

АКТ

проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, обеспечения требований законодательства государственным автономным учреждением дополнительного профессионального образования «Учебный центр подготовки кадров для края»

за 2017 год

г. Владивосток

31 октября 2018 года

На основании совместного приказа департамента образования и науки Приморского края от 03.10.2018 № 1269сп и государственного казенного учреждения Приморского казначейства от 03.10.2018 № 336сп проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, обеспечения требований законодательства РФ и Приморского края в государственном автономном учреждении дополнительного профессионального образования «Учебный центр подготовки кадров для края» за 2017 год.

Руководитель рабочей группы - Воешкина Е.А., главный специалист-эксперт отдела экономики и бюджетного планирования образования департамента образования и науки Приморского края.

Состав рабочей группы:

Курносова А.В. - начальник отдела отчетности ГРБС ГКУ Приморского казначейства;

Городинская Е.О. - ведущий бухгалтер отдела отчетности ГРБС ГКУ Приморского казначейства;

Лычагина Н.В. - ведущий бухгалтер отдела социальных выплат ГКУ Приморского казначейства.

Проверяемый период: 2017 год.

Срок проведения проверки: 17.10.2018 - 31.10.2018.

Проверкой установлено:

Краевое государственное образовательное автономное учреждение «Учебный центр подготовки кадров для края» было создано путем реорганизации в форме

преобразования государственного предприятия «Учебный центр подготовки кадров для края» на основании постановления комитета по управлению имуществом Приморского края от 12 августа 1997 года № 59-п и являлось его правопреемником в соответствии с передаточным актом.

В соответствии с распоряжением Администрации края от 01.12.2010 № 619-ра «О казенных и бюджетных учреждениях Приморского края переименовано в краевое государственное бюджетное учреждение «Учебный центр подготовки кадров для края».

Распоряжением Администрации края от 01.04.2011 № 88-ра «О создании автономных учреждений Приморского края путем изменения типа существующих бюджетных учреждений Приморского края» изменен тип учреждения и оно переименовано в краевое государственное образовательное автономное учреждение «Учебный центр подготовки кадров для края».

Распоряжением Администрации Приморского края от 17.02.2016 года №47-ра краевое государственное образовательное автономное учреждение «Учебный центр подготовки кадров для края» переименовано в государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебный центр подготовки кадров для края».

Подведомственность учреждения передана от департамента по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края департаменту образования и науки Приморского края. Устав учреждения в новой редакции утвержден распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 18 мая 2016 года №132-ри, устав зарегистрирован в налоговом органе 31 мая 2016 года.

Полное наименование учреждения: государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебный центр подготовки кадров для края».

Сокращённое наименование: ГАУ ДПО «УЦПК».

Организационно-правовая форма - учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным наименованием, штамп, бланки с изображением герба Приморского края.

удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей, профессиональное развитие человека, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среде;

организация предоставления дополнительного профессионального образования в сфере жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, других отраслях для населения и лиц, замещающих государственные должности Приморского края, государственных гражданских служащих Приморского края, работников государственных учреждений Приморского края.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждения в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю в проверяемом периоде действовали следующие счета: № 30206Э77380, 31206Э77380.

Для осуществления операций с безналичными денежными средствами, полученными от осуществления предпринимательской деятельности, Учреждению открыт расчетный счет в кредитной организации Дальневосточный банк ПАО «Сбербанк» - № 40603810050004000018.

Ответственными лицами в проверяемом периоде с правом первой подписи, являлись:

- директор Попова Галина Геннадьевна с 22 ноября 2016 по 14 марта 2017 (приказ № 45/1-к от 22.11.2016),

- директор Андрейчук Евгения Владимировна с 15 марта 2017 года по настоящее время (приказ № 17/1к от 15.03.2017).

