРИ ФНС России № 1 по Чеченской Республике 17.02.2012г., присвоен ИНН 2016000137, КПП 201601001.

Устав Учреждения утвержден приказом Министерства образования и науки Чеченской Республики от 19.02.2018г. № 527-П и согласован

распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики от 16.02.2018г. № 246-АИ.

Учреждению выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности № 2565 от 24.02.2016г., срок действия – бессрочная.

Учредителем Учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства образования и науки Чеченской Республики.

Собственником имущества учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики.

В своей деятельности учреждение руководствуется законами Российской Федерации, Чеченской Республики, «Типовым положением об образовательном учреждении начального, среднего профессионального образования», законом Российской Федерации «Об образовании», законом Чеченской Республики «Об образовании в Чеченской Республике», своим уставом, а также другими нормативными актами учредителей и локальными актами Учреждения.

Юридический адрес (местонахождение): 364006, Чеченская Республика, г. Грозный, городок Маяковского, 160.

Телефон: 8 (963) 983-87-87

Электронный адрес: gpt_chr@mail.ru

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Грозненский политехнический колледж» являлись:

- директор Амхадов А.В. – весь период;
- главный бухгалтер Докуева Х.И. – весь период.

Проверка устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении предыдущего контрольного мероприятия

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 12.03.2018г № 94 проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2017 год.

Согласно акту проверки от 13.04.2018г. финансовые нарушения не выявлены.

Проверка кассовых операций

По состоянию на 01.01.2018г. остаток денежных средств в кассе Учреждения не числится.

За проверяемый период в кассу получены наличными денежные средства в сумме 20 590 075,57 руб. в том числе:

с лицевых счетов в сумме (210.03)	- 8 095 963,57 руб.;
оплата за обучение и проживание (205.31)	- 12 455 152,00 руб.;
возврат излишне переч. зарплат и отпускных (302.11)	-38 960,00 руб.;

За этот же период из кассы Учреждения израсходованы денежные средства в сумме 20 590 075,57 руб., в том числе:

- выдано под отчет (208.00)	1 136 643,19 руб.;
- внесено на расчетные счета (210.03)	12 555 066,00 руб.;
- на заработную плату (302.11/211)	5 113 488,00 руб.;
- на оплату пособий социального характера (302.13/213)	1 022 066,38 руб.;
- на оплату пособий по соц. помощи населению (302.62/262)	76 611,30 руб.;
- иные выплаты физическим лицам (302.96/290)	686 180,70 руб.

Остаток денежных средств в кассе Учреждения на 31.12.2018г. не числится. Движение наличных денежных средств отражено в Журнале операций № 1 по счету «Касса» и подтверждено соответствующими первичными документами.

(Анализ счета 201.34 «Касса» за 2018 год прилагается, см. приложение № 1).

Проверка банковских операций

Для накопления и использования денежных средств в 2018 году Учреждением использованы лицевые счета в УФК по Чеченской Республике:

- лицевой счет № 20946Ш10790 (КФО 2,3,4) – по собственным доходам учреждения, субсидиям на выполнение государственного задания и средствам, полученным во временное распоряжение;

- отдельный лицевой счет № 21946Ш10790 (КФО 5) – по целевым субсидиям.

лицевой счет № 20946Ш10790 (КФО 2,3,4)

Остаток денежных средств на вышеуказанном лицевом счете по состоянию на 01.01.2018г. числится в сумме 319 490,12 руб.

За проверяемый период на указанный счет поступили денежные средства в сумме 73 915 209,46 руб., в том числе:

- на выполнение государственного задания (130)	– 43 939 360,51 руб.;
- поступления от оказания платных услуг (130)	– 28 394 782,00 руб.;
- компенсация ФСС (119)	- 682 497,95 руб.;
- ошибочно зачисленные денежные средства (180)	- 898 5569,00 руб.

