

АКТ
плановой выездной проверки
в ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ»
(ФГБОУ ВО КЕМЕРОВСКИЙ ГСХИ)

г. Кемерово

«19» февраля 2019 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Кемеровской области от 14 января 2019 г. № 8 «О назначении плановой выездной проверки в Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кемеровский государственный сельскохозяйственный институт», в соответствии с пунктом 4 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. №1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством по контролю в финансово-бюджетной сфере», пунктом 32 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Кемеровской области.

Тема выездной проверки: проверка использования субсидии, предоставленной из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидии, предоставленной из федерального бюджета в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Идентификатор контрольного мероприятия 2019-ПВ.000.2032-3900.005.

Проверяемый период: 01.01.2018 – 31.12.2018.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: главного контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере – Либец К.А. (руководитель проверочной группы), начальника контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Наумовой О.Н., старшего контролёра-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Бореиши О.Г., старшего контролёра-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Подоплеловой В.В., контролёра-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Лебедевой Е.В., контролёра-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Белова Д.О., специалиста 1 разряда контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Кивит Д.Н., специалиста 1 разряда контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Селиверстовой Е.Ю.

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды её приостановления, составил 25 рабочих дней с 16.01.2019 по 19.02.2019.

Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование:	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ»
Сокращенное наименование:	ФГБОУ ВО КЕМЕРОВСКИЙ ГСХИ
Юридический адрес и адрес местонахождения:	650056, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Марковцева, 5 Тел.: 8(3842) 73-43-59 факс: 8 (3842) 73-40-23 e-mail: ksai@ksai.ru
ИНН/КПП:	4205035690/420501001
ОГРН:	1024240680199
Код организации по реестру участников бюджетного процесса	001X2064
Организационно- правовая форма:	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Форма собственности:	Федеральная
Учредитель:	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (Минсельхоз России – глава 082)
Ведомственная принадлежность:	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Вышестоящая организация:	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ИНН вышестоящей организации:	7708075454
Юридический адрес вышестоящей организации:	107139, г. Москва, Орликов переулок, д. 1/11, тел.: 8(495) 607-80-00
Источники финансирования:	Средства федерального бюджета, предоставляемые в виде субсидий на финансовое обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели, а также средства, полученные от приносящей доход деятельности.

Перечень изученных в ходе настоящей проверки нормативных правовых актов в Приложении № 1.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кемеровский государственный сельскохозяйственный институт» (далее – Институт) является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, другими нормативными правовыми актами и Уставом, утвержденным приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 13.10.2015 №119-у (с изменениями от 01.03.2018).

Учредителем Института является Российская Федерация.

Минсельхоз России, осуществляющий полномочия учредителя Института (далее – Учредитель).

Институт является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, другими нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

Институт является федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования, имеет лицевые счета в валюте Российской Федерации для учета операций с субсидиями из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также со средствами от приносящей доход деятельности и средствами во временном распоряжении; счета для учета операций с субсидиями на иные цели и бюджетными инвестициями; счета для учета операций со средствами по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами; иные лицевые счета, открытые в установленном порядке в территориальных органах Федерального казначейства.

Институт вправе иметь счета по учету средств в иностранной валюте, открытые в кредитных организациях, в соответствии с законодательством Российской Федерации, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным наименованием, штампы, бланки, собственную символику. Институт может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Основными задачами Института являются:

- обеспечение подготовки высококвалифицированных кадров по основным направлениям общественно полезной деятельности в соответствии с потребностями общества и государства, удовлетворение потребностей личности в

интеллектуальном, культурном и нравственном развитии, углублении и расширении образования, научно-педагогической квалификации;

- создание условий для непрерывного образования посредством реализации основных образовательных программ и различных дополнительных образовательных программ, предоставления возможности одновременного освоения нескольких образовательных программ, а также учета имеющихся образования, квалификации, опыта практической деятельности при получении образования;

- организация деятельности обучающихся по овладению знаниями, умениями, навыками и компетенциями, приобретению опыта деятельности, развитию способностей, приобретению опыта применения знаний в повседневной жизни и формированию у обучающихся мотивации получения образования в течение всей жизни;

- интеграция образовательной и научной (научно-исследовательской) деятельности в высшем образовании с целью кадрового обеспечения научных исследований, повышения качества подготовки обучающихся по образовательным программам высшего образования, привлечения обучающихся к проведению научных исследований под руководством научно-педагогических работников, использования новых знаний и достижений науки и техники в образовательной деятельности;

- развитие науки и техники посредством научных исследований научно-педагогических работников и обучающихся, направленных на решение актуальных проблем, в том числе по проблемам образования, развитие научных школ, использование полученных результатов в образовательном процессе и инновационной деятельности;

- воспитание обучающихся, направленное на развитие личности, создание условий для их самоопределения и социализации на основе социокультурных, духовно-нравственных ценностей и принятых в обществе правил и норм поведения в интересах человека, семьи, общества и государства;

- воспитание у обучающихся чувства патриотизма, любви и уважения к народу, национальным традициям и духовному наследию России, бережного отношения к репутации Института;

- формирование у обучающихся гражданской позиции, развитие ответственности, самостоятельности и творческой активности;

- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов, руководящих и научно-педагогических работников;

- сохранение и приумножение нравственных, культурных и научных ценностей общества;

- распространение знаний среди населения, повышение его образовательного и культурного уровня.

