

АКТ

контрольных мероприятий за соблюдением условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Самарской области "Самарский техникум промышленных технологий"

г.о. Самара

«09» октября 2017г.

В соответствии с Положением о министерстве образования и науки Самарской области, утвержденным Постановлением Правительства Самарской области от 20.06.2008г. № 238 «Об утверждении Положения о министерстве образования и науки Самарской области», Положением о Самарском управлении министерства образования и науки Самарской области, утвержденным приказом министерства образования и науки Самарской области от 03.04.2014г. № 155-од «Об утверждении Положения о Самарском управлении министерства образования и науки Самарской области», приказа министерства образования и науки Самарской области от 18.11.2016 № 371-од и приказа Самарского управления министерства образования и науки Самарской области от 30.08.2017 № 284-од проверка проведена ревизионной группой в составе:

Руководитель контрольного мероприятия:

- главный консультант отдела экономики образования, бухгалтерского учета и отчетности Самарского управления министерства образования и науки Самарской области Хазарадзе Ольга Викторовна.

Членами комиссии:

- консультант отдела экономики образования, бухгалтерского учета и отчетности Самарского управления министерства образования и науки Самарской области Ужакина Елена Викторовна;

- главный специалист отдела реализации профессиональных программ и работы с детьми с особыми образовательными потребностями Самарского управления министерства образования и науки Самарской области Остапенко Татьяна Ивановна;

- ведущий специалист отдела экономики образования, бухгалтерского учета и отчетности Самарского управления министерства образования и науки Самарской области Рубцова Екатерина Владимировна;

- ведущий специалист отдела экономики образования, бухгалтерского учета и отчетности Самарского управления министерства образования и науки Самарской области Воронцова Наталья Викторовна, на основании удостоверения от 30.08.2017 № 8, выданного руководителем Самарского

управления министерства образования и науки Самарской области Акопяном В.А. в соответствии с программой проверки, проведены плановые контрольные мероприятия по теме: «Соблюдение условий использования субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели» государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Самарской области "Самарский техникум промышленных технологий", за период: 2015, 2016 года.

Срок проведения проверки: с 04.09.2017 по 02.10.2017 года. Проверка проведена выборочным методом.

Проверка назначена на основании плана работы министерства образования и науки Самарской области на 2017 год.

1. Сведения о проверяемой организации.

Деятельность государственного бюджетного профессионального общеобразовательного учреждения Самарской области "Самарский техникум промышленных технологий" (далее – Учреждение) в проверяемом периоде осуществлялась на основании:

- лицензии на право ведения образовательной деятельности от 06.02.2012г. № 3649, выданной министерством образования и науки Российской Федерации;

- устава, утвержденного приказом министерства образования и науки Самарской области от 01.12.2015г. № 472-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 28.12.2015г. № 3297.

Юридический адрес:

443114, Самарская область, г. Самара, пр. Кирова, 321.

Фактический адрес учреждения:

443114, Самарская область, г. Самара, пр. Кирова, 321;

443028, Самарская область, г. Самара, п. Мехзавод, квартал 3, 46;

443902, Самарская область, г. Самара, п. Прибрежный, ул. Труд, 14.

ИНН 6312009391, КПП 631201001, ОГРН 1036300113134, ОКАТО 36401368000, ОКПО 02532385, ОКОГУ 23280, ОКФС 13, ОКОПФ 81.

Согласно лицензии, Учреждение имеет право осуществления образовательной деятельности по следующим образовательным программам:

- образовательные программы профессиональной подготовки;
- основные и дополнительные профессиональные образовательные программы.

В соответствии с Уставом учреждения учредителем является Самарская область в лице министерства образования и науки Самарской области (443099, г. Самара, ул. А.Толстого, д. 38/16), осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении образовательной деятельности учреждения, и в лице министерства имущественных отношений Самарской области (443068, г. Самара, ул. Скляренко, д. 20), осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении управления имуществом, закрепленным за учреждением.

Банковские реквизиты в проверяемом периоде:

- МУФ СО (Государственного бюджетного профессионального общеобразовательного учреждения Самарской области "Самарский техникум промышленных технологий"), счет № 40601810036013000002 в Отделении по Самарской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации, БИК 043601001, л/с 614.61.026.0;

- МУФ СО (Государственного бюджетного профессионального общеобразовательного учреждения Самарской области "Самарский техникум промышленных технологий"), счет № 40601810036013000002 в Отделении по Самарской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации, БИК 043601001, л/с 714.61.026.0;

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- директор Ягодкин Владимир Константинович (приказ Куйбышевского областного управления профессионально-технического образования о назначении директором от 20.05.1987 № 61-к) – с 20.05.1987 по 15.12.2015;

- и.о. директора Гагарин Алексей Викторович (распоряжение министерства образования и науки Самарской области о возложении исполнения обязанностей директора от 15.12.2015 № 623-ок) с 16.12.2015 по настоящее время;

- главный бухгалтер Кокарева Ирина Михайловна (приказ по Учреждению от 11.09.2003 № 08-01 391) с 16.09.2003 по настоящее время.

Источниками финансового обеспечения деятельности учреждения являются:

- субсидии, получаемые из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг;

- субсидии, получаемые в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- предоставление платных дополнительных образовательных услуг;

- добровольные пожертвования;
- целевые взносы.

2. Используемые в тексте сокращения.

2.1. Трудовой кодекс Российской Федерации – ТК РФ;

2.2. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

2.3. Постановление Правительства Самарской области от 29.10.2008г. №431 «Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета норматива финансового обеспечения образовательной деятельности на одного обучающегося (воспитанника)» - ППСО №431 от 29.10.2008г.;

2.4. Приказ министерства образования и науки Самарской области от 03.07.2013 № 283-од «Об утверждении Норм расходов материалов, инструментов, принадлежностей и инвентаря государственных профессиональных образовательных организаций, находящихся в ведении Самарской области, на одного обучающегося при подготовке по профессиям и специальностям» (с изменениями и дополнениями от 12.01.2015г. № 2-од) – Приказ МОиН СО от 03.07.2013г. № 283-од;

2.5. Приказ министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 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» Инструкция № 157н;

2.6. Приказ министерства финансов РФ от 15.12.2010г. №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» - Приказ МФ РФ от 15.12.2010г. №173н; (действие приказа утратило силу с 19.06.2015г).

2.7. Приказ министерства финансов РФ от 30.03.2015г. №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» - Приказ МФ РФ от 30.03.2015г. №52н;

2.8. Приказ министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» - Приказ МФ РФ от 13.10.2003г. №91н;

2.9. Фонд оплаты труда – ФОТ;

2.10. Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы – табель;

2.11. Классификация операций сектора государственного управления – КОСГУ;

2.12. Код бюджетной классификации – КБК;

2.13. Пример – П.

3. Сведения о проводимых проверках ранее.

В Учреждении за 2015-2016 годы проведены проверки:

3.1. Акт налоговой проверки № 12-10/2240дсп: выездная налоговая проверка от 26.10.2016, проверяемый период 01.01.2013 по 31.12.2015.

3.1.1. Выявлено:

- задолженность, подлежащая уплате в бюджет по налогу на доходы физических лиц, составляет 1 218 843,00 рублей;

- начислены пени 285 955,73 рубля.

3.2. Департамент опеки, попечительства Администрации городского округа Самара от 01.10.2015 № 196-р и 10.10.2016 № 175-р проводил проверку состояния дел по предоставлению гарантий детям – сиротам и детям, оставшиеся без попечения родителей.