В проверяемом периоде с указанного лицевого счета списаны денежные средства в сумме 74 202 011,70 руб., в том числе:

- ошибочно зачисленные денежные средства	700 000,00 руб.;
- сняты наличными в кассу (4.210.03)	3 007 457,18 руб.;
- перечислена з/п работникам (4.302.11/211)	2 3967 938,61 руб.;
- НДФЛ (4.303.01/211)	3 420 976,39 руб.;
- прочие платежи в бюджет (4.303.05/290)	25 420,07 руб.;
- проф.взносы (4.304.03/211)	164 263,00 руб.;
- однодневная заработная плата в ГАУ «Республиканский фонд социальной поддержки населения ЧР» (4.304.03/211)	100 119,00 руб.;
- на оплату социальных пособий (4.302.13/213)	520 475,29 руб.;
- на оплату услуг связи (4.302.21/221)	166 667,00 руб.;
- на оплату прочих работ, услуг (4.302.26/226)	660 525,10 руб.;
- на оплату коммунальных услуг (4.302.23/223)	2 525 489,10 руб.;

- на оплату работ, услуг по содерж. имущества (4.302.25/225)	291 452,00 руб.;
- на оплату материальных запасов (4.302.34/340)	78 000,00 руб.;
- страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (4.303.06/290)	55 068,97 руб.;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (4.303.07/213)	1 477 727,00 руб.;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (4.303.10/213)	6 754 433,51 руб.;
- расчеты по налогу на имущество организаций (4.303.12/290)	836 822,67 руб.;
- расчеты по земельному налогу (4.303.13/290)	659 513,57 руб.;
- сняты наличными в кассу (2.210.03)	4 264 760,39 руб.;
- перечислена з/п работникам (2.302.11)	9 026 448,39 руб.;
- однодневная заработная плата в ГАУ «Республиканский фонд социальной поддержки населения ЧР» (2.304.03/211)	125 220,00 руб.;
- профвзносы (2.304.03)	59 956,00 руб.;
- на оплату социальных пособий (2.302.13/213)	122 333,65 руб.;
- на оплату услуг связи (2.302.21/221)	200 000,00 руб.;
- арендная плата за пользование имуществом (2.302.24/224)	1 381 000,00 руб.;
- на оплату работ, услуг по содерж. имущества (2.302.25/225)	1 684 436,66 руб.;
- на оплату прочих работ, услуг (2.302.26/226)	3 254 441,84 руб.;
- на приобретение основных средств (2.302.31/310)	765 781,04 руб.;
- на оплату материальных запасов (2.302.34/340)	2 126 076,71 руб.;
- иные выплаты текущего характера физическим лицам (2.302.96/290)	82406,70 руб.;
- НДФЛ (2.303.01/211)	1 829 451,91 руб.;
- прочие платежи в бюджет (2.303.05/290)	168 103,44 руб.;
- страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (2.303.06/213)	35 347,00 руб.;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (2.303.07/213)	623 742,46 руб.;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (2.303.10/213)	2 734 420,48 руб.;
- расчеты по транспортному налогу (2.303.12/290)	430 956,57 руб.;

Остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 31.12.2018г. числится в сумме 32 687,88 руб. что подтверждается отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 01.01.2019г.

лицевой счет № 21946Ш10790 (КФО 5)

Остаток денежных средств на вышеуказанном лицевом счете по состоянию на 01.01.2018г. не числится.

За проверяемый период на указанный счет поступили денежные средства в сумме 5 6550 536,000 руб., в том числе

- субсидии на иные цели (180)	5 631 666,00 руб.;
- возврат неверно перечисленных соц. выплат	18 870,00 руб.

В проверяемом периоде с указанного лицевого счета списаны денежные средства в сумме 5 650 536,00 руб.

- снято наличными в кассу (5.210.03)	762 792,00 руб.;
--------------------------------------	------------------

- на оплату работ, услуг по содерж. имущества (5.302.25/225) 2 070 000,00 руб.;
- пособия по социальной помощи населению (5.302.62) 1 615 733,00 руб.;
- иные выплаты текущего характера
физическим лицам (5.302.96/290) 120 2011,00 руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете на 31.12.2018г. не числится, что подтверждается отчетом о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения на 01.01.2019г.

Движение денежных средств по лицевым счетам отражено в Журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами и подтверждено соответствующими первичными документами.