Воспитательные задачи, вытекающие из гуманистического характера образования, приоритета общечеловеческих ценностей, реализуются в совместной образовательной, научной, производственной, общественной и иной деятельности обучающихся и работников.

Институт самостоятельно формирует свою структуру, за исключением создания, реорганизации, переименования и ликвидации филиалов.

В состав Института входят факультеты, кафедры, учебно-методические и научно-образовательные центры, аспирантура, учебные, научные, информационно-аналитические подразделения, структурные подразделения дополнительного профессионального образования, внеучебной и воспитательной работы, довузовской подготовки, учебные базы практик и экспериментальных работ, библиотека, музеи, издательство и иные структурные подразделения, осуществляющие образовательную, научную, научно-исследовательскую, экспериментальную и инновационную деятельность, методическую, редакционно-издательскую, финансово-экономическую, информационно-аналитическую, производственную и иную деятельность, предусмотренную законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

В состав Института также входят объекты производственной и социальной инфраструктуры, в том числе общежития, столовая, физкультурно-оздоровительные клубы и другие структурные подразделения.

Институт самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, решает вопросы, связанные с заключением договоров, определением своих обязательств и иных условий, не противоречащих законодательству Российской Федерации и настоящему Уставу.

Институт обеспечивает исполнение своих обязательств в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Сведения о должностных лицах Института, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде и на момент проверки и о лицевых счетах открытых в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области в Приложении № 2.

Настоящей проверкой установлено:

1. Соблюдение порядка формирования и финансового обеспечения государственного задания.

Субсидии из федерального бюджета, предоставленные на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Наличие заключенного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, заключенного федеральным органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (далее – Учредитель), с федеральным бюджетным (автономным) учреждением.

В соответствии с пунктом 44 Положения «О формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640, предоставление федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении федеральных бюджетных или автономных

учреждений, с федеральным бюджетным или автономным учреждением в соответствии с типовой формой, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Между Минсельхозом России и Институтом заключено Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 22.01.2018 № 082-03-2018-140.

Заключенное Соглашение соответствует типовой форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2016 № 198н «Об утверждении типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)».

Предметом Соглашения является предоставление Минсельхозом России Институту в 2018 году субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 15.01.2018 № 082-00265-18-00 (далее – Государственное задание).

Соглашением от 22.01.2018 № 082-03-2018-140, с учетом заключенных дополнительных соглашений от 26.03.2018 № 082-03-2018-140/1, от 03.07.2018 № 082-03-2018-140/2, от 26.10.2018 № 082-03-2018-140/3, от 21.12.2018 № 082-03-2018-140/4 предусмотрено предоставление средств субсидии на выполнение государственного задания в объеме 107 322 200 рублей, в том числе:

- по КБК 082 0704 02102 90059 611 (0704 «Среднее профессиональное образование», 02102 «Реализация образовательных программ среднего профессионального образования и профессионального обучения», 90059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений», 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)») – 7 776 500 рублей;

- по КБК 082 0706 02101 90059 611 (0706 «Высшее образование», 02101 «Реализация образовательных программ высшего образования», 90059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений», 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)») – 96 545 700 рублей;

- по КБК 082 0708 02101 90059 611 (0708 «Прикладные научные исследования в области образования», 02101 «Реализация образовательных программ высшего образования», 90059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений», 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального)

задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»)
– 3 000 000 рублей.

(Приложение № 3)

В соответствии пунктом 2.3 Соглашения от 22.01.2018 № 082-03-2018-140 размер субсидии на выполнение государственного задания рассчитывается в соответствии с показателями государственного задания на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг с применением базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и нормативных затрат на выполнение работ, определенных в соответствии с Положением.

Значения натуральных норм для определения нормативов затрат на выполнение государственных работ федеральными государственными бюджетными учреждениями, в отношении которых Минсельхоз России осуществляет функции и полномочия учредителя, установлены Приложением к Порядку определения нормативных затрат на выполнение государственных работ федеральными государственными бюджетными учреждениями, в отношении которых Минсельхоз России осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденному приказом Минсельхоза России от 20.06.2016 № 245 (ред. от 28.11.2017).

Расчет объема субсидии на финансовое обеспечение государственного задания Институту осуществляется Минсельхозом России.

Соответствие доведенного государственного задания основным видам деятельности федерального бюджетного или автономного учреждения, предусмотренным учредительными документами, а также требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», в том числе по форме и содержанию.

Доведенное Минсельхозом России Государственное задание от 15.01.2018 № 082-00265-18-00 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утверждено Статс-секретарём – заместителем Министра Минсельхоза России, по форме и содержанию соответствует основным целям и видам деятельности Института (выполнение показателей по программам подготовки: бакалавров, специалистов, магистров, аспирантов, научно-педагогических кадров в аспирантуре, специалистов среднего звена, проведение прикладных научных исследований), предусмотренными Уставом Института, утвержденным приказом Минсельхоза России от 13.10.2015 №119-у и требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

(Приложение № 4)

Соответствие доведенного государственного задания базовым (отраслевым) перечням государственных и муниципальных услуг и работ.

Расчет объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения Государственного задания Институту осуществляет Минсельхоз России.