3.2.1. Считать работу Учреждения удовлетворительной.

4. Аналитическая часть.

4.1. В 2015 году Учреждением была предоставлена субсидия на выполнение государственного задания в общей сумме 36 585 000 руб. на основании соглашения от 12.01.2015 № 21 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания, заключенного с министерством образования и науки Самарской области в лице руководителя Самарского управления Акопьяна Виктора Альбертовича (дополнительные соглашения: от 14.01.2015 №1; от 30.01.2015 №2; от 09.02.2015 №3; от 24.02.2015 №4; от 13.04.2015 №5; от 13.07.2015 №6; от 23.10.2015 №7; от 16.11.2015 №8; от 10.12.2015 №9).

Размеры субсидии на выполнение государственного задания и ее изменения в течение 2015 года указаны в таблице №1.

Таблица №1, руб.

Направление субсидии	Остаток средств на 01.01.2015г.	Сумма субсидии на 2015г.	Изменения субсидии на основании дополнительных соглашений в течение 2015г.	Сумма субсидии с учетом изменений
1. Нормативные затраты на оказание учреждением государственных услуг (работ):	0,00	650 000,00	25 771 000,00	26 421 000,00
2. Нормативные затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением или приобретенных учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки:	0,00	820 000,00	9 344 000,00	10 164 000,00
Итого:	0,00	1 470 000,00	35 115 000,00	36 585 000,00

Также в 2015 году учреждению были предоставлены субсидии на иные цели в общей сумме 12 300 208,83 руб. на основании соглашения от 12.01.2015 № 21 о порядке и условиях предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключенного с министерством образования и науки Самарской области в лице руководителя Самарского управления Акопьяна Виктора Альбертовича (дополнительные соглашения: от 14.01.2015 №1; от 30.01.2015 №2; от 09.02.2015 №3; от 24.02.2015 №4; от 13.04.2015 №5; от 13.07.2015 №6; от 23.10.2015 №7; от 16.11.2015 №8; от 10.12.2015 №9).

Размеры субсидий на иные цели и их изменения в течение 2015 года указаны в таблице №2.

Таблица №2, руб.

Направление субсидии	Сумма субсидии по соглашениям на 2015г.	Изменения субсидии на основании дополнительных соглашений в течение 2015г.	Сумма субсидии с учетом изменений на 2015г.
1. Субсидии на выплату ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями	0,00	77 000,00	77 000,00
2. Субсидия на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждение, являющееся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки "Образование и педагогика" или в области, соответствующей преподаваемому предмету	0,00	18 666,09	18 666,09
3. Субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам	0,00	308 578,74	308 578,74
4. Субсидия на обеспечение обучающихся, студентов и аспирантов учреждений, получающих образование за счет средств областного бюджета по программам профессионального образования по очной форме обучения, государственной академической стипендией, государственной социальной стипендией	0,00	3 989 000,00	3 989 000,00
5. Субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов и на оказание материальной помощи обучающимся, студентам и аспирантам,	0,00	6 903 000,00	6 903 000,00

признанным учреждением нуждающимися в материальной помощи, и организацию культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с обучающимися, студентами и аспирантами, их санаторно-курортного лечения и отдыха без попечения родителей, а также инвалидов			
6. Субсидии на установление дополнительной выплаты к стипендии обучающимся и студентам образовательных учреждений среднего профессионального образования, получающим образование по очной форме обучения по профессии начального профессионального образования, специальностям среднего профессионального образования, включенным в перечень приоритетных профессий авиационно-космического комплекса	0,00	567 000,00	567 000,00
7. Иные межбюджетные трансферты на стипендию Президента РФ и Правительства РФ для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации	0,00	32 000,00	32 000,00
8. Субсидии на проведение выставочных мероприятий, совещаний, конференций, семинаров. Форумов, смотров в сфере образования, фестивалей, конкурсов, соревнований, олимпиад, праздников.	0,00	43 840,00	43 840,00
9. Субсидии на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений, некоммерческих организаций осуществляющих деятельность в сфере образования на территории Самарской области, в том числе проведение капитального ремонта и оснащение оборудованием	0,00	361 124,00	361 124,00
Итого	0,00	12 300 208,83	12 300 208,83

Субсидии, предусмотренные учреждению на 2015г., перечислены в полном объеме.

Кассовое исполнение плановых назначений за счет субсидии на выполнение государственного задания составило 36 585 000,00 руб. (100,00%) и представлено в таблице №3.

Таблица №3, руб.

КОС ГУ	Наименование статьи расходов	Сумма по соглашению с учетом изменений на 2015г.	Кассовый расход за 2015г.	% исполнения	Остаток субсидии на 01.01.2016г.	Удельный вес от общей суммы расходов, %
Субсидии на выполнение государственного задания						
211	Заработная плата	19 180 000,00	19 180 000,00	100,00%	0,00	52,425%
212	Прочие выплаты	600,00	600,00	100,00%	0,00	0,002%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	5 722 586,00	5 722 586,00	100,00%	0,00	15,642%
221	Услуги связи	399 400,00	399 400,00	100,00%	0,00	1,092%
223	Коммунальные услуги	5 830 000,00	5 830 000,00	100,00%	0,00	15,935%
224	Арендная плата за пользование имуществом	1 482 000,00	1 482 000,00	100,00%	0,00	4,051%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	688 000,00	688 000,00	100,00%	0,00	1,881%
226	Прочие услуги	285 000,00	285 000,00	100,00%	0,00	0,779%
290	Прочие расходы	1 176 414,00	1 176 414,00	100,00%	0,00	3,216%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	1 821 000,00	1 821 000,00	100,00%	0,00	4,977%
	Итого	36 585 000,00	36 585 000,00	100,00%	0,00	100,00%

Основную долю расходов учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания составили:

- фонд оплаты труда (КОСГУ 211, КОСГУ 213) – 24 902 586,00 руб. или 68,068% от общей суммы расходов;

- коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 5 830 000,00 руб. или 15,935% от общей суммы расходов.

Кассовое исполнение плановых назначений за счет субсидий на иные цели составило 12 292 095,96 руб. (99,934%) и представлено в таблице №4.

Таблица №4, руб.

КОС ГУ	Наименование статьи расходов	Сумма по соглашению с учетом изменений на 2015г.	Кассовый расход за 2015г.	% исполнения	Остаток субсидии на 01.01.2016г.	Удельный вес от общей суммы расходов, %
Субсидии на иные цели						
211	Заработная плата	75 736,62	75 736,62	100,00%	0,00	0,616%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	19 929,47	19 929,47	100,00%	0,00	0,162%
221	Услуги связи	308 578,74	300 465,87	97,370%	8 112,87	2,444%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	361 124,00	361 124,00	100,00%	0,00	2,938%
262	Пособия по социальной помощи населению	5 911 000,00	5 911 000,00	100,00%	0,00	48,088%
290	Прочие расходы	5 580 000,00	5 580 000,00	100,00%	0,00	45,395%
310	Увеличение стоимости основных средств	9 600,00	9 600,00	100,00%	0,00	0,078%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	34 240,00	34 240,00	100,00%	0,00	0,279%
	Итого	12 300 208,83	12 292 095,96	99,934%	8 112,87	100,00%

Основную долю расходов учреждения за счет субсидии на иные цели составили:

- пособия по социальной помощи населению (КОСГУ 262) - 5 911 000 руб. или 48,088% от общей суммы расходов;
- прочие расходы (КОСГУ 290) – 5 580 000 руб. или 45,395% от общей суммы расходов (стипендия).

