

СПРАВКА

г. Барнаул
(место составления справки)

“ 25 ” апреля 20 24 г.
(дата)

На основании приказа Министерства образования и науки Алтайского края от 02.04.2024 № 412, в рамках контроля в отношении Краевого государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса», в соответствии с программой по проведению проверок по вопросу «Организация ведения бухгалтерского учета», утвержденной приказом Министерства образования и науки Алтайского края от 27.12.2023 № 1474, ведущим бухгалтером-ревизором отдела бухгалтерского учета и отчетности Генераловым В.А. проведена плановая проверка по вопросу «Организация ведения бухгалтерского учета» за период с 01.01.2022 по день начала проверки.

В проверяемом периоде руководство учреждением осуществляла Самусенко Елена Васильевна.

В должности главного бухгалтера до 30.08.2023 Хохлова Татьяна Михайловна, с 31.08.2023 Демонова Лариса Николаевна.

В ходе проверки были изучены следующие вопросы:

1. Правомерность осуществления учреждением финансово-хозяйственных операций.
2. Ведение бухгалтерского учета и достоверность отчетности.
3. Внутренний финансовый контроль.
4. Анализ результатов проведения внутриучрежденческого контроля.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса» (далее – КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса», учреждение, колледж) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Министерства образования и науки Алтайского края от 15.03.2021 № 388, согласованного распоряжением Управления имущественных отношений Алтайского края от 23.03.2021 № 361.

Право на осуществление образовательной деятельности удостоверяется лицензией (серия 22Л01 № 0001400 регистрационный номер № 427), выданной на основании приказа Главного управления образования и молодежной политики Алтайского края от 31.10.2014 № 5800.

1. Правомерность осуществления учреждением финансово-хозяйственных операций.

1.1.1. Сохранность, целевое и эффективное использование имущества. Наличие приказа об учетной политике для целей бюджетного учета и налогообложения, плана работы бухгалтерии, графика документооборота. Порядок применения электронных первичных документов, отражаемых в бухгалтерском учете.

Проверено целевое и эффективное использование особо ценного движимого и иного имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения. Имущество используется в уставной деятельности учреждения по целевому назначению, сохранность обеспечивается. Замечаний нет.

На момент проверки на балансе КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса» числились на правах оперативного управления:

- 4 единицы автотранспортных средств;
- 2 земельных участка на праве постоянного (бессрочного) пользования (земли населенных пунктов);
- 7 зданий, а также 1 сооружение;
- 4 квартиры в общежитии (г.Бийск, ул. Советская, д.219/5, кв.№ 37, № 38, № 39, № 40).

При проверке правоустанавливающих документов на автотранспортные средства, земельные участки, здания и сооружения учреждения нарушений не выявлено (Приложение № 1).

В ходе проверки было установлено, что учреждением длительное время (с декабря 2018 года) не эксплуатируется грузовой автомобиль ГАЗ-5312, 1990 года выпуска, государственный номер К934КЕ 22, балансовая стоимость 14 234,00 руб., остаточная стоимость 0,00 руб., в уставной деятельности учреждения не востребован. По бухгалтерскому учету с декабря 2018 года числится на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (Приложение № 2).

При этом, за период с января 2019 года по день начала проверки расход денежных средств на содержание этого имущества за счет средств от иной приносящей доход деятельности составил 26 250,00 руб. (транспортный налог). В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 5.12 Устава учреждения является неэффективным использованием иного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения и расходованием денежных средств на содержание этого имущества.

В проверяемом периоде за счет средств от иной приносящей доход деятельности были оплачены пени за несвоевременное перечисление по страховым взносам во внебюджетные фонды, транспортный налог, а также за несвоевременную оплату по контрактам, административные штрафы за нарушение законодательных актов Роспотребнадзора, нарушение правил ПДД на общую сумму 23 514,25 руб., что в соответствии с требованиями

пункта 5.12 Устава учреждения является неэффективным расходованием денежных средств.

Учетная политика для целей бюджетного (бухгалтерского) учета и налогообложения разработана в соответствии с новыми стандартами и утверждена приказом директора учреждения от 12.01.2022 № 5/1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета), план работы бухгалтерии и график документооборота в учреждении разработан и доведен до должностных лиц под роспись. Вместе с тем, учетная политика учреждения требует уточнений, в соответствии с требованиями приказов Минфина России от 29.03.2023 № 35н, от 27.04.2023 № 57н, а также изменений, внесенные в СГС «Концептуальные основы», СГС «Учетная политика» и формы электронных первичных документов и регистров бухучета (приказ Минфина России от 13.09.2023 № 143н, приказ Минфина России от 13.09.2023 № 144н).

Положение об электронном документообороте в бухгалтерском учете и график электронного документооборота не разрабатывался из-за организационной и технологической неготовности.