Доведенное Минсельхозом России государственное задание 15.01.2018 № 082-00265-18-00 на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утверждено Статс-секретарём – заместителем Министра Минсельхоза России по наименованиям государственных услуг (работ) соответствует базовому (отраслевому) перечню государственных услуг (работ), оказываемых федеральными государственными организациями в сфере образования и науки, утвержденному Министерством образования и науки Российской Федерации, а так же требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

Правильность определения государственным учреждением потребности в объеме средств субсидий из федерального бюджета на соответствующий год, наличие расчетов по всем показателям и направлениям, их обоснованность и соответствие установленным нормам и нормативам материальных и денежных затрат. Проверка соответствия нормативных затрат на оказание государственных услуг, утвержденных порядками определения нормативных затрат, нормами отраслевого законодательства.

Определение потребности Института в объеме средств субсидий из федерального бюджета на соответствующий год, наличие расчетов по всем показателям и направлениям, их обоснованность и соответствие установленным нормам и нормативам материальных и денежных затрат производилось Учредителем – Минсельхозом России.

Определение размера субсидии нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, в том числе:

нормативных затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги;

нормативные затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания государственной услуги;

иных нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги;

нормативных затрат на содержание имущества (обратить внимание: в случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое

обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется, п.б ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ).

Определение размера субсидии нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги осуществлялось Минсельхозом России.

Наличие заявок государственного учреждения о перечислении субсидии, направленных учредителю по форме и в срок, которые установлены учредителем.

Условиями Соглашения от 22.01.2018 № 082-03-2018-140 не предусмотрено направление заявок о перечислении субсидии в Минсельхоз России, перечисление субсидии в 2018 году установлено графиком (Приложение № 1 к соглашению).

Соблюдение графика по предоставлению субсидий из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Порядок предоставления субсидий в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из федерального бюджета устанавливается нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации. В соответствии с графиком субсидии подлежат перечислению не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей: 25% годового размера субсидии - в течение I квартала; 50% годового размера субсидии - в течение первого полугодия; 75% годового размера субсидии - в течение 9 месяцев. При этом график перечисления субсидий должен предусматривать первое в текущем финансовом году перечисление субсидии в срок не позднее одного месяца после официального опубликования федерального закона о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Приложением №1 к Соглашению от 22.01.2018 № 082-03-2018-140 определен график перечисления и суммы субсидии на 2018 год.

Дополнительными соглашениями от 26.03.2018 № 082-03-2018-140/1, от 03.07.2018 № 082-03-2018-140/2, от 26.10.2018 № 082-03-2018-140/3, от 21.12.2018 № 082-03-2018-140/4 внесены изменения в части объема субсидии.

Проверкой соблюдения графика перечисления субсидий из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, установлено, что Учредителем – главным распорядителем бюджетных средств (Минсельхозом России) нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 45 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

- а) 25 процентов годового размера субсидии в течение I квартала;
- б) 50 процентов годового размера субсидии в течение первого полугодия;
- в) 75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев.

Минсельхозом России превышен размер перечисления субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 16 383 265 рублей, что нарушает пункт 45 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640, в том числе:

- в течение I квартала 2018 года по КБК 082 0706 02101 90059 611 на сумму 541 800 рублей;
- в течение первого полугодия 2018 года на сумму 15 271 665 рублей, из них:
 - по КБК 082 0704 02102 90059 611 – 1 166 475 рублей;
 - по КБК 082 0706 02101 90059 611 – 14 105 190 рублей;
- в течение 9 месяцев 2018 года по КБК 082 0706 02101 90059 611 на сумму 569 800 рублей.

(Приложение № 5)

Обоснованность внесения изменений в государственное задание и соглашение в течение года.

Минсельхозом России в 2018 году в Государственное задание от 15.01.2018 № 082-00265-18-00 вносились изменения:

– 18.06.2018 № 082-00265-18-01 в части проведения прикладных научных исследований (+3 исследования), Дополнительным соглашением от 26.03.2018 от 03.07.2018 № 082-03-2018-140/2 выделена субсидия из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в части проведения прикладных научных исследований в сумме 3 000 000 рублей по коду Бюджетной классификации 082 0708 02102 90059 611, (0708 «Прикладные научные исследования в области образования», 02 1 01 «Реализация образовательных программ высшего образования», 90059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений», 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»);

– 08.10.2018 № 082-00265-18-02 в части значений контингента по программам подготовки высшего образования - бакалавров, специалистов, магистров, аспирантов (очная, заочная форма обучения), на основании приказа Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки от 18.04.2018 № 466 «О государственной аккредитации образовательной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кемеровский государственный сельскохозяйственный институт» в связи с лишением аккредитации образовательной деятельности в отношении уровней профессионального образования по укрупненным группам профессий, специальностей и направлений подготовки, в том числе: 38.00.00 «Экономика и управление» и 44.00.00 «Образование и педагогические науки».

Дополнительным соглашением от 21.12.2018 № 082-03-2018-140/4 выделена субсидия из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения

государственного задания в части значений контингента по программам подготовки высшего образования - бакалавров, специалистов, магистров, аспирантов (очная, заочная форма обучения) в сумме 7 615 800 рублей по коду Бюджетной классификации 082 0706 02101 90059 611 (0706 «Высшее образование», 02 1 01 «Реализация образовательных программ высшего образования», 90059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений», 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»).