В 2016 году Учреждением была предоставлена субсидия на выполнение государственного задания в общей сумме 39 755 000,00руб. на основании соглашения от 11.01.2016 № 21 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания, заключенного с министерством образования и науки Самарской области в

лице руководителя Самарского управления Акопьяна Виктора Альбертовича (дополнительные соглашения: от 28.01.2016 №1; от 24.02.2016 №2; от 07.04.2016 №3; от 06.09.2016 №4; от 17.10.2016 №5; от 22.11.2016 №6; от 21.12.2016 №7).

Размеры субсидии на выполнение государственного задания и ее изменения в течение 2016 года указаны в таблице № 5.

Таблица №5, руб.

Направление субсидии	Остаток средств на 01.01.2016 г.	Сумма субсидии на 2016г.	Изменения субсидии на основании дополнительных соглашений в течение 2016г.	Сумма субсидии с учетом изменений
1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетными учреждениями, среднего профессионального образования	0,00	2 000 000,00	37 755 000,00	39 755 000,00
Итого:	0,00	2 000 000,00	37 755 000,00	39 755 000,00

Также в 2016 году учреждению были предоставлены субсидии на иные цели в общей сумме 14 650 920,02 руб. на основании соглашения 11.01.2016 № 21 о порядке и условиях предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключенного с министерством образования и науки Самарской области в руководителя Самарского управления Акопьяна Виктора (дополнительные соглашения: от 28.01.2016 №1; от 24.02.2016 №2; от 07.04.2016 №3; от 06.09.2016 №4; от 17.10.2016 №5; от 22.11.2016 №6; от 21.12.2016 №7).

Размеры субсидий на иные цели и их изменения в течение 2016 года указаны в таблице №6.

Таблица №6, руб.

Направление субсидии	Сумма субсидии по соглашению на 2016г.	Изменения субсидии на основании дополнительных соглашений в течение 2016г.	Сумма субсидии с учетом изменений на 2016г.

1. Субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов и на оказание материальной помощи обучающимся, студентам и аспирантам, признанным учреждением нуждающимися в материальной помощи, и организацию культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с обучающимися, студентами и аспирантами, их санаторно-курортного лечения и отдыха	407 000,00	11 593 000,00	7 855 251,00
2. Субсидия на обеспечение обучающихся, студентов и аспирантов учреждений, получающих образование за счет средств областного бюджета по программам профессионального образования по очной форме обучения, государственной академической стипендией, государственной социальной стипендией	352 000,00	4 060 000,00	4 412 000,00
3. Субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями	0,00	65 200,00	65 200,00
4. Субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидами	0,00	327 599,64	327 599,64
5. Субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющиеся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки «Образование и педагогика» или в области,	0,00	26 040,00	26 040,00

соответствующей преподаваемому предмету			
6. Субсидии на установление дополнительной выплаты к стипендии обучающимся и студентам образовательных учреждений среднего профессионального образования, получающим образование по очной форме обучения по профессии начального профессионального образования, специальностям среднего профессионального образования, включенным в перечень приоритетных профессий авиационно-космического комплекса	48 000,00	735 000,00	783 000,00
7. Иные межбюджетные трансферты на стипендию Президента РФ и Правительства РФ для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации	0,00	48 000,00	48 000,00
8. Субсидии на проведение выставочных мероприятий, совещаний, конференций, семинаров. Форумов, смотров в сфере образования, фестивалей, конкурсов, соревнований, олимпиад, праздников.	0,00	608 000,00	608 000,00
9. Субсидии на проведение капитального ремонта зданий	0,00	525 829,38	525 829,38
Итого	807 000,00	13 843 920,02	14 650 920,02

Субсидии, предусмотренные учреждению на 2016г., перечислены в полном объеме.

Кассовое исполнение плановых назначений за счет субсидии на выполнение государственного задания составило 39 755 000 руб. (100,00%) и представлено в таблице № 7.

Таблица №7, руб.

КОС ГУ	Наименование статьи расходов	Сумма по соглашению с учетом изменений на 2016г.	Кассовый расход за 2016г.	% исполнения	Остаток субсидии на 01.01.2017г.	Удельный вес от общей суммы расходов, %
Субсидии на выполнение государственного задания						
211	Заработная плата	19 280 000,00	19 280 000,00	100,00%	0,00	48,497%
212	Прочие выплаты	150,00	150,00	100,00%	0,00	0,001

213	Начисления на выплаты по оплате труда	5 823 000,00	5 823 000,00	100,00%	0,00	14,647%
221	Услуги связи	269 000,00	269 000,00	100,00%	0,00	0,677%
223	Коммунальные услуги	8 522 000,00	8 522 000,00	100,00%	0,00	21,436%
224	Арендная плата за пользование имуществом	1 534 000,00	1 534 000,00	100,00%	0,00	3,859%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	396 000,00	396 000,00	100,00%	0,00	0,996%
226	Прочие услуги	200 000,00	200 000,00	100,00%	0,00	0,503%
290	Прочие расходы	1 841 000,00	1 841 000,00	100,00%	0,00	4,631%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	1 889 850,00	1 889 850,00	100,00%	0,00	4,753%
	Итого	39 755 000,00	39 755 000,00	100,00%	0,00	100,00%

Основную долю расходов учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания составили:

- фонд оплаты труда (КОСГУ 211, КОСГУ 213) – 25 103 000,00 руб. или 63,144% от общей суммы расходов;

- коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 8 522 000,00 руб. или 21,436% от общей суммы расходов.

Кассовое исполнение плановых назначений за счет субсидий на иные цели составило 14 650 920,02 руб. (100%) и представлено в таблице № 8.

Таблица №8, руб.

КОСГУ	Наименование статьи расходов	Сумма по соглашению с учетом изменений на 2016г.	Кассовый расход за 2016г.	% исполнения	Остаток субсидии на 01.01.2017г.	Удельный вес от общей суммы расходов, %
Субсидии на иные цели						
211	Заработная плата	70 100,00	70 100,00	100,00%	0,00	0,478%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	21 140,00	21 140,00	100,00%	0,00	0,144%
221	Услуги связи	327 599,64	327 599,64	100,00%	0,00	2,236%

225	Работы, услуги по содержанию имущества	525 829,38	525 829,38	100,00%	0,00	3,589%
262	Пособия по социальной помощи населению	6 729 251,00	6 729 251,00	100,00%	0,00	45,931%
290	Прочие расходы	6 369 000,00	6 369 000,00	100,00%	0,00	43,472%
310	Увеличение стоимости основных средств	608 000,00	608 000,00	100,00%	0,00	4,150%
	Итого	14 650 920,02	14 650 920,02	100,00%	0,00	100,00%

Основную долю расходов учреждения за счет субсидии на иные цели составили:

- пособия по социальной помощи населению (КОСГУ 262) - 6 729 251,00 руб. или 45,931% от общей суммы расходов;
- прочие расходы (КОСГУ 290) – 6 369 000,00 руб. или 43,472% от общей суммы расходов (стипендия).

4.2. В Учреждении допускается несвоевременное перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды по приносящей доход деятельности, в связи с чем образовалась кредиторская задолженность по взносам ФФОМС, Пенсионному Фонду РФ, ФСС, НДФЛ. Таблица № 9 по данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769).

Таблица № 9, руб.