Должностные инструкции работников бухгалтерии разработаны и утверждены директором учреждения, работники бухгалтерии ознакомлены с ними под роспись.

Бухгалтерский учет автоматизирован. Используются программы «1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения (сетевая версия)», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения», для формирования отчетности – «Web-Консолидация». Бухгалтерия настроена на выполнение операций, в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (с учетом внесенных изменений приказов Минфина России от 21.12.2022 № 192н, от 27.04.2023 № 56н).

1.1.2. Наличие договоров о полной материальной ответственности с лицами, отвечающими за приемку, хранение и выдачу товарно-материальных ценностей.

Основные средства закреплены за должностными лицами, отвечающими за приемку, хранение и выдачу материальных ценностей, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности. Отклонений не выявлено.

1.1.3. Полнота и своевременность оформления документов по оприходованию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде в нарушение пунктов 22, 127, 130 Инструкции 157н, бухгалтерией учреждения фактические затраты при проведении монтажных работ системы АПС в мастерских, выполненных ООО «АДЕС» по договору от 10.06.2022 № 40 стоимостью 431 063,00 руб., монтажных

работ охранной сигнализации в мастерских и переходе, выполненных ООО «СпецМонтажСервис» по договору от 28.10.2022 № 2022.1186849 стоимостью 599 141,00 руб., а также монтажу охранной телевизионной системы видеонаблюдения, выполненных ООО «СпецМонтажСервис» по договору от 27.10.2022 № 2022.1182626 стоимостью 463 142,00 руб., не были учтены на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы», а были отнесены на текущие расходы учреждения (счет 40120 «Расходы текущего финансового года»).

Вследствие неверного отнесения расходов по монтажу системы АПС, монтажных работ охранной сигнализации и монтажу охранной телевизионной системы видеонаблюдения, бухгалтерией учреждения, в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 17 Инструкции о порядке составления, представления годовой отчетности, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министра финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, в Балансе государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2023 и по состоянию на 01.01.2024 балансовая стоимость объектов основных средств была занижена на сумму 1 493 346,00 руб. (431 063,00+599 141,00+463 142,00).

В проверяемом периоде приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось в основном по безналичному расчету, в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Списание основных средств осуществлялась по актам списания объектов нефинансовых активов (форма 0504104) на основании решения комиссии по учету основных средств, с определением соответствия (несоответствия) техническим характеристикам для дальнейшей эксплуатации с документальным подтверждением заключения технической экспертизы.

Выбытие материальных запасов оформлялось в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210), актах о списании материальных запасов (форма 0504230).

Учет изготавливаемой в учреждении продукции, в рамках образовательного процесса осуществлялся в соответствии с учетной политикой учреждения, себестоимость изготавливаемой продукции соответствовала сметным расчетам (калькуляции), осуществляемой бухгалтерией учреждения.

Реализация изготавливаемой продукции учреждением осуществлялась в соответствии с уставной деятельностью учреждения и Положением «Об оказании платных услуг и реализации продукции, производимой в рамках образовательного процесса» в КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса».

В проверяемом периоде списание ГСМ в учреждении осуществлялось на основании приказа директора колледжа (от 14.10.2019 № 135 «Об

утверждении норм расхода ГСМ») в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Путевые листы заполнялись в соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

При снятии показаний одометров транспортных средств по состоянию на 09.04.2024 года расхождений с данными путевых листов с фактическими показаниями одометров не выявлены (Приложение № 3).

Выборочной проверкой расхождений данных бухгалтерского учета списания ГСМ с данными путевых листов за ноябрь-декабрь 2022 года и май-октябрь 2023 года не установлено.

На балансе учреждения числятся, бензотриммеры, снегоуборщик, работающие на бензине. В проверяемом периоде в учреждении не были разработаны и утверждены нормы списания ГСМ на работу указанных агрегатов. Списание ГСМ производилось на основании актов списания материальных запасов представленных материально-ответственным лицом, с указанием основного средства и наименования топлива. Вносится предложение.

1.1.4. Соблюдение порядка учета и инвентаризации имущества учреждения, в том числе особо ценного имущества.

В соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, в учреждении создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия (приказ директора колледжа от 12.01.2022 № 5/1).

В январе 2022 года разработано и утверждено директором учреждения Положение «Об инвентаризационной комиссии КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса».

Аналитический учет основных средств осуществлялся на инвентарных карточках учета основных средств (форма 0504031) по их фактической стоимости.