(Приложение №№ 6-7)

Наличие фактов невнесения изменений в государственное задание при уменьшении объема субсидии из федерального бюджета.

Фактов невнесения изменений в государственное задание Институту при уменьшении объема субсидии из федерального бюджета в 2018 году не установлено.

2. Проверка соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений.

Наличие утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения (далее - ПХД) на соответствующий год.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годов Института (далее – План ФХД) первоначально утвержден 26.01.2018 ректором Института и размещен в сети интернет на сайте www.bus.gov.ru 26.01.2018.

соответствие утвержденного ПХД на соответствующий год установленным требованиям к ПХД, приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», правомерность изменения плановых показателей.

План ФХД составлен в соответствии с приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, утвержденным приказом Минсельхоза России от 08.02.2017 № 57 и содержит все необходимые разделы:

– сведения о деятельности государственного учреждения: цели деятельности; основные виды деятельности учреждения; перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом федерального государственного учреждения (положением подразделения) к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату; общая

балансовая стоимость недвижимого государственного имущества на дату составления Плана ФХД (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности; общая балансовая стоимость движимого государственного имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;

– показатели финансового состояния учреждения, включающие показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана ФХД; показатели по поступлениям и выплатам учреждения (сформированы в разрезе субсидий на выполнение государственного задания, целевых субсидий (субсидии на иные цели, субсидий на осуществление капитальных вложений и т.д.)), а также средств от приносящей доход деятельности) с учетом остатка средств на начало планируемого финансового года и выплатам учреждения с учетом остатка средств на конец планируемого финансового года, с детализацией до уровня видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»; показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения; сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения; справочная информация; плановые показатели выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Детализация расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, утвержденным приказом Минсельхоза России от 08.02.2017 № 57, Учредителем не предусмотрена.

Показатели на 2018 год:

– остаток средств на начало планируемого финансового года 11 077 903,48 рублей;

– поступления 355 456 400 рублей;

– выплаты всего 366 534 303,48 рублей, в том числе по ВР;

– планируемый остаток средств на конец планируемого финансового года 0,00 рублей.

Изменения в план ФХД в 2018 году вносились в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении

Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, утвержденным приказом Минсельхоза России от 08.02.2017 № 57.

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности Института на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, утверждён Врио ректора Института 29.12.2018 года, в том числе по показателям:

– остаток средств на начало планируемого финансового года 11 077 903,48 рублей;

– поступления 350 933 565,65 рублей;

– выплаты всего 362 011 469,13 рублей, в том числе по ВР;

– остаток средств на конец планируемого финансового года 0 рублей;

(Приложение № 8)

формирование Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737), указать причины неисполненных плановых назначений.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 (форма 0503737) по средствам субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:

По доходам:

✓ утверждено плановых назначений – 107 322 200 рублей;

✓ исполнено плановых назначений – 107 322 200 рублей;

По расходам:

✓ утверждено плановых назначений – 107 322 200 рублей;

✓ исполнено плановых назначений – 99 706 400 рубля;

✓ не исполнено плановых назначений – 7 615 800 рублей.

Превышение исполненных назначений над плановыми назначениями составили 7 615 800 рублей, за счет остатка средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, числящегося на лицевом счете Института № 20396Х20640 на 01.01.2019 – 7 615 800 рублей.

Остаток средств на лицевом счете Института № 20396Х20640 на 01.01.2019 составил 8 076 240,87 рублей, в том числе: остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 7 615 800 рублей и остаток средств от предпринимательской деятельности – 460 440,87 рублей.

(Приложение №№ 9-10)

достоверность данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737), представленного Учредителю, данных аналитического учета федерального бюджетного учреждения и Главной книги.

Проверкой достоверности данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737), представленного Учредителю, данных аналитического учета федерального бюджетного учреждения и Главной книги, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде данные Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 (форма 0503737) по средствам субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, соответствуют данным аналитического учета Института и Главной книги (см. Приложение № 9).

исполнение ПХД (в части касающейся использования средств, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета.

Показатели Плана ФХД по средствам федерального бюджета исполнены в объеме 99 706 400 рублей (93 % от утвержденных плановых назначений в сумме 107 322 200 рублей).

Результаты проверки использования средств в соответствии с условиями их предоставления отражены ниже по тексту настоящего акта проверки в соответствующих разделах.

3. Использование средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

Выполнение условий соглашений, за соответствующий год предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

В соответствии с условиями Соглашения от 22.01.2018 № 082-03-2018-140 Институт Минсельхозу России своевременно предоставлены:

– 27.09.2018 предварительный отчет об исполнении государственного задания (срок по соглашению до 01 октября 2018 года);

– 10.01.2019 отчет об исполнении государственного задания № 082-00265-18-02, составленный по состоянию на 31.12.2018 г. (срок по соглашению до 01 февраля 2019 года).

Средства субсидии направлялись на выплаты, установленные Планом ФХД. Средств, подлежащих возврату в федеральный бюджет (в размере рассчитанной стоимости не оказанных государственных услуг и невыполненных работ, в случае отклонения показателей качества государственной услуги от установленного государственным заданием более чем на 10%), не образовано, так как согласно отчетным данным о выполнении государственного задания, по состоянию на 01.01.2019 г., отклонение составляет 2,6 %, что не превышает установленные (10%).