Ответственными лицами в проверяемом периоде с правом второй подписи являлись:

- главный бухгалтер Монид Ольга Владимировна с 04 июля 2011 по 19 февраля 2017 (приказ № 10-к от 04.07.2011),

- главный бухгалтер Опейкина Елена Станиславовна с 20 февраля 2017 по 02 апреля 2017 (приказ № 7-к от 20.02.2017),

- главный бухгалтер Юртаева Людмила Александровна с 03.04.2017 по настоящее время (приказ № 20-к от 03.04.2017).

I. Общий анализ бухгалтерского учёта и отчётности.

Бухгалтерский учет учреждением в 2017 году осуществлялся с использованием специализированной компьютерной программы «1С: Предприятие сетевая версия 8.2 конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения». Применяемая комплексная бухгалтерская программа охватывает все участки бухгалтерского учета.

Оформление форм годовой бухгалтерской отчетности учреждения соответствует требованиям Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Проведена выборочная проверка данных формы № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» вид деятельности: субсидии на выполнение государственного задания за 2017 год (по состоянию на 01.01.2018).

Сравнительная таблица по счету 4.101.00.000.

Таблица 1

КОСГУ	данные ф. 0503768	данные главной книги	Расхождение (3-2)
	1	2	3
4 101.24	2 665 063,00	2 651 663,00	4
4 101.34		13 400,00	-
4 101.36	164 614,99	164 614,99	-
4 101.38	75 454,00	75 454,00	-

Проведена выборочная проверка данных формы № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» вид деятельности: собственные доходы учреждения за 2017 год (по состоянию на 01.01.2018).

Сравнительная таблица по счету 2.101.00.000.

Таблица 2

КОСГУ	данные ф. 0503768	данные главной книги	Расхождение (3-2)
	1	2	3
2 101.36	127 214,00	127 214,00	-

Из таблицы следует, данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета (см. гр. 4 Сравнительной таблицы по счету 4.101.00.000, 2.101.00.000).

Проведена выборочная проверка данных формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности» за 2017 год.

Сравнительная таблица по счету 0.401.20.000.

Таблица 3

(рублей)			
КОСГУ	ф. 0503721	Главная книга	Расхождение (3-2)
1	2	3	4
211	8 502 622,56	8 502 622,56	-
212	149 489,00	149 489,00	-
213	2 521 558,42	2 521 558,42	-
221	197 425,52	197 425,52	-
222	29 219,52	29 219,52	-
223	227 121,69	227 121,69	-
224	1 852 955,87	1 852 955,87	-
225	320 394,39	320 394,39	-
226	7 823 801,29	7 823 801,29	-
271	811 268,70	811 268,70	-
272	236 645,88	236 645,88	-
290	57 872,55	57 872,55	-

Из таблицы следует, что данные по форме 0503721 соответствуют данным Главной книги (см. гр. 4 Сравнительной таблицы).

Проведена проверка данных форм № 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» вид деятельности: субсидии на выполнение государственного задания, собственные доходы учреждения за 2017 год (по состоянию на 01.01.2018).

Сравнительная таблица по счетам бухгалтерского учета.

Таблица 4

(рублей)			
КОСГУ	данные ф. 0503769	данные главной книги	Расхождение (3-2)

1	2	3	4
Дебиторская задолженность			
2 205 31	260 400,00	260 400,00	-
2 206 24	403,00	403,00	-
2 206 26	14 440,00	14 440,00	-
2 206 34	882,00	882,00	-
2 210 05	8 500,00	8 500,00	-
Кредиторская задолженность			
2 205 31	182 810,00	182 810,00	-
2 302 21	4 944,80	4 944,80	-
2 302 24	100 000,00	100 000,00	-
2 302 26	67 040,00	67 040,00	-
2 302 34	2 243,06	2 243,06	-
2 303 10	230 089,68	230 089,68	-

Из таблицы следует, данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным главной книги в части дебиторской и кредиторской задолженности (см. гр. 4 Сравнительной таблицы).

Проведена выборочная проверка данных формы № 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» за 2017 год (по состоянию на 01.01.2018).