Согласно учетной политики КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса», инвентаризация имущества учреждения проводится один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Последняя инвентаризация товарно-материальных ценностей и основных средств была проведена в 2023 году на основании решения от 31.10.2023 № 000-000001 (приказ от 29.09.2023 № 147) в период с 02 октября по 22 октября 2023 года. По результатам инвентаризации в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) (форма 0504087) в заключении комиссии указано, выявленные в ходе

инвентаризации излишки (материальные ценности) оприходованы и приняты к учету.

1.1.5. Выборочная инвентаризация материальных запасов, движимого и недвижимого имущества краевой собственности, в том числе особо ценного имущества.

В ходе проверки на основании решения о проведении инвентаризации от 09.04.2024 № 0000-000001 (приказ директора колледжа от 09.04.2024 № 46) проведена выборочная инвентаризация основных средств, особо ценного движимого и иного имущества, материальных запасов, приобретенных за счет средств краевого бюджета в 2022, 2023 годах. Имущество в наличии, введено в эксплуатацию, используется по целевому назначению. Замечаний нет (Приложение № 4).

Кроме того, в нарушение требований части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 34 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 8 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», а также Учетной политики учреждения, в 2022 году комиссией по поступлению и выбытию активов не были приняты решения о принятии к учету в качестве объектов основных средств системы АПС, системы охранной сигнализации и охранной телевизионной системы видеонаблюдения, в результате выявлены излишки особо ценного движимого имущества на общую сумму 1 493 346,00 руб. (Приложение № 5).

2. Ведение бухгалтерского учета и достоверность отчетности.

2.1.1. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами. Правильность и документальная обоснованность ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также расчетов по перечисленным авансам в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде обучение граждан на платной основе осуществлялось в соответствии с договорами на оказание платных образовательных услуг по образовательным программам среднего профессионального образования и по программам профессиональной переподготовки, заключаемыми между учреждением и обучающимися гражданами.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 197 Инструкции 157н, пунктом 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», введенного в действие приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, данные, содержащиеся в договорах на

оказание платных образовательных услуг, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета и должны им соответствовать.

При этом в учреждении в период с 01.01.2022 по 31.12.2023 доходы от платных образовательных услуг на счете бухгалтерского учета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и на счете 401.40 «Доходы будущих периодов» отражались несвоевременно или не в полном объеме. В результате по данным бухгалтерского учета колледжа не числилась сумма доходов будущих периодов, и дебиторская задолженность за обучение граждан по отдельным договорам.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 0.206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» и 0.302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Случаев перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров, контрактов на поставку товаров) проверкой не установлено. В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бухгалтерского учета.

Состояние взаиморасчетов с поставщиками энергоресурсов (вода, электроэнергия), а также с прочими поставщиками (материальных запасов, работ, услуг) производится своевременно, в рамках действующих договоров (контрактов).

2.1.2. Правильность списания сумм дебиторской и кредиторской задолженности.

Порядок и правильность списания сумм дебиторской и кредиторской задолженности закреплен в учетной политике учреждения. Решение о списании просроченной кредиторской задолженности принимает уполномоченная комиссия на основании результатов инвентаризации и выводов о том, что погашение задолженности не приведет к выбытию активов.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

2.1.3. Реальность дебиторской и кредиторской задолженности учреждения. Наличие актов-сверок взаиморасчетов с разными дебиторами и кредиторами.

По данным бухгалтерского учета учреждения по состоянию на 08.04.2024 дебиторская и кредиторская задолженность сложилась следующим образом:

Текущая дебиторская задолженность за счет субсидий на выполнение государственного задания составляет 164 100 900,00 руб., из них:

- 164 088 900,00 руб. (по счету 4.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ услуг»), согласно утвержденным лимитам бюджетных обязательств на 2024 год;

- 12 000,00 руб. (по счету 4.206.26.000 «Расчеты по авансам по прочим услугам»).

Текущая кредиторская задолженность за счет субсидий на выполнение государственного задания составляет 171 255 935,50 руб. из них:

- 164 088 900,00 руб. (по счету 4.401.40.000 «Доходы будущих периодов»);

- 5 567 093,90 руб. (по счету 4.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов»);

- 72 000,00 руб. (по счету 4.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»);

- 1 498 811,67 руб. (по счету 4.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджет»);

- 29 129,93 руб. (по счету 4.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами»).

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за счет субсидий на выполнение государственного задания по данным бухгалтерского учета по состоянию на 08.04.2024 нет.

Текущая дебиторская задолженность за счет субсидий на иные цели составляет 20 011 514,04 руб., из них:

- 19 660 718,04 руб. (по счету 5.205.52.000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»), согласно утвержденным лимитам бюджетных обязательств на 2024 год;

- 350 796,00 руб. (по счету 5.206.26.000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам») (оплата аванса по проведению государственной экспертизы ПСД в рамках капитального ремонта)).