(Приложение № 11)

Выполнение государственного задания в соответствии с предъявляемыми требованиями, в том числе к составу, качеству и (или) объему содержанию, условиям, порядку и результатам выполнения работ.

Показатели объема государственных услуг, установленные в государственном задании на 2018 год, определены в соответствии с методикой формирования государственного задания на оказание образовательных услуг в сфере высшего и среднего профессионального образования, утвержденной приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 17.05.2016 № 581, исходя из

результатов распределения контрольных цифр приема граждан и численности обучающихся, определенной за год (среднегодовой контингент).

Показатели, характеризующие содержание государственной услуги в разрезе наименований услуг, установлены в государственном задании на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в абсолютных значениях – количество человек.

Государственным заданием установлено допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей качества государственных услуг, в пределах которых государственное задание считается выполненным – не более 10 % по заданию в целом.

Согласно сведениям о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания на 01.01.2018 (форма 0503762), исполнение в натуральных показателях по численности физических лиц, являющихся потребителями услуги в сумме по всем наименованиям государственных (муниципальных) услуг (работ) составило 97,4 % (численность контингента по плану – 1386 человек, фактически – 1350 человек, отклонение 36 человек), то есть отклонение составляет 2,6 % (100 – 97,4), что находится в пределах допустимого (возможного) отклонения не более 10% по заданию в целом (Приложение № 12).

Составление отчетности о выполнении государственных заданий на оказание государственных услуг (работ), содержание имущества.

В соответствии пунктами 46 и 47 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640, пунктами 4.3.4.1 и 4.3.4.2 Соглашения от 22.01.2018 № 082-03-2018-140, Институтом своевременно сформированы: предварительный отчет о выполнении государственного задания 27.09.2018 и отчет о выполнении государственного задания № 082-00265-18-02 от 10.01.2019 по состоянию на 31.12.2018г. (см. Приложение № 11).

Провести анализ выполнения государственного задания. Указать причины отклонения фактических показателей от установленных показателей государственным заданием, а также предусмотренных условиями соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, заключенного учредителем с федеральным бюджетным учреждением на соответствующий год. Корректировка государственного задания при невыполнении (перевыполнении) федеральными государственными учреждениями натуральных показателей, а также стоимостных показателей.

Проведенным анализом выполнения показателей государственного задания в проверяемом периоде по численности контингента, установлено:

Согласно сведениям о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания на 01.01.2018 (форма 0503762) (см. Приложение № 12), исполнение в натуральных показателях по численности

физических лиц, являющихся потребителями услуги в сумме по всем наименованиям государственных (муниципальных) услуг (работ) составило 97,4 % (численность контингента по плану – 1386 человек, фактически – 1350 человек, отклонение 36 человек), то есть отклонение составляет 2,6 % (100 – 97,4), что находится в пределах допустимого (возможного) отклонения не более 10% по заданию в целом:

- при реализации программ бакалавриата (основных профессиональных программ высшего образования) отчислено 39 студентов, из них: 17 человек по собственному желанию, 22 человека в связи с невыполнением учебного плана;

- при реализации программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (основных профессиональных программ высшего образования) отчислено 2 аспиранта, из них: в связи с невыполнением учебного плана 1 человек, в связи с защитой докторской диссертации раньше срока 1 человек;

- при реализации программ магистратуры (основных профессиональных программ высшего образования) фактическое количество студентов больше на 3 человека в связи тем, что формирование государственного задания по студентам заочной формы обучения произведено с понижающим коэффициентом $f=0,8$;

- при реализации программ подготовки специалистов среднего звена (основных программ среднего профессионального образования) фактическое количество студентов больше на 2 человека в связи тем, что формирование государственного задания по студентам заочной формы обучения произведено с понижающим коэффициентом $f=0,9$.

В связи с вышеизложенным корректировка государственного задания Минсельхозом России не производилась, государственное задание считается выполненным, отклонение составляет 2,6 % (100 – 97,4), что находится в пределах допустимого (возможного) отклонения не более 10% по заданию в целом.

Наличие остатков средств субсидии на выполнение государственного задания.

Обратить внимание: не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным (автономным) учреждениям из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы, при достижении бюджетным учреждением показателей государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), характеризующих объем государственной (муниципальной) услуги (работы). Федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований может быть предусмотрен возврат в соответствующий бюджет остатка субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания соответственно федеральными бюджетными учреждениями, бюджетными учреждениями

субъекта Российской Федерации, муниципальными бюджетными учреждениями в объеме, соответствующем не достигнутым показателям государственного (муниципального) задания указанными учреждениями (п.18 ст.30 ФЗ № 83-ФЗ от 08.05.2010, п.3.15 ФЗ № 174-ФЗ от 03.11.2006).

Остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 01.01.2019 составил 7 615 800 рублей, показатели государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), характеризующих объем государственной (муниципальной) услуги (работы) Институтом достигнуты.

Средств, подлежащих возврату в федеральный бюджет (в размере рассчитанной стоимости не оказанных государственных услуг и невыполненных работ, в случае отклонения показателей качества государственной услуги от установленного государственным заданием более чем на 10%), не образовано, так как согласно отчетным данным о выполнении государственного задания, по состоянию на 01.01.2019 г., отклонение составляет 2,6 % (100 – 97,4), что находится в пределах допустимого (возможного) отклонения не более 10% по заданию в целом.