Таблица 5

Сравнительная таблица по счетам бухгалтерского учета
0.210.06.000, 0.401.30.000

			(рублей)
КОСГУ	данные ф. 0503730	данные главной книги	Расхождение (3-2)
1	2	3	4
0.210.06	0,00	0,00	-
0.401.30	1 940 474,43	1 940 474,43	-

Из таблицы следует, данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным главной книги учреждения (см. гр. 4 Сравнительной таблицы 5).

II. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 6

Анализ оборотно-сальдовых ведомостей за 2017 год

(рублей)				
По счетам	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2017, руб.	Исполнено в 2017 году	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2018, руб.	Из них сумма задолженности прошлых периодов на 01.01.2018
1	2	3	4	5
2 205 31	0,00	0,00	260 400,00	-
2 206 21	245,21	245,21	0,00	-
2 206 23	1 854,12	1 854,12	0,00	-
2 206 24	16 060,00	16 060,00	403,00	-
2 206 26	0,00	0,00	14 440,00	-
2 206 34	0,00	0,00	882,00	-
2 210 05	0,00	0,00	8 500,00	-
Итого	18 159,33	18 159,33	284 625,00	-

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет собственных доходов учреждения по состоянию на 01.01.2018 составила 284 625,00 рублей, в том числе:

- по счету 2.205.31.000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 260 400,00 рублей. Задолженность за образовательные услуги, оказанные в декабре 2017 года, оплачены в январе 2018 года;

- 2.206.24.000 «Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом» в сумме 403,00 рублей - авансовый платеж 2017 года по договору аренды с Индивидуальным предпринимателем Сухоруков Ю.Г. № 101 от 01.08.2017;

- 2.206.26.000 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам» в сумме 14 440,00 рублей – авансовый платеж ЧОУ ДПО «Институт развития 2000» за образовательные услуги в соответствии с условиями договора № 4/ПП-Д от 13.01.2017;

- 2.206.34.000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 882,00 рублей – авансовый платеж ООО «Водопад-25» за поставку питьевой воды в соответствии с условиями договора №15/17 от 25.04.2017;

- 2.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами» в сумме 8 500,00 рублей – сумма обеспечения контрактов, перечисленная на единую электронную площадку АО ЕЭТП - 8 000,00 рублей и ЗАО Сбербанк-АСТ - 500,00 рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания учреждения по состоянию на 01.01.2018 отсутствует.

Таблица 7

Анализ оборотно-сальдовых ведомостей за 2017 год

(рублей)				
По счетам	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2017, руб.	Исполнено в 2017 году	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2018, руб.	Из них сумма задолженности прошлых периодов на 01.01.2018
1	2	3	4	5
2 205 31	16 810,00	0,00	182 810,00	16 810,00
2 302 21	0,00	0,00	4 944,80	-
2 302 24	0,00	0,00	100 000,00	-
2 302 26	0,00	0,00	67 040,00	-
2 302 34	0,00	0,00	2 243,06	-
2 303 10	0,00	0,00	230 089,68	-
5 205 81	5 054 580,01	5 054 580,01	0,00	-
Итого	5 071 390,01	5 054 580,01	587 127,54	-

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет собственных доходов учреждения по состоянию на 01.01.2018 составила 587 127,57 рублей, в том числе:

- 2.205.31.000 – «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» в сумме 182 810,00 рублей - авансовые платежи организаций и физических лиц на

оказание образовательных услуг учреждением 2018 году, в том числе задолженность прошлых лет в сумме 16 810,00 рублей;

- 2.302.21.000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 4 944,80 рублей.