Текущая кредиторская задолженность за счет субсидий на иные цели составляет 20 015 670,09 руб. из них:

- 19 901 085,30 руб. (по счету 5.401.40.000 «Доходы будущих периодов»);

- 114 584,79 руб. (по счету 5.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджет»).

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за счет субсидий на иные цели по данным бухгалтерского учета по состоянию на 08.04.2024 нет.

Текущая дебиторская задолженность за счет средств от приносящей доход деятельности составляет 237 541,14 руб., из них:

- 224 541,14 руб. (по счету 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат» (задолженность по оказанным платным образовательным услугам));

- 13 000,00 руб. (по счету 2.206.26.000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» (предоплата за участие в мероприятии (организационный взнос))).

Текущая кредиторская задолженность за счет средств от приносящей доход деятельности составляет 1 359 010,71 руб. из них:

- 526 008,92 руб. (по счету 2.401.16.000 «Резервы предстоящих расходов»);

- 722 265,13 руб. (по счету 2.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»);

- 110 736,66 руб. (по счету 2.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджет.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за счет средств от приносящей доход деятельности по данным бухгалтерского учета по состоянию на 08.04.2024 нет.

Акты сверок взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками производятся ежеквартально и перед сдачей годовой отчетности, а при окончании действия договора или его выполнении, проводятся встречные акты-сверок.

2.1.4. Организация закупок через региональный портал закупок малого бизнеса.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» через единую информационную систему (ЕИС) на сайте zakupki.gov.ru.

Формирование распоряжений на совершение казначейских платежей в ЕИС в сфере закупок в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и приказа Казначейства России от 14.05.2020 № 21н (ред. от 28.12.2022) «О Порядке казначейского обслуживания». Замечаний нет.

2.1.5. Организация учета средств, поступающих от арендаторов и субарендаторов на возмещение эксплуатационных, коммунальных и административно-хозяйственных услуг.

В проверяемом периоде учреждением осуществлялась передача в аренду нежилых помещений, находящихся в оперативном управлении учреждения.

Так, на основании договора аренды нежилых помещений, являющихся краевой собственностью от 18.09.2019 № А19У0078 с согласия Министерства образования и науки Алтайского края от 30.07.2019 № 23-03/03-1479 и по согласованию с Управлением имущественных отношений Алтайского края от 18.09.2019 № 48/9458, предоставлено в аренду во временное пользование

неиспользуемое нежилое помещение общей площадью 5,3 кв.м., расположенное по адресу Алтайский край, г.Бийск, ул.Советская, 28, состоящее из помещения № 27 на 2 этаже здания учебного корпуса для размещения сетей связи ПАО «ВымпелКом». Сумма арендуемой площади и мест общего пользования составляет 8,6 кв.м. Срок действия договора с 03.08.2019 по 02.07.2020. Стоимость оплаты аренды 3 147,60 руб. в месяц.

По договору аренды нежилых помещений, являющихся краевой собственностью от 23.10.2019 № А19У0089 с согласия Министерства образования и науки Алтайского края от 06.09.2019 № 23-03/03-1813 и по согласованию с Управлением имущественных отношений Алтайского края от 23.10.2019 № 48/10816, предоставлено в аренду во временное пользование неиспользуемое нежилое помещение общей площадью 14,3 кв.м., расположенное по адресу Алтайский край, г.Бийск, ул.Советская, 219/5, состоящее из помещений № 30, № 32 на 3 этаже здания учебного корпуса для размещения сетей связи ПАО «ВымпелКом». Сумма арендуемой площади и мест общего пользования составляет 25,74 кв.м. Срок действия договора с 01.10.2019 по 31.08.2020. Стоимость оплаты аренды 7 011,58 руб. в месяц.

Аналогично по договору аренды нежилых помещений, являющихся краевой собственностью от 01.04.2020 № А20У0008 с согласия Министерства образования и науки Алтайского края от 30.12.2019 № 23-03/03/2766 и по согласованию с Управлением имущественных отношений Алтайского края от 01.04.2020 № 48/3521, предоставлено в аренду во временное пользование неиспользуемое нежилое помещение общей площадью 18,4 кв.м., расположенное по адресу Алтайский край, г.Бийск, ул.Советская, 219/5, состоящее из помещений № 28, № 29 на 3 этаже здания учебного корпуса для размещения сетей связи ПАО «МТС». Сумма арендуемой площади и мест общего пользования составляет 33,12 кв.м. Срок действия договора с 30.12.2019 по 30.11.2020. Стоимость оплаты аренды 9 025,07 руб. в месяц.

В проверяемом периоде, руководством учреждения не было реализовано право на изменение размера арендной платы для размещения оборудования и сетей связи ПАО «ВымпелКом» и ПАО «МТС», предусмотренной пунктом 3 статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

Оплата арендаторами производится своевременно.