№ п/п	№ счета	На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017
1	2.303.01	699 921,00	1 316 530,00	1 467 002,00
2	2.303.02	469 441,64	0,00	78 058,30
3	2.303.06	227,48	4 264,37	65,00
4	2.303.07	46 503,00	86 730,96	278 633,14
5	2.303.10	561 734,00	399 504,26	1 032 850,25

По состоянию на 01.10.2017 года:

- по счету 2.303.01 К-т задолженность уменьшилась до 603 672,00 руб.;
- по счету 2.303.07 К-т задолженность уменьшилась до 100 493,54 руб.

По остальным счетам (2.303.02, 2.303.06, 2.303.10) увеличилась по сравнению с 01.01.2017 года.

В соответствии со справкой от 22.09.2017 № 157713 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам,

процентам организации (код по КНД 1160080) Учреждением предоставлена информация о результатах проведенных мероприятий по урегулированию задолженности Таблица № 10.

Таблица № 10, руб.

№	Наименование налогов (сборов, страховых взносов)	Сумма задолженности	Принятые меры по устранению сформировавшейся задолженности (комментарий)
1	НДФЛ налоговых агентов за иск. доходов по ст.227, 227 228НК РФ	869 108,37	Платежным поручением №1616 от 01.09.2017 в счет погашения перечислена сумма 221 717,65 (согласно справке расчетов на 20.09.2017 остаток задолженности составляет 647 390,72. Задолженность будет погашена до 31.12.2017)
2	Пени по НДФЛ	145 503,34	Задолженность будет погашена в полном объеме до 31.12.2017
3	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование в федер.фонд ОМС с 01.01.2017	43 536,44	Погашено полностью платежным поручением №1613 от 01.09.2017
4	Пени по Страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федер.фонд ОМС	49 668,07	Платежным поручением №1785 от 21.09.2017 в счет погашения перечислена сумма 14172,89 руб. Остаток задолженности будет погашен до 31.12.2017
5	Штрафы по Страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федер.фонд ОМС	9 442,54	Платежным поручением №1786 от 21.09.2017 в счет погашения перечислена сумма 1888,50 руб. Остаток задолженности будет погашен до 31.12.2017
6	Транспортный налог с организации	39 705,52	Задолженность погашена в полном объеме п/п 1821 от 27.09.2017
7	Пени по транспортному налогу с организации	12 704,20	Задолженность будет погашена в полном объеме до 31.12.2017
8	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование до 01.01.2017	1 332 837,82	Учреждением направляется письмо о переучете ранее уплаченных сумм на соответствующий КБК. К настоящему времени переучтено 309740,00 руб.
9	Пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной пенсии	13 956,59	Платежным поручением №1794 от 22.09.2017 в счет погашения перечислена сумма 7144,72 руб. Остаток задолженности будет погашен до 31.12.2017
10	Пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование до 01.01.2017	321 405,21	Платежным поручением №1783 от 21.09.2017 в счет погашения перечислена сумма 55446,11 руб. Остаток задолженности будет погашен до 31.12.2017
11	Пени по страховым взносам на	6 801,26	Задолженность будет погашена в

	обязательное пенсионное страхование с 01.01.2017		полном объеме до 31.12.2017
12	Штрафы по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование до 01.01.2017	36 382,91	Платежным поручением №1788 от 21.09.2017 в счет погашения перечислена сумма 7276,58 руб. Остаток задолженности будет погашен до 31.12.2017
13	Штрафы по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной пенсии	4 480,61	Платежным поручением №1787 от 21.09.2017 в счет погашения перечислена сумма 896,12 руб. Остаток задолженности будет погашен до 31.12.2017
14	Страховые взносы на обязательное соц. страх. по вр. нетрудоспособности до 01.01.2017	79 019,44	Задолженность будет погашена в полном объеме до 31.12.2017
15	Пени по Страховым взносам на обязательное соц. страх. по вр. Нетрудоспособности до 01.01.17	5 212,61	Задолженность будет погашена в полном объеме до 31.12.2017
16	Пени по Страховым взносам на обязательное соц. страх. по вр. нетрудоспособности с 01.01.17	298,24	Задолженность будет погашена в полном объеме до 31.12.2017
17	Пени по НДС	528,02	Задолженность будет погашена в полном объеме до 31.12.2017

5. Субсидия на финансовое обеспечение государственного задания, в том числе нормативных затрат на оказание учреждением государственных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением учредителем или приобретенных учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В 2015г. Учреждению выделена субсидия в сумме 36 585 000,00 руб., в том числе:

- на финансовое обеспечение государственного задания по нормативным затратам на оказание учреждением государственных услуг (работ) – 26 421 000,00 руб.,

- на финансовое обеспечение нормативных затрат содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением учредителем или приобретенных учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение

такого имущества, а также расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки – 10 164 000,00 руб.

В 2016г. Учреждению выделена субсидия в сумме 39 755 000,00 руб., в том числе:

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетными учреждениями, осуществляющими высшее и послевузовское профессиональное образование – 39 755 000,00 руб.

5.1. Бухгалтерский учет ведется в программе 1С: «Предприятие 8.3.Бюджетная версия», зарплата - в программе «Парус».

Учетная политика на 2016 год утверждена приказом директора от 11.01.2016 № 1.

Учетная политика в Учреждении составлена с нарушением п.6 Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. №157н., дается ссылка на устаревшие нормативные документы (Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н, Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П). Не установлен порядок отражения в бухгалтерском учете операций после отчетной даты, не прописаны правила формирования инвентарных номеров объектов основных средств.

Бухгалтерский учет в 2015 году велся по журнально-ордерной форме с применением форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета по приказу МФ РФ от 15.12.2010г. №173н, утратившего силу в связи с изданием Приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н.

Регистры «Главная книга» за 2015, 2016 годы сформированы отдельно по источникам финансирования, сшиты. В регистре «Главная книга» (сформированы в Excel) отсутствуют счета синтетического учета 2.205.00, 2.206.00, 2.109.00, 4.106.00, 4.205.31, 4.206.00, 4.401.10.130, 4.304.06, 5.304.06, 5.106.00.

В учреждении не ведётся счет 206.00.000 «Расчеты по авансам». Авансовые платежи отражены на счетах 302.00.00 «Расчёты по принятым обязательствам» по кредиту со знаком «минус». Счёт 109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» не ведётся, расходы учреждения относились на счёт 401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

Данные регистра «Главная книга» в 2016 году имеют расхождения с данными формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годовой отчетности учреждения, П:

Таблица №11, руб.

Номер счёта	Главная книга за 2016 год		Данные ф.0503769	
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года
2.206.34	0	0	9410,88	0
4.206.34	0	0	0	31718,18

Журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2015, 2016 годы распечатаны и сшиты отдельно от первичных документов. В нарушение п.11 Инструкции 157н первичные документы сшиты не в хронологическом порядке.

5.2. В 2015 году согласно приказу директора от 27.11.2015 № 01-05/178 «О создании комиссии по инвентаризации материальных запасов и основных средств» была проведена инвентаризация по счетам 101, 105 в период с 01.12.2015 по 29.02.2015, что является нарушением Инструкции 157н, так как инвентаризация активов и обязательств должна проводиться перед составлением годового отчета.

Результаты инвентаризации оформлены в «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей» (ф.0317004) унифицированная форма ИНВ-3 (Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88), в «Инвентаризационная опись основных средств» (ф.0317001), унифицированная форма ИНВ-1 (Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88), формы не применяются в связи с принятием Приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н. Сводные результаты инвентаризации актом не оформлены.

Согласно п.2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания по инвентаризации) в состав комиссии могут быть включены любые работники учреждения. Материально ответственные лица обязаны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества, но членами инвентаризационной комиссии быть не могут.