(Анализ счета 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» за 2018г., копии отчетов о состоянии лицевых счетов учреждения на 01.01.2019г. прилагаются, см. приложение № 2).

Проверка полноты и достоверности данных отчета об исполнении государственного задания на предоставление государственных услуг

Государственное задание Учреждения на 2018 год разработано в соответствии с Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Чеченской Республики и финансового обеспечения выполнения государственного задания, установленного Постановлением Правительства Чеченской Республики от 29 декабря 2015 года № 269 «О Порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Чеченской Республики и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 4 раздела 2 вышеназванного Порядка, государственное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видам экономической деятельности, предусмотренными учредительными документами Учреждения.

Согласно пункту 5 раздела 2 Порядка, государственным заданием установлены показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы), определены категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, порядок контроля за исполнением государственного задания, требования к отчетности об исполнении государственного задания.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением в течение финансового года осуществлено в виде субсидии из бюджета Чеченской Республики, предоставленной на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), заключенного Учреждением с Министерством Чеченской Республики по физической культуре и спорту (Учредитель).

В 2018 году заключены следующие соглашения:

соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое

обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 26.02.2018г. на сумму 45 058 270,20 руб.;

дополнительное соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 28.12.2018г. на сумму 43 904 360,51 руб.;

соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 26.02.2018г. на сумму 4 854 201,00 руб.;

дополнительное соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 28.12.2018г. на сумму 6 344 000,00 руб.

При проверке годового отчета об исполнении государственного задания на предмет соответствия объема предоставленных услуг и контингента потребителей услуг параметрам государственного задания фактов существенного перевыполнения государственного задания и (или) его существенного (критического) невыполнения не выявлено.

(Копии государственного задания на 2018 год и отчета об исполнении государственного задания за 2018г. прилагаются, см. прил. № 3).

Проверка полноты и достоверности, данных отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год утвержден Министерством образования и науки Чеченской Республик от 01.03.2018г. в сумме 67 389 471,20 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 47 683 270,20 руб.;
- целевые субсидии – 4 854 201,00 руб.;
- поступление от иной приносящей доход деятельности – 14 852 000,00 руб.

В ходе настоящей проверки проведен анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2018г., результаты которого отражены в таблице:

Таблица №1 (руб)

№ п/п	виды расходов КОСГУ	Наименование статьи	Согласно первонач. Плану ФХД	Согласно уточненному Плану ФХД	Откл. (5-4)
1	2	3	4	5	6
x	x	Остаток средств на начало года	319 490,12	319 490,12	-
x	x	Поступления, всего:	64 764 471,20	78 667 812,51	13 903 341,31
x	x	в том числе:	-	-	-
1	x	Субсидии на выполнение гос. задания, всего	45 058 270,20	43 904 360,51	-1 153 909,69
2	x	Целевые субсидии, всего	4 854 201,00	6 344 000,00	1 489 799,00

3	x	Бюджетные инвестиции	-	-	-
4	x	Поступления от оказания платных услуг	-	-	-
5	x	Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего	14 852 000,00	28 419 452,00	13 567 452,00
		Выплаты, всего	65 426 797,32	78 987 302,63	-13 560 505,31
x	x	Остаток средств на конец года	-	32 687,88	32 687,88
1. Субсидии на выполнение государственного задания					
x	x	Остаток средств на начало года	-	-	-
x	x	Субсидии на выполнение государственного задания, всего	45 058 270,20	43 904 360,51	-1 153 909,69
x	900	Выплаты, всего:	45 058 270,20	43 904 360,51	-1 153 909,69
1	111-119	оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	38 651 804,00	38 651 804,00	-
2	112	Прочие выплаты	-	-	-
	851-852	уплата прочих налогов, сборов	342 836,00	1 521 756,31	1 178 920,31
	244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	6 063 630,20	3 730 800,20	-2 332 830,00
x	x	Остаток средств на конец года	-	-	-
2. Целевые субсидии					
x	x	Остаток средств на начало года	-	-	-
x	x	Целевые субсидии, всего	4 854 201,00	6 344 000,00	1 489 799,00
x	900	Выплаты целевых субсидий, всего:	4 854 201,00	6 344 000,00	1 489 799,00
		в том числе:			
1	321-340	социальные и иные выплаты населению	4 274 000,00	4 274 000,00	-
2	290	Прочие расходы	580 201,00	2 070 000,00	1 489 799,00
x	x	Остаток средств на конец года	-	-	-
3. Поступление от иной приносящей доход деятельности					
x	x	Остаток средств на конец года	319 490,12	319 490,12	-
x	x	Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего	14 852 000,00	28 419 452,00	13 567 452,00
x	900	Выплаты, всего:	15 171 490,12	28 738 942,12	13 567 452,00
1	111-119	Оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда	8 330 000,00	17 432 582,18	9 102 582,18
2	112	Прочие выплаты	1 519 490,12	207 779,20	-1 311 710,92
4	244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	4 972 000,00	10 417 114,03	5 445 114,03
3	851-852	уплата налогов, сборов и иных платежей, всего	350 000,00	681 466,71	331 466,71
x	x	Планируемый остаток средств на конец планируемого года	-	32 687,88	32 687,88

Внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности в связи с увеличением поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 13 567 452,00 руб., целевых субсидий в сумме 1 489 799,00 руб. и уменьшение субсидии на выполнение государственного задания в сумме 1 153 909,69 руб.

Таблица №2 (руб)

№ п/п	виды расходов КОСГУ	Наименование статьи	Согласно уточненному Плану ФХД	Исполнение Плана ФХД	Откл. (5-4)
1	2	3	4	5	6
x	x	Остаток средств на начало года	319 490,12		
x	x	Поступления, всего:	78 667 812,51		
x	x	в том числе:	-		
1	x	Субсидии на выполнение гос. задания, всего	43 904 360,51		
2	x	Целевые субсидии, всего	6 344 000,00	5 631 666,00	-712 334,00
3	x	Бюджетные инвестиции	-		
4	x	Поступления от оказания платных услуг	-		
5	x	Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего	28 419 452,00		
		Выплаты, всего	78 987 302,63		
x	x	Остаток средств на конец года	32 687,88		
1. Субсидии на выполнение государственного задания					
x	x	Остаток средств на начало года	-	-	-
x	x	Субсидии на выполнение государственного задания, всего	43 904 360,51	43 904 360,51	-
x	900	Выплаты, всего:	43 904 360,51	43 904 360,51	-
1	111-119	оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	38 651 804,00	38 651 804,00	-
2	112	Прочие выплаты	-	-	-
	851-852	уплата прочих налогов, сборов	1 521 756,31	1 521 756,31	-
	244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	3 730 800,20	3 730 800,20	-
x	x	Остаток средств на конец года	-	-	-
2. Целевые субсидии					
x	x	Остаток средств на начало года	-	-	-
x	x	Целевые субсидии, всего	6 344 000,00	5 631 666,00	-712 334,00
x	900	Выплаты целевых субсидий, всего:	6 344 000,00	5 631 666,00	-712 334,00
		в том числе:			
1	321-340	социальные и иные выплаты населению	4 274 000,00	3 561 666,00	712 334,00
2	290	Прочие расходы	2 070 000,00	2 070 000,00	-
x	x	Остаток средств на конец года	-	-	-
3. Поступление от иной приносящей доход деятельности					
x	x	Остаток средств на конец года	319 490,12	319 490,12	-
x	x	Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего	28 419 452,00	28 419 452,00	-
x	900	Выплаты, всего:	28 738 942,12	28 738 942,12	-

1	111-119	Оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда	17 432 582,18	17 432 582,18	-
2	112	Прочие выплаты	207 779,20	207 779,20	-
4	244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	10 417 114,03	10 417 114,03	-
3	851-852	уплата налогов, сборов и иных платежей, всего	681 466,71	681 466,71	-
x	x	Планируемый остаток средств на конец планируемого года	32 687,88	32 687,88	-

Выборочной проверкой достоверности показателей Плана ФХД нарушения не установлено.

(Копии планов финансово-хозяйственной деятельности на 2018г., отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019г. (ф.0503737) прилагаются, см. приложение № 4).