В проверяемом периоде доходы от операционной аренды составили 1 057 974,75 руб. (в т.ч. за 2022 – 470 211,00; за 2023 – 470 211,00; за 1 квартал 2024 – 117 552,75).

Кроме того, в проверяемом периоде возмещено коммунальных затрат на общую сумму 611 493,70 руб. (в т.ч. за 2022 – 248723,93; за 2023 – 287193,82; за 1 квартал 2024 – 114 045,84).

2.2 Расчеты с работниками по всем видам заработной платы.

2.2.1. Соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию.

Все штатные расписания утверждены приказами директора учреждения.

На момент проверки в учреждении количество штатных единиц составляет 195,02 ставок с месячным фондом оплаты труда 3 897 441,31 руб. (приказ директора колледжа от 10.01.2024 № 9).

Фактическая списочная численность сотрудников на момент проверки составила 121 сотрудник (на 195,02 ставок), с учетом внутренних совмещений и внешних совместителей. По состоянию на 08.04.2024 года количество вакантных должностей составляет 11 ставок (Приложение № 6).

2.2.2. Правильность начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями и локальными документами учреждения.

В учреждении правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения являлся Коллективный договор, заключенный работодателем в лице директора колледжа Самусенко Е.В. и работниками учреждения в лице Председателя первичной профсоюзной организации Жернаковой Т.В. (принят на собрании работников трудового коллектива 21.02.2024, прошел уведомительную регистрацию в ЦЗН КГКУ УСЗН по городу Бийску, Бийскому и Солтонскому районам от 29.03.2024 № 1211). Срок действия договора составляет 3 года с момента подписания.

Коллективным договором определены сроки выплаты заработной платы за первую половину месяца является 15 число каждого месяца, днем выплаты заработной платы за месяц является последний календарный день каждого месяца. Сроки выплаты заработной платы в проверяемом периоде соблюдались.

Первичные документы (трудовые договора, трудовые книжки, табеля учета рабочего времени, больничные листы, выписки из приказов), послужившие основанием для начисления заработной платы в наличии.

В учреждении разработаны и утверждены директором колледжа, согласованные с Председателя первичной профсоюзной организации следующие Положения:

- «Об оплате труда работников КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса» (Локальный акт № ПО.68-05-2022, утвержден приказом директора колледжа от 18.11.2022 № 222);

- «О компенсационных выплатах работникам КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса» (Локальный акт № ПО.69-02-2021, утвержден приказом директора колледжа от 19.04.2021 № 52);

- «О стимулирующих надбавках работникам КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса» (Локальный акт № ПО.71-01-2021, утвержден приказом директора колледжа от 19.04.2021 № 52);

- «Об оценки качества и результативности труда педагогических работников КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и

бизнеса» (Локальный акт № ПО.70-01-2021, утвержден приказом директора колледжа от 19.04.2021 № 52).

В соответствии с вышеназванными положениями, на основании коэффициентов качества работы и количества баллов, отраженных в оценочных листах, оценивалась результативность профессиональной деятельности работников учреждения.

Оценочные листы рассматривались экспертной комиссией учреждения, в состав которой входили представители администрации, педагогические работники и сотрудники колледжа. Решение о распределении стимулирующих выплат оформлялось протоколом, на основании которого, издавался приказ директора учреждения.

В ходе проверки выборочно проверено соответствие баллов результативности работы работников учреждения, рассмотренных экспертной комиссией по оценке результативности качества труда работников по оценочным листам и утвержденным к оплате, с приказами директора учреждения на соответствующие выплаты. Нарушений не установлено.

В ходе выборочной сверки реестров по перечислению заработной платы с суммами выплат в бухгалтерском учете учреждения, за периоды сентябрь-декабрь 2022 года, апрель - декабрь 2023 года, расхождений не выявлено.

По данным бухгалтерии средняя заработная плата в учреждении по категориям работников составила:

Наименование должности	2022 год (руб.)		2023 год (руб.)	
	бюджет	внебюджет	бюджет	внебюджет
Директор	59 795,32	5 630,94	73 602,23	9 306,26
Заместитель директора по учебно-методической работе	47 551,88	0,00	53 756,56	6 229,17
Заместитель директора по учебно-воспитательной работе	46 600,94	0,00	50 497,03	6 229,17
Заместитель директора по учебно-производственной работе	53 030,27	0,00	52 999,95	7 187,50
Главный бухгалтер	58 205,66	0,00	55 372,80	6 229,17
Начальник общего отдела	43 311,54	0,00	35 456,52	0,00
Заведующая практикой	47 590,73	2 365,39	43 654,29	1 122,40
Заведующая учебной частью	26 953,88	0,00	35 585,98	0,00
Преподаватели и мастера	40 395,75	2 151,52	45 122,66	3 720,04
Педагогический персонал	24 827,89	1 765,18	33 019,72	2 847,07
Учебно-вспомогательный персонал	29 439,61	1 676,96	31 107,70	2 498,05
Обслуживающий персонал	19 308,54	35,39	21 342,04	129,38

Согласно пункта 4.1 Положения «Об оплате труда» должностные оклады заместителей руководителя учреждения устанавливаются на 10-30% ниже должностного оклада руководителя.