В нарушение п.2.8 Методических указаний по инвентаризации, членами инвентаризационной комиссии являются материально ответственные лица - заведующая хозяйством И.И. Земскова, заместитель директора по АХЧ А.Ю. Шатохин.

Например: инвентаризационные описи № 28, 13, 1, где материально ответственное лицо - заместитель директора по СПР Н.И. Марфутина одновременно является и председателем инвентаризационной комиссии.

На основании приказа директора от 10.11.2016 № 01-05/79 в 2016 году в учреждении была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов (счета 101,105,021) в период с 21.11.2016 по 28.02.2016.

Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с Приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н в инвентаризационные описи (сличительная ведомость) (форма 0504087). Инвентаризационные описи сшиты не в хронологическом порядке, пронумерованы. Сводные результаты инвентаризации не оформлены

Недостач и излишек в результате инвентаризаций не выявлено. Инвентаризаций расчетов и обязательств перед составлением годовой отчетности не проводилось.

5.3. В соответствии с приказом министерства образования и науки Самарской области от 03.06.2016 № 200-од «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным бюджетным образовательным учреждением среднего профессионального образования Самарской области "Самарский техникум промышленных технологий" или приобретенного указанным учреждением за счет средств областного бюджета» в Учреждении в наличие особо ценное движимое имущество представленного в таблице №12.

Таблица №12, руб.

№ п/п	Полное наименование объекта движимого имущества	Инвентарный номер	Год ввода в эксплуатацию	Балансовая стоимость, руб.	Остаточная стоимость на 01.12.2016
Машины и оборудование					
1	Автоматизированная лаборатория для изучения бензиновых двигателей	11010475542	2009	1 263 000,00	631 500,00
2	Автоматизированная лаборатория для изучения дизельных двигателей	110104755224	2009	1 261 600,00	0,00
3	Диагностический комплекс "Автомастер АМ-1М"	110106652	2007	99 946,00	64 132,16
4	Лабораторный стенд "Гидравлическая тормозная система автомобиля - III"	110104754771	2009	213 746,00	0,20
5	Лабораторный стенд "Гидравлическая тормозная система с АБС"	110104754753	2009	338 688,00	0,00
6	Лабораторный стенд "Пневмоаппараты тормозной системы"	110104754789	2009	82 795,00	0,00
7	Лабораторный стенд "Система освещения и сигнализации грузового автомобиля"	1101047551	2009	193 019,00	0,20
8	Лабораторный стенд "Система освещения и	1101047543	2009	144 946,00	0,00

	сигнализации легкового автомобиля""				
9	Лабораторный стенд "Система освещения и сигнализации легкового автомобиля""	11010475525	2009	144 946,00	0,00
10	Стенд - тренажер "Действующий двигатель ДОНС"	1101042756	2009	260 785,00	0,00
11	Стенд "Инструментальные методы контроля технического состояния приборов освещения и сигнализации автомобиля"	11010475312	2009	196 499,00	0,20
12	Стенд СИД	110104755222	2009	181 646,00	0,20
13	Стенд-тренажер "Система зажигания автомобиля" (в комплекте со столами и стульями)	110104754752	2009	128 983,00	0,00
14	Стенд-тренажер "Система зажигания автомобиля" (в комплекте со столами и стульями)	110104754750	2009	128 983,00	0,00
15	Стенд-тренажер "Система зажигания автомобиля" (в комплекте со столами и стульями)	110104754749	2009	128 983,00	0,00
16	Стенд-тренажер "Система управления инжекторного двигателя"	110104753751	2009	257 043,00	0,00
17	Стенд-тренажер "Система управления инжекторного двигателя"	11010475374	2009	257 043,00	0,00
18	Стенд-тренажер "Система управления инжекторного двигателя"	110104754743	2009	257 043,00	0,00
19	Стенд-тренажер "Система управления инжекторного двигателя"	110104754746	2009	257 043,00	0,00
20	Стенд-тренажер "Система управления инжекторного двигателя"	110104754742	2009	257 043,00	0,00
21	Стенд-тренажер "Система управления инжекторного двигателя"	11010475375	2009	257 043,00	0,00
22	Стенд-тренажер "Система энергоснабжения автомобиля"	110104754745	2009	170 662,00	0,00
23	Стенд-тренажер "Система энергоснабжения автомобиля"	110104754748	2009	170 662,00	0,00
24	Стенд-тренажер "Система энергоснабжения автомобиля"	110104754747	2009	170 662,00	0,00
25	Лабораторный стенд "Рулевое управление с	11010475552	2009	150 525,00	0,00

	электроусилителем"				
26	Лабораторный стенд "Рулевое управление с электроусилителем"	110104755526	2009	150 525,00	0,00
27	Системный блок №1	01460448	2005	105 372,63	0,00
28	Видеонаблюдение /КСБ ВКУФ 166.08 ПЛ23С	1101040153	2008	1 406 374,30	154 069,01
29	Рабочее место водителя автотренажера	110104456	2007	89 680,00	0,00
30	Система с ПО, датчиками и органами управления автотренажера	110104523	2007	92 040,00	0,00
31	Автоматич.пожарная сигнализация	1101040167	2009	395 416,18	37 468,68
32	Лаборатория (каб.физики)	163695100	2007	99 911,49	0,00
33	Лаборатория (кабинет физики)	110104130	2008	444 444,00	0,00
34	АТК-03М (Автотренажер)	110134388	2012	120 000,00	60 000,00
35	Лабораторный комплекс "Электротехника и основы электроники"	110104861	2006	454 309,44	0,00
36	Лабораторный комплекс "Электротехника и основы электроники"	110104859	2006	454 309,44	0,00
37	Лабораторный комплекс "Электротехника и основы электроники"	110104862	2006	454 309,44	0,00
38	Лабораторный комплекс "Электротехника и основы электроники"	110104858	2006	454 309,44	0,00
39	Лабораторный комплекс "Электротехника и основы электроники"	110104860	2006	454 309,44	0,00
40	Лабораторный комплекс "Релейная защита" (компьютерный РЗ)	110104758526	2009	261 944,00	0,20
41	Лабораторный комплекс "Релейная защита" (компьютерный РЗ)	11010475826	2009	261 944,00	0,20
42	Лабораторный комплекс "Релейная защита" (компьютерный РЗ)	11010475814	2009	261 944,00	0,20
43	Лабораторный комплекс "Релейная защита" (компьютерный РЗ)	110104758229	2009	261 944,00	0,20
44	Лабораторный комплекс "Релейная защита" (компьютерный РЗ)	1101047582	2009	261 944,00	0,20
45	Лабораторный комплекс "Электроустановка 10кВ"	110104756951	2009	2 145 000,00	0,00
46	Лабораторный комплекс "Электроустановка 10кВ"	310106752	2009	1 947 000,00	973 500,00
47	Лабораторный комплекс"Модель электрической системы"	110104672	2006	619 736,00	0,00