Соблюдение принципа адресности и целевого характера использования средств субсидий, предоставленных из федерального бюджета государственному учреждению на выполнение государственного задания и иные цели, в том числе правильность отнесения затрат на соответствующие коды расходов бюджетов Российской Федерации, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (с учетом изменений).

Наличие фактов несоблюдения принципа эффективности использования средств субсидий из федерального бюджета на выполнение государственного задания (необеспечение достижения показателей результативности использования субсидий из федерального бюджета; невыполнение принятых обязательств, приобретение материальных ресурсов при отсутствии потребности).

Проверка целевого использования средств субсидий, правильности отнесения затрат на соответствующие коды расходов бюджетов Российской Федерации, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, соблюдения принципа эффективности использования субсидий осуществлялась в рамках проведения проверки по каждому направлению расходования средств. Отражено ниже по тексту настоящего акта проверки.

Правомерность использования остатков средств субсидий из федерального бюджета.

Остаток средств субсидий из федерального бюджета, предоставленных Институту в 2017 году на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, по состоянию на 01.01.2018 отсутствовал.

Использование средств субсидий федерального бюджета, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

правильность определения и использования средств на оплату труда, правильность установления должностных окладов и надбавок в соответствии с законодательством Российской Федерации, правомерность различных выплат сотрудникам, в том числе социального характера, правильность отражения их в бюджетном учёте и отчётности; фактическая численность персонала и ее соответствие утвержденному штатному расписанию; наличие фактов незаконных доплат штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, за совместительство, замещение временно отсутствующих сотрудников, правильность определения среднего заработка для расчета отпускных и других выплат; обоснованность установления окладов и надбавок в соответствии с документами об образовании и стаже работы; наличие случаев начисления заработной платы сотрудникам при отсутствии табелей учета рабочего времени, трудовых книжек и заключенных договоров гражданско-правового характера.

Оплата труда работников Института в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с нормативно-правовыми актами и действующим законодательством Российской Федерации, приведенными в Приложении № 13.

В проверяемом периоде в Институте действовали следующие штатные расписания утвержденные ректором Института, в том числе:

- от 29 декабря 2017 года численностью 292,98 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 5 200 404,52 рублей, (приказ от 29.12.2017 № 304-о);
- от 01 сентября 2018 года численностью 292,98 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 5 111 322,62 рублей, (приказ от 31.08.2018 № 154-о).

Утвержденные штатные расписания профессорско-преподавательского состава сформированы в зависимости от годовой учебной нагрузки с учетом численности обучающихся в Институте.

Штатные расписания сформированы в разрезе должностей с указанием размеров должностного оклада, соответствующих доплат и надбавок, районного коэффициента.

Выборочной проверкой за март-апрель 2018 года (табели учета использования рабочего времени) фактическая численность работников не превышала утвержденную штатным расписанием.

Выборочной проверкой соблюдения установленных требований при выплате заработной платы (должностных окладов, выплат компенсационного, стимулирующего характера и иных дополнительных надбавок и выплат, в том числе определения среднего заработка для расчета отпускных) 11-ти работникам Института в общей сумме 6 661 312 рублей, нарушений не установлено.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, составляемых ежемесячно с разбивкой по видам выплат и перечислений, с использованием программного продукта 1С «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Начисление заработной платы работникам Института производилось на основании приказов о приеме на работу, перемещении, увольнении, по должностям, в соответствии с утвержденными штатными расписаниями на 2018 год.

На каждого работника заведены личные дела, имеются трудовые книжки, со всеми работниками заключены трудовые договоры.

Табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников учреждения составляются ответственными лицами ежемесячно по каждому структурному подразделению в соответствии с установленными требованиями (форма 0504421).

Начисление и выплата оплаты труда внештатным сотрудникам, подтверждение их работы соответствующими документами; обоснованность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи сотрудникам; наличие утвержденных положений о премировании, выплате материальной помощи и их соответствие законодательству Российской Федерации; своевременность, обоснованность и правильность отражения в учете депонированной заработной платы. Наличие книги учета депонированной заработной платы, депонентских карточек.

В 2018 году за счет субсидии из федерального бюджета, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания начисление и выплата оплаты труда внештатным сотрудникам по гражданско-правовым договорам не производилась.

В проверяемом периоде начисление и выплата премий и материальной помощи работникам производились в соответствии с Положением об оплате труда работников Института от 01.06.2017, разработанного в соответствии с нормативно-правовыми актами и действующим законодательством Российской Федерации, приведенными в Приложении № 13, на основании приказов ректора.

Выплата премии и материальной помощи ректору на основании приказов Минсельхоза России. Выборочной проверкой (20 работников 150 784,00 рублей) материальная помощь работникам выплачивалась на основании заявления работника или членов его семьи, с приложением документов являющихся основанием для получения, нарушений не установлено.

На отчетные даты проверяемого периода на 01.01.2017 и 01.01.2018 на балансе Института задолженности по депонированным суммам заработной платы (счет 4.304.02.000 «Расчеты с депонентами») не числилось.

Книга учета депонированной заработной платы в Институте ведется в электронном виде. В связи с отсутствием операций по счету 4.304.02.000 «Расчеты с депонентами» в Институте проверить правильность отражения в учете депонированных сумм по оплате труда работников не представляется возможным.