Фактическое соотношение окладов заместителей руководителя учреждения и главного бухгалтера соответствовало данному пункту Положения.

В соответствии с пунктом 4.5 Положения «Об оплате труда» среднемесячная заработная плата за календарный год заместителей руководителя и главного бухгалтера учреждения, формируемая за счет всех источников финансового обеспечения, не может превышать 90 процентов заработной платы руководителя, предусмотренной трудовым договором. Требования данного пункта в учреждении соблюдаются (Приложение № 7).

2.2.3. Правильность ведения учета расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по удержанным налогам из оплаты труда в журнале операций расчетов по оплате труда и в карточках учета средств и расчетов.

Журнал операций расчетов по оплате труда (форма 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности и отдельно по счетам:

- КБК Х.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» и КБК Х.302.13.000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- КБК Х.302.12.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» и КБК Х.302.14.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме»;
- КБК Х.302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» и КБК Х.302.67.000 «Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме»;
- КБК Х.302.96.000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам»;
- КБК Х.303.14.000 «Расчеты по единому налоговому платежу»;
- КБК Х.303.15.000 «Расчеты по единому страховому тарифу»;
- КБК Х.209.39.000 «Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя».

Аналитический учет расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда ведется в карточке учета средств и расчетов (форма 0504051) в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), получателей удержанных сумм и видов удержаний (пункт 274 Инструкции № 157н, Приложение № 5 к приказу Минфина России № 52н).

2.3. Расчеты с подотчетными лицами.

2.3.1. Соблюдение установленного порядка выдачи авансов на командировочные и хозяйственные расходы (наличие обоснования срочности).

Порядок выдачи авансов на командировочные и хозяйственные расходы определены Учетной политикой учреждения.

В проверяемом периоде выдача авансов в подотчет производилась по письменному заявлению сотрудников (материально-ответственных лиц) с обоснованием целей расходов и срока, на который испрашивается аванс, утвержденных директором учреждения. Отклонений не установлено.

В 2022 году в подотчет работникам учреждения было выдано денежных средств на общую сумму 136 509,88 руб., из них:

- командировочные расходы – 79 095,00 руб.;
- почтовые расходы – 1 000,00 руб.;
- оплата полиграфической печати – 1 080,00 руб.;
- оплата услуг шиномонтажа – 13 300,00 руб.;
- приобретение основных средств – 9 365,00 руб.;
- приобретение материальных запасов (стройматериалов, общехозяйственных расходов) – 32 669,88 руб.

В 2023 году в подотчет работникам учреждения было выдано денежных средств на общую сумму 129 049,45 руб., из них:

- командировочные расходы – 8 520,00 руб.;
- почтовые расходы – 1 514,94 руб.;
- оплата полиграфической печати – 1 140,00 руб.;
- оплата услуг шиномонтажа – 1 890,00 руб.;
- оплата услуг экспертизы – 5 382,00 руб.;
- приобретение основных средств – 1 398,00 руб.;
- приобретение материальных запасов (стройматериалов, общехозяйственных расходов) – 109 204,51 руб.

За период с 01.01.2024 по 31.03.2024 в подотчет работникам учреждения было выдано денежных средств на общую сумму 110 809,99 руб., из них:

- командировочные расходы – 57 789,00 руб.;
- почтовые расходы – 168,00 руб.;
- приобретение материальных запасов (стройматериалов, общехозяйственных расходов) – 52 852,99 руб.

2.3.2. Своевременность и полнота представления подотчетными лицами авансовых отчетов об израсходованных авансовых суммах, полнота документов, подтверждающих произведенные расходы.

Предоставление в бухгалтерию учреждения авансовых отчетов и возвращение остатков неизрасходованных денежных средств производятся своевременно. Документы, подтверждающие произведенные расходы представлены в полном объеме. Замечаний нет.

2.3.3. Документальная обоснованность ведения учетных операций в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

В проверяемом периоде расхождений сумм, перечисленных подотчетным лицам, со сведениями из журнала операций расчетов с подотчетными лицами (форма 0504071) и журнала операций по счету «с безналичными денежными средствами», а также соответствие сумм в

представленных оправдательных документах суммам, отраженным в авансовых отчетах не выявлено. Все учетные операции документально обоснованы и подтверждены.

