

КОПИЯ

АКТ ВСТРЕЧНОЙ ПРОВЕРКИ № 3-14-ВЛ/2018

**Краевого государственного бюджетного профессионального
образовательного учреждения «Спасский политехнический колледж»**

г. Владивосток

«09» ноября 2018г.

Встречная проверка проведена на основании приказа департамента государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края от «24» октября 2018г. № 59/73пр. «О проведении встречной проверки Краевого государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Спасский политехнический колледж» в рамках внеплановой выездной проверки департамента образования и науки Приморского края, согласно приказа «О проведении внеплановой выездной проверки департамента образования и наук Приморского края» от 16 октября 2018 года №59/66пр».

Тема встречной проверки: «Проверка обоснованности отражения в бюджетной отчетности Краевого государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Спасский политехнический колледж» кредиторской задолженности за 2017 год и просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2018».

Проверяемый период: «01» января 2017 года по «01» октября 2018 года.

Встречная проверка проведена проверочной (ревизионной) группой в составе:

Перижогина Елена Альбертовна – заместитель директора департамента государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края - руководитель проверочной группы.

Члены проверочной группы:

Скалдина Александра Борисовна – главный консультант отдела внутреннего государственного финансового контроля в бюджетной сфере департамента государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края;

Исаева Александра Александровна – ведущий консультант отдела внутреннего государственного финансового контроля в бюджетной сфере департамента государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края.

Срок проведения встречной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 6 рабочих дней с «26» октября по «02» ноября 2018 года.

В ходе встречной проверки исследованы:

- 1) копия Устава Краевого государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Спасский политехнический колледж»;
- 2) копия свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ;
- 3) копия свидетельства о постановке на учет в ИФНС;
- 4) копия уведомления Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Приморскому краю;
- 5) перечень лиц, имевших право первой и второй подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде с указанием фамилии, имени, отчества, должности, периода права подписи;
- 6) заверенная копия должностной инструкции главного бухгалтера;
- 7) заверенные копии главных книг за 2017 год и по состоянию на 01.10.2018;
- 8) заверенные копии договоров и актов выполненных работ в отношении которых сложилась кредиторской и (или) просроченной кредиторской задолженности на 01.10.2018 год в соответствии с формой бюджетной отчетности 0503769 по всем кодам финансового обеспечения;
- 9) акты сверок по вышеуказанным договорам на 01.10.2018;
- 10) заверенные копии регистров бухгалтерского учета за 2017 год и по состоянию на 01.10.2018;
- 11) справка об открытых лицевых счетах на 01.10.2018;
- 12) материалы проверок, проведенных контрольно-надзорными органами и информацию по устранению выявленных нарушений;
- 13) бюджетная отчетность за 2017 год и по состоянию на 01.10.2018.

Общие сведения об объекте встречной проверки:

Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Спасский политехнический колледж» (далее – КГБ ПОУ «СПК») образовано создано в соответствии с приказом Государственного комитета Совета Министров РСФСР по профтехобразованию от 06.08.1968 № 255.

Полное наименование Учреждения: краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Спасский политехнический колледж».

Сокращенное наименование Учреждения: КГБ ПОУ «СПК»

Организационно правовая форма – учреждение.

Тип Учреждения – бюджетное учреждение.

Учредителем Учреждения является Приморский край.

От имени Приморского края функции и полномочия учредителя (собственника имущества) Учредителя в пределах своей компетенции осуществляют Администрация приморского края, отраслевой орган исполнительной власти Приморского края, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края.

КГБ ПОУ «СПК» находится в ведении департамента образования и науки Приморского края.

Целями деятельности Учреждения являются:

- подготовка квалифицированных рабочих или служащих и специалистов среднего звена по всем основным направлениям общественно полезной деятельности в соответствии с потребностями общества и государства;
- удовлетворение потребностей личности в углублении и расширении образования.

Предметом деятельности Учреждения является:

- предоставление среднего профессионального образования;
- создание необходимых условий для интеллектуального, культурного и профессионального развития человека.

ОГРН 1022500821078, ИНН 2510003330, КПП 251001001.

Юридический адрес: 692238, Приморский край, город Спасск-Дальний, Красногвардейская улица, 118.

Настоящей проверкой установлено:

КГБ ПОУ «СПК» составляет бухгалтерскую отчетность на основании Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н),

рабочий план счетов бюджетного учета ведется на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

КГБ ПОУ «СПК» в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации является получателем субсидий из краевого бюджета:

1. на выполнение государственного (муниципального) задания:

- в 2017 году доведенные лимиты бюджетных обязательств на выполнение государственного задания составляют 21 558,47 тыс. рублей. Фактически поступило от департамента образования и науки Приморского края 100% от запланированного объема, данные денежные средства освоены полностью.

- в 2018 году доведенные лимиты бюджетных обязательств на выполнение государственного задания составляют 24 435,64 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2018 фактически поступило от департамента образования и науки Приморского края 18 684,83 тыс. рублей, что составляет 76,47 % от запланированного годового объема. Исполнено – 18 430,73 тыс. рублей, что составляет 98,64% от доведенных денежных средств.