Депонентские карточки отсутствуют, в связи с отсутствием по аналитическому учету невостребованных сумм заработной платы.

правильность расчетов по прочим выплатам (пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за ребенком до достижения

им возраста 1,5 лет, очередные отпуска, учебные отпуска, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника и иные расчеты).

Выборочной проверкой (12 работников на сумму выплат – 229 691,50 рублей) в 2018 году соблюдения требований Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (ред. от 10.12.2016 № 1339) при расчете: пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет 4-м работникам в общей сумме 89 671,28 рублей; очередного отпуска 4-ти работникам в общей сумме 105 674,65 рублей; учебного отпуска 2 работникам в общей сумме 18 293,43 рублей, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении 2-м работникам в общей сумме 16 052,14 рублей, нарушений не установлено.

правомерность использования средств субсидий из федерального бюджета на приобретение основных средств и материальных запасов.

Согласно данным бюджетного учета и отчетности Института за 2018 год, расходы средств субсидии из федерального бюджета на выполнение государственного задания (КФО 4) по виду 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовое исполнение по расходам составило 50 000 рублей.

Институтом по государственному контракту от 23.03.2018 № 26 заключенному ООО «Стиль» за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания приобретено основных средств на общую сумму 50 000 рублей (сценические костюмы). Проверкой произведенных расходов на приобретение основных средств, нарушений не установлено.

Оплата произведена в соответствии с условиями государственного контракта на основании первичных учетных документов (товарной накладной, счета-фактуры). Авансовые платежи условиями государственного контракта не предусмотрены.

Кроме того, Институтом за счет средств субсидии из федерального бюджета на выполнение государственного задания (КФО 4) по виду 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» приобретены материальные запасы через подотчетных лиц на сумму 4 425,20 рублей (запасные части автомобиля, строительные материалы и инструменты).

Поступившие материальные запасы в полном объеме на сумму 4 425,20 рублей, оприходованы на соответствующих субсчетах «Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» (КФО 4).

правомерность использования средств субсидий из федерального бюджета на приобретение услуг связи, транспортных услуг, оплату коммунальных услуг; расходов на содержание объектов недвижимого имущества, и особо ценного движимого имущества и другие общехозяйственные нужды; правильность заключения государственных контрактов (договоров) между заказчиком и

подрядчиком с указанием формы расчетов за выполненные работы, наличие дополнительных соглашений к ним, уточняющих объемы работ с учетом результатов предыдущих лет. Причины переноса сроков проведения конкурсных процедур (их повторное назначение); выполнение в проверяемом периоде условий контрактов (договоров). Наличие фактов невыполнения условий государственных контрактов на оказание услуг (выполнение работ).

В 2018 году использование средств субсидий из федерального бюджета за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) на оплату услуг коммунальных услуг, расходов на содержание объектов недвижимого имущества, и особо ценного движимого имущества и другие общехозяйственные нужды производилась Институтом на основании заключенных государственных контрактов по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в разрезе КОСГУ:

- 221 «Услуги связи» заключено государственных контрактов на сумму 220 315,86 рублей.

В проверяемом периоде Институтом произведены расходы по государственному контракту от 01.10.2017 № 741, заключенный с ПАО «Ростелеком» на предоставление услуг связи на сумму 220 315,86 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено – 220 315,86 рублей (100 %).

Оплата услуг связи произведена на основании предъявленных к оплате счетов-фактур и актов оказанных услуг.

- 222 «Транспортные услуги» заключено государственных контрактов на сумму 156 400 рублей.

В проверяемом периоде Институтом произведены расходы по 2-м государственным контрактам на оплату транспортных услуг на общую сумму 46 920 рублей:

- ✓ государственный контракт от 14.06.2018 № 36-18-ЕП, заключенный с ООО «Мотор-Чемпион» на предоставление услуг фрахтования транспортного средства на сумму 40 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 12 000 рублей (30 %).

- ✓ государственный контракт от 20.06.2018 № 38-18-ЕП/44ФЗ, заключенный с ООО «Собус-Тур» на предоставление услуг фрахтования транспортного средства на сумму 116 400 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 34 920 рублей (30 %).

Оплата транспортных услуг по 2-м государственным контрактам произведена на основании предъявленных к оплате счетов-фактур и актов оказанных услуг.

- 223 «Коммунальные услуги» заключено государственных контрактов на сумму 10 357 108,86 рублей.

В проверяемом периоде Институтом произведены расходы по 6-ти государственным контрактам на оплату коммунальных услуг на общую сумму 10 357 108,86 рублей:

✓ государственный контракт от 01.01.2018 № 12/2018В заключенный с МУП «ЖКУ Кемеровского района» на холодное водоснабжение на сумму 8 711,55 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 8 711,55 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 01.01.2018 № 12/2018Т заключенный с МУП «ЖКУ Кемеровского района» на теплоснабжение и горячее водоснабжения на общую сумму 373 264,85 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 373 264,85 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 19.01.2018 № 543т заключенный с АО «Кемеровская генерация» на теплоснабжение и горячее водоснабжения, на сумму 4 216 904,93 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 4 216 904,93 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 11.01.2017 № 502173 заключенный с ПАО «Кузбассэнергосбыт» на поставку электроэнергии, на сумму 2 697 922,65 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 2 694 758,89 рублей (99,9 %).