Проверка наличия и обоснованности образования просроченной кредиторской задолженности по оплате труда, расчетам с бюджетами и поставщиками коммунальных услуг

В Учреждении имеется утвержденное руководителем штатное расписание на 2018 год в количестве 149 штатных единиц. Оплата труда в проверяемом периоде работникам Учреждения производилась в соответствии с Положением об оплате труда работников государственных образовательных организаций Чеченской Республики, утвержденным постановлением Правительства Чеченской Республики от 07.10.2014г. № 184.

Начисление заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде производилось на основании приказов о принятии и перемещении на должность, табелей учета рабочего времени за фактически отработанное время и окладов согласно штатному расписанию и тарификационному списку работников Учреждения.

За 2018 год работникам Учреждения начислена заработная плата в сумме 43 557 089,39 руб. Удержания с заработной платы составили в сумме 5 449 214,39 руб., в том числе: НДФЛ в сумме 5 124 876,39 руб. и профсоюзные взносы и однодневная заработная плата 324 338,00 руб., выплачена заработная плата в общей сумме 38 107 875,00 руб.

(Копия штатного расписания, анализ счета 302.11 «Расчеты по оплате труда» за 2018 год прилагаются, см. приложение № 5).

По состоянию на 01.01.2018г., согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 за 2018г. «Расчеты по платежам в бюджеты» задолженность не числится.

Дебетовые обороты за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. составили в сумме 20 710 574,71руб., кредитовые обороты 20 710 574,71 руб., в том числе:

- НДФЛ 5 250 428,30 руб.;
- страховые взносы в ФСС 1 658 590,67 руб.;
- госпошлина 38 750,00 руб.;
- пеня 137 846,78 руб.;
- страховые взносы в ПФР (страховая) 1 200,00 руб.;

- штраф	7 783,05 руб.;
- взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ)	90 415,97 руб.;
- страховые взносы в ФФОМС	2 101 469,46 руб.;
- страховые взносы в ПФР (страховая часть)	9 488 853,99 руб.;
- транспортный налог	7 943,68 руб.;
- земельный налог	659 513,57 руб.;
- налог на имущество организаций	1 267 779,24 руб.

Остаток по состоянию на 31.12.2018г., согласно анализу счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» не числится.

На 31.12.2018г. по счету 302.23 «Коммунальные услуги» дебиторская или кредиторская задолженность не числится.

(Оборотно-сальдовая ведомость по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» прилагается см. приложение № 6).

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие - Бухгалтерский учет (бюджет) 8.3


**Ведущий специалист - эксперт отдела
государственного финансового контроля
контрольно-ревизионного департамента
Министерства финансов Чеченской Республики**

 **Исмаилов А.А.**

**Директор государственного бюджетного
профессионального образовательного
учреждения «Грозненский
политехнический колледж»**

 **А.В. Амхадов**

**Главный бухгалтер
государственного бюджетного
профессионального образовательного
учреждения «Грозненский
политехнический колледж»**

 **Х.И. Докуева**

«20» 06 2019г. экземпляр акта получен  **Х.И. Докуева**

**Акт
встречной проверки**

Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения
«Грозненский политехнический колледж» (ГБПОУ ГПК)

г. Грозный

05.04.2019

Встречная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Чеченской Республике от 03.04.2019 № 141 «О назначении встречной выездной проверки в Государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении «Грозненский политехнический колледж», в рамках выездной проверки, проводимой в соответствии с приказом Управления Федерального казначейства по Чеченской Республике от 29.03.2019 № 135 в Министерстве образования и науки Чеченской Республики.

Тема встречной проверки: Проверка годовых отчетов об исполнении в 2018 году бюджетов субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

Идентификатор контрольного мероприятия: 2019-ПВ.054.1009-9400.033/В01-9400.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Встречная проверка проведена проверочной группой в составе:

- главного контролера-ревизора – Н.С-М. Гехаева;
- заместителя начальника отдела – Х.Х. Хаджиева.

Срок проведения встречной проверки составил 2 рабочих дня с 04.04.2019 по 05.04.2019.