48	Лабораторный комплекс "Модель электрической системы"	110104738	2006	619 736,00	0,00
49	Лабораторный стенд "Автоматика электроэнергетических систем"	11010475584	2009	429 457,00	0,00
50	Лабораторный стенд "Автоматика электроэнергетических систем"	110104787779	2009	429 457,00	0,00
51	Лабораторный стенд "Автоматика электроэнергетических систем"	11010475927	2009	429 457,00	0,00
52	Лабораторный стенд "Автоматика электроэнергетических систем"	11010475856	2009	429 457,00	0,00
53	Лабораторный стенд "Промышленные датчики"	11010475811	2009	208 544,00	0,20
54	Лабораторный стенд "Промышленные датчики"	110104758141	2009	208 544,00	0,20
55	Лабораторный стенд "Промышленные датчики"	110104758548	2009	208 544,00	0,20
56	Лабораторный стенд "Промышленные датчики"	11010475851	2009	208 544,00	0,20
57	Лабораторный стенд "Промышленные датчики"	110104758524	2009	208 544,00	0,20
58	Лабораторный стенд "Средства автоматизации и управления лифта"	110104758529	2009	275 404,00	0,00
59	Лабораторный стенд "Средства автоматизации и управления лифта"	110104758456	2009	275 404,00	0,00
60	Лабораторный стенд "Средства автоматизации и управления лифта"	110104758444	2009	275 404,00	0,00
61	Лабораторный стенд "Средства автоматизации и управления лифта"	110104758527	2009	275 404,00	0,00
62	Лабораторный стенд "Средство автоматизации и управления работа-манипулятора"	11010475852	2009	371 070,00	0,00
63	Лабораторный стенд "Средство автоматизации и управления работа-манипулятора"	11010475854	2009	371 070,00	0,00
64	Лабораторный стенд "Электрические аппараты"	110104756522	2009	160 744,00	0,00
65	Лабораторный стенд "Электрические аппараты"	110104757546	2009	160 744,00	0,00
66	Лабораторный стенд "Электрические аппараты"	1101047571	2009	160 744,00	0,00
67	Лабораторный стенд	11010475555	2009	160 744,00	0,00

	"Электрические аппараты"				
68	Лабораторный стенд "Промышленная электроника"	110104855	2009	467 685,92	0,00
69	Лабораторный стенд "Промышленная электроника"	110104854	2009	467 685,92	0,00
70	Лабораторный стенд "Электрические машины и основы электропривода"	110104849	2009	608 200,32	0,00
71	Лабораторный стенд "Электрические машины и основы электропривода"	110104850	2009	608 200,32	0,00
72	Лабораторный стенд "Электрические машины и основы электропривода"	110104851	2009	608 200,32	0,00
73	Лабораторный стенд "Электрические машины и основы электропривода"	110104852	2009	608 200,32	0,00
74	Лабораторный стенд "Электрические машины и основы электропривода"	110104853	2009	608 200,32	0,00
75	Лабораторный стенд "Электрические машины и основы электропривода"	110104847	2009	608 200,32	0,00
76	Лабораторный стенд "Электрические машины и основы электропривода"	110104848	2009	608 200,32	0,00
77	Лабораторный комплекс"Сау-Макс"	110104857	2009	284 955,84	0,00
78	Лабораторный комплекс"Сау-Макс"	110104856	2009	284 955,84	0,00
79	Стенд - тренажер "DVD- проигрыватель"	1101047615246	2009	170 240,00	0,20
80	Стенд - тренажер "LCD- монитор"	11010476111	2009	175 028,00	0,20
81	Стенд - тренажер "Персональный компьютер" ПК-01	1101047615245	2009	182 995,00	0,00
82	Стенд - тренажер "Персональный компьютер" ПК-01	110104761524	2009	182 995,00	0,00
83	Стенд "Система кондиционирования"	11010476333	2009	368 149,00	0,00
84	Стенд лабораторный "Электроплита"	11010476352	2009	321 652,00	0,00
85	Стенд-тренажер "Печь СВЧ"	110104640	2009	86 149,44	0,00
86	Стенд-тренажер "Телевизионный приемник"	110104785	2009	180 889,28	0,00
87	Тренажерно- диагностический комплекс "Холодильник"	1101047635	2009	319 125,00	159 562,20
88	АТК-03М (Автотренажер)	110134584	2009	120 000,00	60 000,00
89	Диагностический компьютерный стенд КДСО в комплексе с четырехстоечным	11010475548	2009	800 000,00	399 999,80

	электрогидравлическим подъемником грузоподъемностью 4,5 тонны				
90	Мотор-тестер МТ-10 К	110104754159	2009	93 532,00	0,00
91	Ножницы НД-3316	110104676	2009	188 175,00	0,00
92	Пресс-ножницы	110104677	2009	144 267,50	0,00
93	Сварочный агрегат	110104678	2009	253 312,50	0,00
94	Станок "Балансировочный"	1101047151	2009	122 946,00	0,00
95	Станок "Шиномонтажный полуавтоматический"	1101047355	2009	96 650,00	0,20
96	Комплекс для проведения сеанса видеоконференцсвязи Sony PCS-G50P	11010475303	2009	180 320,00	100 893,21
97	Комплекс универсальный психодиагностический УПДК-МК	11010675308	2009	80 000,00	0,00
98	Мобильный компьютерный класс Aqua Cart 116 Тхх (P8400 2.0/2048/VINT/H 160 5400/	1101047533	2009	436 232,00	0,00
99	Системный блок # 1	310104161	2009	105 372,13	0,00
100	Блочный модуль регулирования с узлом коммерческого учета тепловой энергии	00000000000014 8	2009	972 671,58	770 031,58
101	Блочный модуль регулирования с узлом коммерческого учета тепловой энергии	00000000000014 9	2009	843 200,10	667 533,35
102	Пожарная сигнализация	110104753549	2009	3 335 170,96	0,00
103	Система комплексной безопасности	1101045263	2009	1 406 374,30	589 474,97
104	Аппаратное обеспечение	11010475355	2009	281 025,00	140 512,20
105	Имитатор станка с ЧПУ	110104756543	2009	772 235,00	386 117,60
106	Имитатор станка с ЧПУ	110104756634	2009	772 235,00	386 117,60
107	Имитатор станка с ЧПУ	1101047565231	2009	772 235,00	386 117,60
108	Имитатор станка с ЧПУ	110104756847	2009	772 235,00	386 117,60
109	Имитатор станка с ЧПУ	110104756836	2009	772 235,00	386 117,60
110	Имитатор станка с ЧПУ	110104756321	2009	772 235,00	386 117,60
111	Имитатор станка с ЧПУ	110104756659	2009	772 235,00	386 117,60
112	Имитатор станка с ЧПУ	110104756632	2009	772 235,00	386 117,60
113	Имитатор станка с ЧПУ	110104756846	2009	772 235,00	386 117,60
114	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104756587	2009	165 223,00	0,00
115	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	11010475546	2009	165 223,00	0,00
116	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104754845	2009	165 223,00	0,00
117	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104754458	2009	165 223,00	0,00
118	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104756957	2009	165 223,00	0,00
119	Стенд по монтажу и наладке	110104755845	2009	165 223,00	0,00