2.4. Кассовые операции.

2.4.1. Полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи (списания).

Проверена полнота и своевременность оприходования денежных средств и денежных документов, поступающих в кассу. Отклонений не выявлено.

Принятые в кассу учреждения денежные средства своевременно и в полном объеме вносились на банковские счета, что подтверждено выписками из банка и органа Казначейства. Отклонений не выявлено.

2.4.2. Соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов.

Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в проверяемом периоде осуществлялось бухгалтером Трубачевой Г.П.

В проверяемом периоде, нарушений требований Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов не выявлено.

2.4.3. Правильность учета операций по движению наличных денежных средств и денежных документов в кассовой книге, журналах операций.

Учет кассовых операций велся в кассовой книге. В конце рабочего дня кассир сверял фактическую сумму наличных денег в кассе, с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженных в кассовой книге, и заверял записи своей подписью. Контроль за ведением кассовой книги осуществлял главный бухгалтер.

В проверяемом периоде отклонений не выявлено.

2.4.4. Соблюдение установленного лимита остатка денежных средств в кассе.

В соответствии с указаниями Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» руководством учреждения изданы приказы об утверждении лимита остатка денежной наличности в кассе учреждения на 2022 год от 30.12.2021 № 198, установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения

на конец дня в сумме 17 583,60 руб., на 2023 год приказом от 10.01.2023 № 01 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения на конец дня в сумме 22 630,08 руб.

В проверяемом периоде превышения остатка лимита наличных денежных средств в кассе не выявлено.

2.4.5. Наличие инвентаризации наличных средств и кассовых документов, бланков строгой отчетности, а также проведение инвентаризации в период проверки.

Инвентаризация денежных средств в кассе учреждения осуществлялась ежемесячно, инвентаризация бланков строгой отчетности проводилась ежеквартально.

В период проведения проверки на основании решения о проведении инвентаризации от 09.04.2024 № 0000-000001 (приказ директора колледжа от 09.04.2024 № 46), проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе, на момент проверки остаток наличных денежных средств в кассе составлял 5 771,00 (Пять тысяч семьсот семьдесят один) рубль 00 копеек, что соответствовало остатку, выведенному в кассовой книге, излишек и недостач нет. Последний номер приходного кассового ордера № 67, расходного кассового ордера № 15 (Приложение № 8).

Также 09.04.2024 проведена инвентаризация бланков строгой отчетности. На момент проверки в наличии оказалось 555 (Пятьсот пятьдесят пять) бланков строгой отчетности (диплом о среднем профессиональном образовании; диплом о среднем профессиональном образовании с отличием; приложение к диплому о среднем профессиональном образовании; свидетельство о профессии рабочего; приложение к свидетельству о профессии рабочего; справка об обучении, удостоверение о повышении квалификации), что соответствовало книге аналитического учета бланков строгой отчетности (форма 0504045), излишек и недостач нет (Приложение № 9).

2.5 Операции с безналичными денежными средствами.

2.5.1. Документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами.

Для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности учреждению в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю открыты:

- лицевой счет 20176U83440 для отражения операций с субсидиями на выполнение государственного (муниципального) задания и средствами от иной приносящей доход деятельности;

- лицевой счет 21176U83440 для отражения операций с субсидиями на иные цели.

В ходе ревизии проверены операции по лицевым счетам учреждения. Все денежные средства поступили полностью и своевременно оприходованы.

Для учета движения средств на счетах (лицевых счетах), открытых учреждению для учета операций с безналичными средствами применяется журнал операций с безналичными денежными средствами (форма 0504071) утвержденный Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

2.5.2. Наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета.

Записи в журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету).

Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства.

Документы, подтверждающие оплату счетов, подшиты и приложены к выписке из лицевого счета в полном объеме.

3. Внутренний финансовый контроль.

3.1. Выполнение мероприятий по проведению внутреннего финансового контроля.

В соответствии с пунктом 9 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 13.09.2023), в учреждении разработано и утверждено директором колледжа от 12.01.2022 № 5/1 «Положение о внутреннем финансовом контроле».

Составлена карта внутреннего финансового контроля в учреждении, определен график проведения плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности, назначена комиссия по внутреннему контролю бухгалтерского учета, внутренних процедур, составлению и исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности в КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса». Вместе с тем, в нарушение требований «Положения о внутреннем финансовом контроле в учреждении», должностными лицами колледжа при выполнении своих функциональных обязанностей не в полной мере осуществляются мероприятия по внутреннему финансовому контролю, что отражается в выявленных в ходе проверки нарушениях.

4. Анализ результатов проведения внутриучрежденческого контроля.

4.1. Выполнение мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущей проверки.