В ходе встречной проверки исследованы: Журналы операций 1,2,3,4, (касса, банк, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с контрагентами), договора и государственные контракты за 2018 год, годовой отчет, первичные учетные документы, счета на оплату, представленные Государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением «Грозненский политехнический колледж», а также информация, полученная из автоматизированной системы федерального казначейства (далее - АСФК), единой информационной системы (ЕИС).

1. Общие сведения об объекте контроля

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Грозненский политехнический колледж», краткое наименование – ГБПОУ ГПК (далее - Учреждение), является учреждением начального профессионального образования, созданным с целью подготовки работников квалифицированного труда (рабочих служащих) по основным направлениям общественно полезной деятельности согласно перечню профессий начального образования, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Чеченской Республике, присвоены ИНН 2016000137 и КПП 201601001.

В Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Чеченской Республике в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за основным государственным регистрационным номером 1022001943413.

Учредителем и вышестоящей организацией ГБПОУ ГПК является Министерство образования и науки Чеченской Республики, адрес вышестоящей организации: индекс - 364021, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Трудовая, 67.

ГБПОУ ГПК имеет лицевые счета в УФК по Чеченской Республике:

- № 20946Ш10790 – для выполнения государственного задания;
- № 21946Ш10790 – для выполнения иных целей.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ГБПОУ ГПК являлись:

- директор - А.В. Амхадов - весь период,
- главный бухгалтер - Х.И. Докуева - весь период.

Юридический и фактический адреса Учреждения: Индекс - 366006, Чеченская Республика, г. Грозный, пос. Загрязский, телефон главного бухгалтера: 8-928-943-77-62 (*см. приложение № 1 – справка Х.Х. Хаджиева по пункту 1 программы проверки*).

2. Достоверность и законность банковских операций, наличие оправдательных документов по этим операциям

Учет расчетов по платежам из бюджетных средств велся на счете 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», банковские операции в 2018 году проводились по следующим лицевым счетам:

- по счету № 20946Ш10790 – лицевой счет бюджетного учреждения поступили средства в общей сумме 74 234 700 руб., израсходовано в сумме 74 202 012 руб., остаток 32 688 руб.

- по счету № 21946Ш10790 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения поступили средства в общей сумме 5 650 536 руб., израсходовано в сумме 5 650 536 руб., остатков не значиться.

Выборочной проверкой достоверности и законности банковских операций по открытым счетам, наличия оправдательных документов по произведенным операциям (платежных поручений, договоров, счетов-фактур и прочих документов) нарушений не установлено.

3. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций

Обязанности кассира Учреждения в проверяемом периоде возложены на Л.С. А. Сатуеву, которая в соответствии с Указанием Центрального Банка России от

11.03.2014 № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», ознакомлена со своими должностными обязанностями. Типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром заключен.

Бухгалтерский учет кассовых операций велся автоматизированным способом. Кассовые книги (ф. 0504514) опечатаны печатью, количество листов заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

По состоянию на 04.04.2019 проведена инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе Учреждения, при этом установлено, что остатка денежных средств в кассе не значится, что соответствует данным бухгалтерского учета (*см. приложение № 2 - акт инвентаризации наличных денежных средств от 04.04.2019*).

Выборочной проверкой остатков наличных денежных средств в кассе Учреждения, в проверяемом периоде, превышения лимита не установлено.

В 2018 году в кассу Учреждения поступили и списаны денежные средства в общей сумме 20 790 075 руб.

Выборочной проверкой порядка ведения кассовых операций за 2018 год, нарушений не установлено.

4. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Учет движения подотчетных средств велся на балансовом счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», аналитический учет - в учетных карточках. Дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018 не числится.

В Учреждении имеется приказ об утверждении перечня лиц, имеющих право на получение под отчет наличных денег на хозяйственные расходы, установлены сроки представления авансовых отчетов.

Всего в 2018 году выдано под отчет денежных средств в общей сумме 1 124 163 руб., в том числе:

- на командировочные расходы – 207 779 руб.;
- на хозяйственные расходы – 916 563 руб.

Выборочной проверкой соблюдения порядка выдачи наличных денежных средств под отчет, своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличия документов, подтверждающих обоснованность расходов, соблюдения сроков возврата остатка неиспользованного аванса, нарушений не установлено.

5. Ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» по программе «1С: Бухгалтерия».

Имеются утвержденные должностные инструкции для работников бухгалтерии, служебные обязанности между работниками бухгалтерии распределены по функциональному признаку.

Регистры бухгалтерского учета соответствуют установленным формам в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Корреспонденция, установленная планом счетов бухгалтерского учета, соблюдается.

Формирование бюджетной отчетности в 2018 году Учреждением велось в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В ходе проверки соблюдения сроков предоставления отчетности распорядителю средств федерального бюджета, нарушений не установлено.

6. Соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

В 2018 году Учреждением в соответствии с Планом-графиком закупок на 2018 год, осуществлены закупки в общей сумме 15 009 530 руб.

В проверяемом периоде договора и контракты заключались в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Гражданским кодексом Российской Федерации.

В соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2018 год Учреждению велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Выборочной проверкой обоснованности и целесообразности заключения договоров и государственных контрактов нарушений не установлено.

Настоящей проверкой установлено, что общий объем полученных Учреждением средств составляет 79 885 236 руб., общий объем проверенных средств составил 23 965 571 руб., или 30 % от общего объема полученных средств.

7. Обобщенная информация о результатах встречной проверки

В ходе встречной проверки годовых отчетов об исполнении в 2018 году бюджетов субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, проведенной в Государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении «Грозненский политехнический колледж» за 2018 год, нарушений не выявлено.

Приложения:

1. Справка Х.Х. Хаджиева по пункту 1 программы проверки на 2 л.
2. Акт инвентаризации кассы от 04.04.2019 на 1 л.
3. Перечень законодательных актов на 2 л.

Руководитель проверочной группы
Главный контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в социально-экономической сфере
УФК по Чеченской Республике
(должность)

05.04.2019
(дата)

(подпись)

Гехаев Н.С-М
(инициалы, фамилия)

СПРАВКА

о завершении контрольных действий

г. Грозный

05.04.2019

На основании приказа Управления Федерального казначейства по Чеченской Республике от 03.04.2019 № 141, проводится встречная проверка в Государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении «Грозненский политехнический колледж» (ГБПОУ ГПК), по вопросу проверки годовых отчетов об исполнении в 2018 году бюджетов субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Идентификатор контрольного мероприятия: 2019-ПВ.054.1009-9400.033/В01-9400.

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены 05.04.2019.

Руководитель проверочной группы
Главный контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в социально-экономической сфере
УФК по Чеченской Республике
(должность)

05.04.19
(дата)



(подпись)

Н.С-М. Гехаев
(инициалы, фамилия)

Справку о завершении контрольных действий получил _____

(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

АКТ

проверки учета, наличия и целевого использования государственного имущества

03.06.2019г.

г. Грозный

ГБПОУ «Грозненский политехнический колледж».

Основание: распоряжение министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики от 23.05.2019 г. №720-АИ.

Составлен: главным специалистом-экспертом отдела контроля за целевым использованием республиканской собственности У.М. Магомадовым.

Сроки проведения проверки: с 27.05.2019 г. по 03.06.2019 г.

Проверяемый период: 2018 год.

Вид проверки: выездная плановая тематическая.

Предмет проведения проверки: соблюдение правообладателем обязательных требований, установленных законодательством для использования государственного имущества.

Задачи проведения проверки:

- анализ выполнения требований действующего законодательства, регламентирующего порядок учета государственного имущества в Реестре государственного имущества (далее – РГИ);
- анализ актуальности и достоверности данных РГИ, в том числе на соответствие содержащихся в нем сведений об объектах учета фактическим характеристикам, состоянию, обстоятельств использования государственного имущества на момент проведения проверки.