	электрооборудования				
120	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	11010475258	2009	165 223,00	0,00
121	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	11010475357	2009	165 223,00	0,00
122	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	11010475356	2009	165 223,00	0,00
123	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104754852	2009	165 223,00	0,00
124	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	11010475555	2009	165 223,00	0,00
125	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104755625	2009	165 223,00	0,00
126	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104755521	2009	165 223,00	0,00
127	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104755854	2009	165 223,00	0,00
128	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104755541	2009	165 223,00	0,00
129	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104755846	2009	165 223,00	0,00
130	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	1101047548845	2009	165 223,00	0,00
131	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	1101047556953	2009	165 223,00	0,00
132	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104755584	2009	165 223,00	0,00
133	Стенд по монтажу и наладке электрооборудования	110104755852	2009	165 223,00	0,00
134	Турникет - трипод с системой ограждения	11010475353	2009	163 333,00	81 666,40
135	Учебная кабина-тренажер 1	11010475745	2009	138 930,00	69 465,00
136	Учебная кабина-тренажер 1	11010475325	2009	138 930,00	69 465,00
137	Учебная кабина-тренажер 1	11010475346	2009	138 930,00	69 465,00
138	Учебная кабина-тренажер 1	11010475345	2009	138 930,00	69 465,00
139	Учебная кабина-тренажер 1	11010475348	2009	138 930,00	69 465,00
140	Учебная кабина-тренажер 1	11010475351	2009	138 930,00	69 465,00
141	Учебная кабина-тренажер 1	11010475349	2009	138 930,00	69 465,00
142	Учебная кабина-тренажер 1	11010475350	2009	138 930,00	69 465,00
143	Учебная кабина-тренажер 1	11010475347	2009	138 930,00	69 465,00
144	Учебная кабина-тренажер 2	11010475352	2009	378 639,00	189 319,20
145	Рабочее место преподавателя	1101068892	2009	132 425,00	4 414,36
146	Участок надземного теплопровода 2ДУ-80мм (73п.м)	110134232	2009	416 600,00	416 600,00
	Средства транспортные				
147	Автомашина ГАЗ -3110	000000000083	2009	286 795,16	0,00
148	Автомобиль ВАЗ 21103	21010535	2009	90 000,00	0,00
149	Автомобиль ВАЗ 21120	21010512	2009	100 000,00	11 666,49
150	Автомобиль ВАЗ-21074	153599000001	2009	146 900,53	0,00
151	Автомобиль ГАЗ 31105-590 "Волга" (2сл., Евро-3 дв.	000000000086	2009	270 762,71	0,00

	крайслер; Х9631105081427717 Серебристый)				
152	Автомобиль ГАЗ 322132 (414, АБС, 13 мест, Х9632213260488971, ЖЕЛТЫЙ	000000000084	2009	376 278,00	0,00
153	Автомобиль ЗИЛ -130	000000000031	2009	137 057,20	0,00
154	Автомобиль ВАЗ-21140, кузов №4343520, двигатель № 4538701, комп.030 вар. 20, цвет 630	000000000085	2009	202 980,00	0,00
155	Многолетние насаждения	110106320	2000	168 519,00	0,00
Инвентарь производственный и хозяйственный					
156	Тротуары, отмосты	1101235555	1976	261 128,00	0,00
ИТОГО				55 882 636,95	9 612 590,41

В перечне особо ценного движимого имущества числится 156 объектов на сумму 55 882 636,95 рублей.

13 сентября 2017 была проведена выборочная проверка особо ценного движимого имущества, которая показала, что не на всех объектах нанесены инвентарные номера. Пример таблица № 13.

Таблица № 13, руб.

№ п/п	Наименование объекта движимого имущества	Инвентарный номер (по бух.учету)	Год ввода в ксп.	Балансовая стоимость, руб.	примечание
1	Лабораторный комплекс «Релейная защита» (компьютерный РЗ)	11010475814	2009	261944,00	№ не нанесен
2	Лабораторный комплекс «Релейная защита» (компьютерный РЗ)	110104758526	2009	261944,00	№ не нанесен
3	Лабораторный комплекс «Релейная защита» (компьютерный РЗ)	110104758229	2009	261944,00	№ не нанесен
4	Лабораторный комплекс «Электроустановка 10 кВ»	310106752	2009	1947000,00	№ не нанесен
5	Лабораторный комплекс «Электроустановка 10 кВ»	110104756951	2009	2145000,00	№ не нанесен
6	Стенд «Система кондиционирования»	11010476333	2009	368149,00	№ не нанесен
7	Стенд-тренажер «Печь СВЧ»	110104640	2009	86149,44	№ не нанесен
8	Турникет-трипод с системой ограждения	11010475353	2009	163333,00	Нанесены два инв.номера (11010475353 10110475354)

Инвентарные карточки не распечатываются. Нет порядка формирования инвентарных номеров объектов основных средств. Инвентарные номера имеют от 8 до 13 знаков.

5.4. Журнал операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц. Записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета. Журнал сшит, пронумерован.

Основные средства стоимостью свыше 3000 рублей списываются на основании протокола заседания комиссии по списанию основных средств (фондов) Учреждения по согласованию с министерством образования и науки Самарской области, что соответствует постановлению Правительства Самарской области от 14.12.2010 № 642.

Основные средства стоимостью до 3000 рублей списываются на основании протокола заседания комиссии по списанию основных средств (фондов) Учреждения по согласованию с министерством образования и науки Самарской области, что соответствует постановлению Правительства Самарской области от 14.12.2010 № 642.

На балансе Учреждения 9 автомобилей. Автомобиль ЗИЛ-130 (1992 года выпуска) снят с учета, не списан с баланса Учреждения.

Путевые листы за 2015-2016 гг. регистрируются в журнале регистрации путевых листов. Водители проходят медицинский осмотр в Учреждении, печать на путевом листе о прохождении медосмотра отсутствует, что является нарушением статья 23 Закона 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».

Норма расхода бензина установлена приказами по Учреждению от 19.01.2016 № 01-05/09-1 от 23.10.2015 № 01-05/158, в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.07.2015 № НА-80-р. Для учебных автомобилей при проведении учебных занятий вождения установлена норма пробега. Переход на списание горюче-смазочных материалов на зимние нормы утверждается приказом от 18.10.2016 № 01-05/77, переход на летние нормы списания приказом не утверждены.

Списание материальных запасов в 2015-2016 годах оформлены актами по форме ОКУД 0504230, отсутствуют заключение комиссии, что влечет нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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".

6.1. Субсидии на проведение выставочных мероприятий, совещаний, конференций, семинаров. Форумов, смотров в сфере образования, фестивалей, конкурсов, соревнований, олимпиад, праздников.

В соответствии с распоряжением министерства образования и науки Самарской области от 05.06.2015 № 432-р "О проведении областного чемпионата профессионального мастерства "Лучший по профессии" (в формате WorldSkills)" и областных олимпиад профессионального мастерства среди обучающихся и среди мастеров производственного обучения профессиональных образовательных организаций Самарской области с элементами World Skills в 2015 году приобретены расходные материалы на сумму 43 840,00 рублей. Произведённые расходы, указанные в таблице № 14.

Таблица № 14, руб.

№ п/п	Наименование показателя	КОС ГУ	Фактический расход
1.	ООО «ТЭК» договор от 22.09.2015 № 150922	340	34 240,00
2	ООО «Акцент-Электро»	310	9 600,00
Всего			43 840,00

6.2. Субсидии на проведение выставочных мероприятий, совещаний, конференций, семинаров. Форумов, смотров в сфере образования, фестивалей, конкурсов, соревнований, олимпиад, праздников.

В 2016 году с целью организации и проведения областного чемпионата "Лучший по профессии" (в формате WorldSkills)" приобретены расходные материалы на сумму 608 000,00 рублей. Произведённые расходы, указанные в таблице № 15.

Таблица № 15, руб.

№ п/п	Наименование показателя	КОС ГУ	Фактический расход
1.	ООО «ИНТЕХ» договор поставки от 01.07.2016 № 16_078	310	234 633,02
2	ООО «ИНТЕХ» договор поставки от 23.05.2016 № 16_077	310	373 366,98

Всего	608 000,00
-------	------------

Основные средства в наличие хранятся на складе. Инвентарные номера проставлены.

6.3. Субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам.