2. на иные цели (деятельность с целевыми средствами):

- в 2017 году доведенные лимиты бюджетных обязательств по субсидии на иные цели составляют 1 024,06 тыс. рублей. Фактически поступило от департамента образования и науки Приморского края 100% от запланированного объема, данные денежные средства освоены полностью.

- в 2018 году доведенные лимиты бюджетных обязательств по субсидии на иные цели составляют 1 040,12 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2018 фактически поступило от департамента образования и науки Приморского края 540,08 тыс. рублей, что составляет 51,92 % от запланированного годового объема по данной субсидии. Исполнено – 487,40 тыс. рублей, что составляет 90,25% от доведенных денежных средств.

При проверке обоснованности и достоверности отражения кредиторской задолженности за 2017 год и просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2018 в бюджетной отчетности выявлено следующее.

Согласно пункту 9 раздела I Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по

регистрам синтетического учета, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности

В нарушение пункта 9 раздела I Инструкции № 33н данные о состоянии кредиторской задолженности, в представленной бюджетной отчетности за 2017 год (форма 0503730, 0503769), не соответствуют регистрам бухгалтерского учета и Главной книге на общую сумму 1 787,43 тыс. рублей (Приложение к Акту № 1, 2). Данная кредиторская задолженность является текущей, расхождения по ней приведены в Таблице № 1.

Таблица № 1

(тыс. руб.)

Счет бухгалтерского учета	Наименование счета бюджетного учета	Данные баланса	Данные главной книги за 2017 год	Отклонения
		(ф. 0503730)		
Вид финансирования: приносящий доход деятельность				
2 205 00 000	Расчеты по доходам	0	148,85	-148,85
2 302 00 000	Расчеты по принятым обязательствам	0	2,92	-2,92
Вид финансирования: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания				
4 302 00 000	Расчеты по принятым обязательствам	0	1 622,52	-1 622,52
Вид финансирования: субсидии на иные цели				
5 302 00 000	Расчеты по принятым обязательствам	0	13,14	-13,14
Всего:		0	1 787,43	-1 787,43

В нарушение пункта 9 раздела I Инструкции № 33н в форме бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» № 0503769 не отражена кредиторская задолженность, имеющаяся в Главной книге по состоянию на 01.10.2018 (Приложение к Акту № 1, 3) на общую сумму 27,25 тыс. рублей по следующим счетам:

- 2.302.21 «Расчеты по услугам связи» на сумму 6,00 тыс. рублей;
- 4.302.21 «Расчеты по услугам связи» на сумму 3,15 тыс. рублей;
- 2.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» на сумму 0,34 тыс. рублей;

- 2.302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» на сумму 0,08 тыс. рублей;

- 5.302.91 «Расчеты по иным расходам» на сумму 17,68 тыс. рублей;

Нарушение пункта 9 раздела I Инструкции № 33н, содержит признаки административного правонарушения в соответствии со статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, как нарушение порядка представления бюджетной отчетности, в части представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

При проверке Главных книг за 2017 год, по состоянию на 01.10.2018 и актов сверок с контрагентами наличие просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

Выводы:

При проверке обоснованности и достоверности отражения кредиторской задолженности за 2017 год и просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2018 в бюджетной отчетности выявлено следующее.

1. В нарушение пункта 9 раздела I Инструкции № 33н данные о состоянии кредиторской задолженности, в представленной бюджетной отчетности за 2017 год (форма 0503730, 0503769), не соответствуют регистрам бухгалтерского учета и Главной книге на общую сумму 1 787,43 тыс. рублей (Приложение к Акту № 1, 2).

2. В нарушение пункта 9 раздела I Инструкции № 33н в форме бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» № 0503769 не отражена кредиторская задолженность, имеющаяся в Главной книге по состоянию на 01.10.2018 на общую сумму 27,25 тыс. рублей (Приложение к Акту № 1, 3).

Нарушение пункта 9 раздела I Инструкции № 33н, содержит признаки административного правонарушения в соответствии со статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, как нарушение порядка представления бюджетной отчетности, в части представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Приложение:

1. Приложение к Акту № 1;
2. Приложение к Акту № 2;
3. Приложение к Акту № 3.

Должностные лица проверочной
(ревизионной) группы, проводящие

Заместитель директора департамента
государственных программ и
внутреннего государственного
финансового контроля
Приморского края –
руководитель проверочной группы

Е.А. Перижогина

Главный консультант
отдела внутреннего государственного
финансового контроля в бюджетной
сфере департамента государственных
программ и внутреннего государственного
финансового контроля Приморского края

А.Б. Скалдина

Ведущий консультант
отдела внутреннего государственного
финансового контроля в бюджетной
сфере департамента государственных
программ и внутреннего государственного
финансового контроля Приморского края

А.А. Исаева

Копию акта получил:

Дата _____
Директор КГБ ПОУ «СПК»

Т.В. Ядова