Состав проверки:

- для проверки достоверности сведений о государственном имуществе и его правообладателе, предусмотренных Положением об учете государственного имущества Чеченской Республики, утвержденным постановлением Правительства Чеченской Республики от 09.11.2010 г. № 185 «О совершенствовании учета государственного имущества Чеченской Республики» рассмотрены учредительные и регистрационные документы, первичные учетные и правоустанавливающие документы;

– для проверки сохранности государственного имущества рассмотрены инвентаризационные описи, типовые договоры о материальной ответственности, технические документы;

– для проверки правомерности распоряжения государственным имуществом рассмотрены решения о списании, реализации, передаче с баланса на баланс, сопроводительные документы;

– для проверки целевого использования государственного имущества рассмотрены государственного учреждения, сведения о движении нефинансовых активов.

Проверка проводилась с ведома руководителя правообладателя в присутствии главного бухгалтера, иных материально ответственных лиц.

Директором является А.В. Амхадов (весь проверяемый период).

Главным бухгалтером является Х.И. Докуева (весь проверяемый период).

В соответствии с действующим законодательством и уставом учреждения ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета и представленных сведений о деятельности учреждения, несут руководитель, главный бухгалтер и иные материально ответственные лица учреждения.

Сведения об организации

место нахождения учреждения: Чеченская Республика, г. Грозный, г. Грозный, городок Маяковского, №166.

ГБПОУ «Грозненский политехнический колледж» действует на основании Устава государственного учреждения, утвержденного распоряжениями Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики от 16.02.2018 г. №246-АИ

Порядок и периодичность предоставления отчетов в Министерство имущественных и земельных отношений Чеченской Республики соблюдается.

В ходе проверки учета, наличия и использования государственного имущества нарушений в системе бухгалтерского учета, сокрытия государственного имущества и злоупотребления служебным положением ответственных должностных учреждения, умышленного искажения бухгалтерской отчетности не выявлено.

Состояние бухгалтерского учета:

Во исполнение требований Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», главным бухгалтером разработана и утверждена приказом директора от 01.02.2018г. №9-од, учетная политика учреждения.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках ОС-6, с разноской по группам основных средств и отражением изменений в картах сведений о государственном имуществе, утвержденным постановлением Правительства Чеченской Республики от 09.11.2010 г. № 185 «О совершенствовании учета государственного имущества Чеченской Республики». При этом изменения, связанные с начислением амортизации на имущество.

Синтетический учет основных средств ведется с использованием универсального программного обеспечения «1С: Бухгалтерия».

Первоначальная балансовая стоимость основных средств учреждения по состоянию на 01.01.2019 г. составляет -180896547,11руб., остаточная – 113515601,00 руб. Амортизация составляет-67380945,51руб.

С требований Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 13.07. 2015г. №218-ФЗ:

Во исполнение Федерального закона от 13.07. 2015г. №218-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», учреждением произведена государственная регистрация права оперативного управления на здание и сооружение, о чем выданы свидетельства о регистрации Управлением Федеральной Регистрационной службы по Чеченской Республике.

Движение основных средств:

За проверяемый период, увеличение стоимости основных средств составляет 1млн.756тыс.621руб.

Данные по бухгалтерскому учету основных средств соответствуют сведениям, представленным в Министерство имущественных и земельных отношений Чеченской Республики для внесения в обновленный реестр имущества Чеченской республики согласно требованиям Постановления Правительства Чеченской Республики от 09.11.2010г. №185 «О совершенствовании учета государственного имущества».

Уменьшение стоимости основных средств за счет выбытия (списания) имущества составило 259тыс.840руб. при этом списание основных средств осуществлено в соответствии с Положением о списании государственного

имущества Чеченской Республики, утвержденным постановлением Правительства Чеченской Республики от 04.03.2013 № 38.

При проверке целевого использования государственного имущества фактов нецелевого использования имущества, переданного в оперативное управление для достижения уставных целей, не выявлено.

Инвентаризация основных средств и целевое использование:

Для обеспечения сохранности при эксплуатации, основные средства закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Инвентаризация основных средств, проведена на основании приказа руководителя учреждения от 10.12.2018г. № 75-од, в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N49.

При сверке результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учета, комиссией расхождений не выявлено.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах:

Главный специалист-эксперт отдела
контроля за целевым использованием
государственного имущества



У.М. Магомадов

Директор ГБПОУ
«Грозненский политехнический
колледж»



А.В. Амхадов