За счет субсидии на оплату широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам выделенной учреждению в 2015г. в сумме 308 578,74 руб., произведены расходы, указанные в таблице № 16.

Таблица № 16, руб.

№ п/п	Наименование показателя	Фактический расход
1	Оплата широкополосного доступа учреждения к сети Интернет ЗАО «ЭР-Телеком Холдинг» договор от 01.01.2015 № E2211950	308 578,74
	Итого	308 578,74

6.4. Субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидами.

За счет средств субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, выделенной учреждению в 2016 году в сумме 327 599,64 руб., произведены расходы, указанные в таблице № 17.

Таблица № 17, руб.

№ п/п	Наименование показателя	Фактический расход
1	Оплата широкополосного доступа учреждения к сети Интернет ЗАО «ЭР-Телеком Холдинг» договор от 01.01.2016 № E2211950	327 599,64
	Итого	327 599,64

6.5. Субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов и на оказание материальной помощи обучающимся, студентам и аспирантам, признанным учреждением нуждающимися в материальной помощи, и организацию культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с обучающимися, студентами и аспирантами, их санаторно-курортного лечения и отдыха без попечения родителей, а также инвалидов.

Из средств субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов на оказание материальной помощи обучающимся, студентам и аспирантам, признанным учреждением нуждающимися в материальной помощи, и организацию культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с обучающимися, студентами и аспирантами, их санаторно-курортного лечения и отдыха, выделенной учреждению в 2015 году в размере 6 903 000,00 руб., на основании приказов директора произведены расходы, указанные в таблице №18.

Таблица № 18, руб.

№ п/п	Наименование показателя	Фактический расход
1	Компенсация на питание	3 023 774,00
2	Компенсация на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря	1 663 016,00
3	Выпускное пособие (16 человек)	987 200,00
4	Компенсация на приобретение учебной литературы, письменных принадлежностей, выплату денежных средств на личные расходы	133 155,00
5	Компенсация на бесплатный проезд на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы	103 855,00
6	Материальная помощь и организация культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с обучающимися, студентам и аспирантам, их санаторно-курортное лечение и отдых	992 000,00
	Итого	6 903 000,00

При проверке расчета и выплат денежной компенсации на питание детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, выплаченной согласно Распоряжению МОиН СО от 30.01.2015г. №71-р.

Компенсация на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря выплачена 55 студентам в сумме 30240,00 руб. каждому, в соответствии с Распоряжением МОиН СО от 30.01.2015г. №71-р.

Компенсация в сумме 133 155,00 руб., израсходована в полном объеме путем перечисления денежных средств на лицевые счета 53-ти детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детям, оставшимся без попечения родителей, обучающихся в учреждении, для приобретения учебной литературы, письменных принадлежностей в размере 2 421,00 руб. каждому.

6.6. Субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов и на оказание материальной помощи обучающимся, студентам и аспирантам, признанным учреждением нуждающимися в материальной помощи, и организацию культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с обучающимися, студентами и аспирантами, их санаторно-курортного лечения и отдыха без попечения родителей, а также инвалидов.

Из средств субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов на оказание материальной помощи обучающимся, студентам и аспирантам, признанным учреждением нуждающимися в материальной помощи, и организацию культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с обучающимися, студентами и аспирантами, их санаторно-курортного лечения и отдыха, выделенной учреждению в 2016 году в размере 7 855 251,00 руб., на основании приказов директора произведены расходы, указанные в таблице №19.

Таблица №19, руб.

№ п/п	Наименование показателя	Фактический расход
1	Компенсация на питание	4 226 097,00
2	Компенсация на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря	1 814 400,00

3	Выпускное пособие (6 человек)	370 200,00
4	Компенсация на приобретение учебной литературы, письменных принадлежностей, выплату денежных средств на личные расходы	152 640,00
5	Компенсация на бесплатный проезд на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы	165 914,00
6	Материальная помощь	259 750,00
7	Организация культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с обучающимися, студентам и аспирантам, их санаторно-курортное лечение и отдых	866 250,00
	Итого	7 855 251,00

При проверке расчета и выплат денежной компенсации на питание детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, выплаченной согласно Распоряжению МОиН СО от 30.01.2015г. №71-р, нарушения не выявлены.

Компенсация на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря выплачена 60 студентам в сумме 30 240,00 руб. каждому, в соответствии с Распоряжением МОиН СО от 30.01.2015г. №71-р.

Компенсация в сумме 152 640,00 руб., израсходована в полном объеме путем перечисления денежных средств на лицевые счета 63-ём детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детям, оставшимся без попечения родителей, обучающимся в учреждении, для приобретения учебной литературы, письменных принадлежностей в размере 2 421,00 руб. каждому.

7. Выводы.

7.1. Учетная политика в Учреждении составлена в нарушении п.6 Приказ МФ РФ от 01.12.2010г. №157н.

7.2. Данные регистра «Главная книга» имеют расхождения с данными бухгалтерской отчетности формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

7.3. В соответствии части 3 ст.11 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ инвентаризации расчетов, обязательств, резервов предстоящих расходов в 2015 и 2016 годы при составлении годовой бухгалтерской отчетности не

проводилось.

7.4. В нарушение п.13 Приказа МФ РФ от 13.10.2003г. №91н в инвентарных-карточках не заполнены признаки, характеризующие объект, и обязательные реквизиты.

7.5. Не все обязательные реквизиты заполнены в инвентарных карточках учета основных средств, в инвентаризационных описях.

7.6. В нарушение п.2.8 Методических указаний по инвентаризации, членами инвентаризационной комиссии являются материально ответственные лица.

7.7. Сроки проведения инвентаризации (с 01.12.2015 по 29.02.2016; с 21.11.2016 по 28.02.2017) устанавливаются с нарушением Инструкции 157н, так как инвентаризация активов и обязательств должна проводиться перед составлением годового отчета.

7.8. Отсутствует печать о прохождении медосмотра на путевом листе.

7.9. Отсутствует приказ об утверждении перехода на летние нормы списания.

7.10. В актах на списание материальных запасов отсутствуют заключение комиссии.

7.11. В Учреждении допускается несвоевременное перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды по приносящей доход деятельности.

8. Предложения.

На основании вышеизложенного директору Учреждения Гагарину А.В. необходимо:

8.1. Усилить контроль соблюдения правильности ведения бухгалтерского учета.

8.2. Бухгалтерский учет вести в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих соблюдение бюджетного, налогового, трудового законодательства и иных нормативных правовых актов.

8.3. Полностью погасить задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды по приносящей доход деятельности до 31.12.2017 года.

8.4. Провести экспертизу автомобиля ЗИЛ-130 (1992 года выпуска) на предмет целесообразности дальнейшего использования транспортного средства с помощью государственного унитарного предприятия Самарской области «Самарская областная имущественная казна» для дальнейшего списания транспортного средства.


8.5. По фактам выявленных нарушений предоставить отчет о

принятых мерах в срок до 15.02.2018г.


Акт проверки получен для ознакомления «09» октября 2017 года

Директор

ГБПОУ СО "СТПГ"

 - А.В. Гагарин

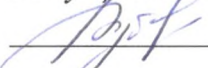
Главный консультант

 - О.В. Хазарадзе

Консультанты:

 - Е.В. Ужакина

Ведущие специалисты:

 - Е.В. Рубцова

Расписка

Один экземпляр акта на 35 страницах получен:

«10» октября 2017 года

Директор

ГБПОУ СО "СТПГ"

 - А.В. Гагарин