Задолженность за услуги связи перед ООО "НЭТ БАЙ НЭТ ХОЛДИНГ" по договору № 964004/17 от 10.01.2017, ПАО "Ростелеком" по договору № 725000077510 от 06.09.2017, оплата в соответствии с условиями договора произведена в январе 2018 года;

- 2.302.24.000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» в сумме 100 000,00 рублей. Задолженность перед ИП Субботин В.В. по договору № 84 от 23.03.2012 - арендная плата за декабрь 2017;

- 2.302.26.000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 67 040,00 рублей. Задолженность перед ИП Ананьенок А.Л. по договору № 08 от 07.04.2017 за бланки удостоверений (16 500,00 рублей), ООО «МЦФЭР-пресс» по контракту № 268881576 от 10.07.2017 за справочно-консультационные услуги (41 440,00 рублей), АНО ДПО "Школа безопасности" по договору № 082/ДО от 01.06.2017 за услуги по предоставлению доступа к системе дистанционного обучения за декабрь 2017 года (9 100,00 рублей);

- 2.302.34.000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 2 243,06 рублей. Задолженность перед ООО «Альфар» по договору б/н от 18.12.2017 за медикаменты первой помощи при формировании аптечки для учреждения в декабре 2017 года;

- 2.303.10.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 230 089,68 рублей. Начислены страховые взносы за декабрь 2017 года, срок оплаты 15 января 2018 года.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет субсидий на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2018 в учреждении отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2018 в учреждении отсутствуют.

Неизрасходованный на 01 января 2017 года остаток субсидии на иные цели в сумме 5 054 580,01 рублей возвращен в бюджет.

III. Учет операций с нефинансовыми активами.

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (ф. 00504071) применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов, а также отражений сумм амортизации, в том числе принятых к учету, начисленных за месяц.

Записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 производятся на основании первичных учетных документов, соответствующих объектам учета.

Проверка оформления журнала операций №7 за 2017 года, первичных учетных документов установлено:

1. В соответствии Приказу № 52н в графе «Наименование показателя» указывается фамилия, имя, отчество материально ответственного лица учреждения.

2. В соответствии п.11 Инструкции № 157н первичные учетные документы являются приложением к журналу операций и систематизированы в хронологической последовательности.

Приказом директора учреждения утверждена следующая комиссия:

- приказ от 03.04.2017 № 22/1 «О назначении комиссии» утверждена постоянно действующей комиссия на списание основных средств и материальных запасов;

Фактический состав комиссии в актах на списание материальных запасов, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, актов о приеме-передаче объектов основных средств соответствует данному пункту.

Выборочной проверкой учета и сохранности объектов материальных запасов установлено: учет операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам, велся в соответствии с Инструкцией

№157н, по счету 101.00.000 «Основные средства» по соответствующим аналитическим кодам группы синтетического счета и соответствующим аналитическим кодам учета.

Основанием для принятия к учету является приходный документ (накладная, приходный ордер, акт приема-передачи объектов нефинансовых активов). Каждому объекту основного средства, (кроме объектов до 3000 рублей 00 копеек включительно за единицу) присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Аналитический учет основных средств осуществляется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0504031) по материально-ответственным лицам.

Учет материальных запасов в Учреждении осуществлялся в соответствии с Инструкцией №157н. Материальные запасы учитывались на счете 105.00.000. «Материальные запасы», согласно Учетной политике, принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Стоимость материальных запасов списывалась на расходы Учреждения на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230). Согласно учетной политике учреждения (Приказ от 30.12.2016 №35), обоснованием расходования материальных запасов является ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по форме № 0504210.

В учреждении заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами, на ответственном хранении которых находятся объекты основных средств.

В соответствие п. 54 Инструкции № 157н аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

В ходе выборочной проверки применения Общероссийского классификатора основных средств ОК 013-2014, утвержденного Приказом Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст нарушений не установлено.

При проверке сличительных ведомостей составленных для проведения инвентаризации в описи от 01.12.2017 №03 инвентаризируемое лицо (Л.А. Юртаева) является членом комиссии.