Последняя проверка по теме «Проверка финансово-хозяйственной деятельности КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса» в учреждении проводилась в 2018 году главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Бийского территориального контрольно-

ревизионного отдела Министерства финансов Алтайского края Колбычевой Н.Е. (Акт проверки от 16.03.2018).

Выявленные в ходе проверки недостатки и нарушения устранены. Информация по устранению выявленных нарушений представлена в Бийский территориальный контрольно-ревизионный отдел Министерства финансов Алтайского края от 10.06.2018 исх. № 428.

Предложения:

Руководству КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса» устранить выявленные нарушения и принять меры по устранению их причин и условий, изложенных в настоящей справке:

1. Организовать в учреждении систему внутреннего контроля, направленную на эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижения финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность и своевременность бухгалтерской отчетности, соблюдения применимого законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета;

2. Не допускать несоблюдение норм законодательства Российской Федерации, влекущих расходы на оплату административных штрафов и пени за просрочку платежей, а также принять меры, направленные на выявление возможных рисков неэффективного и нецелевого использования денежных средств учреждения и своевременное принятие мер по предотвращению таких рисков;

3. Внести изменения в учетную политику учреждения в соответствии с требованиями приказов Минфина России от 29.03.2023 № 35н, от 27.04.2023 № 57н, от 13.09.2023 № 143н, от 13.09.2023 № 144н;

4. Направить в адрес Министерства образования и науки Алтайского края ходатайство о рассмотрении возможности передачи с баланса учреждения неиспользуемого особо ценного движимого имущества, невостребованного в уставной деятельности учреждения или его списании в соответствии с законодательством;

5. Обеспечить полное, правильное и своевременное отражение в регистрах учета совершенных операций (фактов хозяйственной жизни) на счета: 10600 «Вложения в нефинансовые активы», 20531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и 40140 «Доходы будущих периодов»;

6. Восстановить в учете фактически произведенные затраты по монтажу системы АПС, монтажных работ охранной сигнализации и монтажу охранной телевизионной системы видеонаблюдения, с последующим формированием первоначальной (балансовой) стоимости объектов;

7. Постоянно действующей комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов оформить решения о принятии к учету в качестве объектов основных средств систему АПС, систему охранной сигнализации и охранной

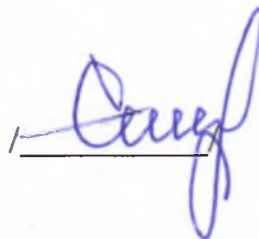
телевизионной системы видеонаблюдения, выявленных в виде излишков особо ценного движимого имущества, не числящихся на балансе учреждения на общую сумму 1 493 346,00 руб.;

8. Привести в соответствии с требованиями законодательства и Гражданского Кодекса Российской Федерации договоры аренды помещений и провести переоценку арендной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации;

9. Разработать и утвердить локальным актом учреждения нормы списания горюче-смазочных материалов на бензотриммеры и снегоуборщик, в соответствии с техническими паспортами на указанные агрегаты;

10. Информацию о принятых мерах, по устранению выявленных нарушений представить в Министерство образования и науки Алтайского края в срок до 01.07.2024 года.

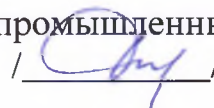
Ведущий бухгалтер-ревизор
отдела бухгалтерского учета и отчетности



В.А.Генералов

Ознакомлены:

Директор КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и
бизнеса»



Е.В.Самусенко

«26» апреля 2024 г.

Главный бухгалтер КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных
технологий и бизнеса»



Л.Н.Демонова

«26» апреля 2024 г.

Акт
снятия показаний одометров автомобильной техники
КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса»

№ п/п	Марка автомобильной техники	Государственный регистрационный номер	Показания одометра	Сведения пробега по путевому листу	Расхождение	Примечание
1.	Автомобиль ChevroletCobalt, 2013 г.в.	T 024 УМ 22	150380	150380	нет	Исправен, эксплуатируется
2.	Автомобиль ChevroletNiva, 2019 г.в.	X 577 ХС 22	74248	74248	нет	Исправен, эксплуатируется
3.	Автобус (Газель) ГАЗ 32213, 2006 г.в.	T 209 НХ 22	186564	186564	нет	Исправен, эксплуатируется
4.	Грузовой автомобиль ГАЗ 5312, 1990 г.в.	K 934 КЕ 22	04868	04868	нет	Исправен, не эксплуатируется более двух лет

Ведущий бухгалтер-ревизор отдела
бухгалтерского учета и отчетности

Министерства образования и науки Алтайского края




В.А.Генералов

Главный бухгалтер КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса»



Л.Н.Деманова

Механик КГБПОУ «Алтайский колледж промышленных технологий и бизнеса»



А.Л.Жарков