При постановке на баланс основных средств и оприходовании материальных запасов нарушается аналитический код вида синтетического счета объекта учета, так на счете 101.36 (инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество) находятся IP Телефоны FANVIL X3S, IP Телефон беспроводной, на 105.36.- медикаменты первой помощи, кофе, конфеты, печенье, сахар, чай. Кроме того, в течение 2016-2017 годов на счете 105.36 учитывались основные средства: кресло офисное, Ламинатор OF L4 FM Callsto A4, мониторы, МФУ, ноутбуки, столы, стулья, тумбы, холодильник, шкафы. В 2018 году бухгалтерия упорядочила учет, и все основные средства, числящиеся на материальных запасах, перемещены в соответствующие группы.

IV. Выполнение государственного задания на оказание государственных услуг.

В 2017 году в бюджете Приморского края на выполнение государственного задания краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения государственного автономного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебный центр подготовки кадров для края» (далее – учреждение) были предусмотрены средства субсидии в размере 7 982 000,00 рублей.

На 31.12.2017 года доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности исполнена на сумму 20 450 809,65 рублей или на 97% к утвержденным плановым назначениям (на 2017г. – 21 092 200,00 рублей), в том числе по видам финансового обеспечения:

- «субсидия на выполнение государственного задания» - исполнение 100% к утвержденным плановым назначениям (7 982 000,00 рублей);

- «собственные доходы учреждения» план доходов исполнен на сумму 12 468 809,65 рублей или 95,1% к утвержденным плановым назначениям на 2017 год (13 110 000,00 рублей).

На 31.12.2017 года расходная часть Плана исполнена на сумму 21 644 823,97 рублей или 97,02 % к утвержденным плановым назначениям на 2017 год (22 308 996,04 рублей), в том числе по видам финансового обеспечения:

- «субсидия на выполнение государственного задания» план расходов исполнен на сумму 7 982 200,00 рублей или 100% к утвержденным плановым назначениям на 2017 год (7 982 200,00 рублей);

- «собственные доходы учреждения» план расходов исполнен на сумму 13 662 623,97 рубля или 95,4% к утвержденным плановым назначениям 2016 года (14 326 796,04 рублей).

Доля расходов на оплату труда от общих плановых назначений 2017 года составила 50,6%, расходы на приобретение услуг - 46,7% , расходы на приобретение материальных запасов – 1,7%, прочие расходы - 1,0%.

Основную часть расходов на приобретение услуг составляют прочие расходы и услуги – 75,3%, к которым относятся расходы по оплате труда преподавателей (включая начисления на оплату труда), привлекаемых на основе договоров гражданско-правового характера, приобретение неисключительных прав на компьютерное обеспечение учебного процесса, обновление компьютерного обеспечения. Изготовление бланков удостоверений, выдаваемых по окончании обучения; расходы на арендную плату за пользование имуществом – 17,2% (за неимением собственных помещений под офис и учебные классы).

Учреждением на 31.12.2017 года выполнены все плановые назначения. Государственное задание исполнено на 100%.

Выводы:

1. Оформление форм годовой бухгалтерской отчетности учреждения соответствует требованиям Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об

3. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено: кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 соответствует данным главной книги и годовой бухгалтерской отчетности.

4. Нарушения при применении счетов бухгалтерского учета.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Бухгалтерский учет вести в соответствии с Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета... и Инструкции по его применению».

Проверяющие:

Руководитель рабочей группы:
главный специалист-эксперт
отдела экономики и бюджетного планирования
образования департамента
образования и науки Приморского края



Е.А. Воешкина

Члены рабочей группы:

начальник отдела отчетности
ГРБС ГКУ
Приморского казначейства



А.В. Курносова

ведущий бухгалтер отдела
отчетности ГРБС ГКУ
Приморского казначейства



Е.О. Городинская

ведущий бухгалтер отдела
социальных выплат ГКУ
Приморского казначейства

Н.В. Лычагина

Один экземпляр акта на 16 страницах получен: « _____ » _____ 2018 г.

Директор ГАУ ДПО «Учебный центр подготовки кадров для края»



Е.В. Андрейчук