✓ государственный контракт от 29.12.2017 № 719 заключенный с ОАО «СКЭК» на холодное водоснабжение и водоотведение, на сумму 3 003 157,48 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 3 002 296,60 рублей (99,9 %).

✓ государственный контракт от 29.12.2017 № 6Ж заключенный с МП «Спецавтохозяйство» на вывоз жидких отходов, на сумму 57 147,40 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 57 147,40 рублей (100 %).

Оплата коммунальных услуг по 6-ти государственным контрактам произведена на основании предъявленных к оплате счетов-фактур и актов оказанных услуг.

Проверкой правильности расчетов с поставщиками коммунальных услуг за фактически оказанные услуги по тарифам, установленным для бюджетных организаций, нарушений не установлено.

• 224 «Арендная плата за пользование имуществом» заключено государственных контрактов на сумму 120 000 рублей.

В проверяемом периоде Институтом произведены расходы по государственному контракту от 11.03.2018 № 018, заключенному с ИП Жижин А.А. на аренду сценического оборудования (акустического оборудования, радиомикрофона, эквалайзера, генераторов тумана, светодиодного экрана, процессора эффектов и прибора полного вращения) для проведения культурно-

массового мероприятия «Студенческая весна 2018» (на срок с 22.03.2018 по 13.04.2018) в сумме 120 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 120 000 рублей (100 %).

Арендная плата произведена на основании предъявленного к оплате счета-фактуры и акта оказанных услуг.

• 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» заключено государственных контрактов на сумму 891 841,46 рублей.

Институтом в проверяемом периоде произведена оплата по 10-ти государственным контрактам на оплату работ, услуг по содержанию имущества на общую сумму 891 841,46 рублей:

✓ государственный контракт от 25.12.2017 № 252-12/17, заключенный с ООО «КСБ «Атака» на обслуживание охранно-пожарной сигнализации на сумму 44 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 44 000 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 25.12.2017 № 254-12/17, заключенный с ООО «КСБ «Атака» на обслуживание систем видеонаблюдения на сумму 19 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 19 000 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 01.01.2018 № 8-О, заключенный с ООО «Кедр» на вывоз отходов на сумму 45 007,68 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 45 007,68 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 01.01.2018 № 02/18, заключенный с ООО «КСГ» на уборку помещений на сумму 143 434,20 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 143 434,20 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 01.01.2018 № 07/18, заключенный с ООО «КСГ» на уборку помещений на сумму 96 342,40 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 96 342,40 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 01.01.2018 № 03/18, заключенный с ООО «Объединенные инвестиции» на уборку помещений на сумму 185 770 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 185 770 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 01.01.2018 № 06/18, заключенный с ООО «Объединенные инвестиции» на уборку помещений на сумму 114 443 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 114 443 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 25.12.2017 № 2, заключенный с ООО «Стройком» на обслуживание средств автоматизации на сумму 60 000 рублей, из

них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 60 000 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 29.12.2017 № 4613200152, заключенный с ФГУП «Охрана» на техническое обслуживание комплекса технических средств охраны на сумму 1 876,18 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 1 876,18 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 01.01.2018 № 04/18, заключенный с ООО «Хозяюшка» на уборку помещений на сумму 181 968 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 181 968 рублей (100 %).

Оплата по 10-ти государственным контрактам произведена на основании предъявленных к оплате счетов-фактур и актов оказанных услуг.

• 226 «Прочие работы, услуги» заключено государственных контрактов на сумму 834 377,90 рублей.

Институтом произведена оплата по 10-ти государственным контрактам на оплату прочих работ, услуг на общую сумму 806 377,90 рублей.

✓ государственный контракт от 11.03.2018 № 019, заключенный с ИП Жижин А.А. на организацию фестиваля на сумму 100 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 100 000 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 12.11.2018 № 087, заключенный с ИП Жижин А.А. на организацию фестиваля на сумму 50 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 50 000 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 16.10.2018 № 069, заключенный с ИП Жижин А.А. на организацию мероприятия на сумму 70 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 70 000 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 05.03.2018 № Ф2018.74469, заключенный с ООО «МГБ-2000» на оказание услуг охраны на сумму 60 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 60 000 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 31.01.2018 № 28, заключенный с ООО «МГБ-2000» на оказание услуг охраны на сумму 385 560 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 385 560 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 20.06.2018 № 48-10/18, заключенный с ФГБОУ ВО «Курская ГСХА» на организацию мероприятия (организационный взнос) на сумму 6 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 6 000 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 29.12.2017 № 206, заключенный с ФГКУ «УВО ВНИГ РФ по Кемеровской области» на оказание услуг экстренного вызова

групп задержания на сумму 98 052,90 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 98 052,90 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 11.01.2018 № 3, заключенный с КГОО «Федерация волейбола г. Кемерово» на организацию мероприятия (организационный взнос) на сумму 18 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 18 000 рублей (100 %).

✓ государственный контракт от 11.12.2017 № б/н, заключенный с ОО «Федерация минифутбола г. Кемерово» на организацию мероприятия (организационный сбор) на сумму 40 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 12 000 рублей (30 %).

✓ государственный контракт от 17.01.2018 № б/н, заключенный с ОО «Федерация минифутбола г. Кемерово» на организацию мероприятия (организационный сбор) на сумму 5 000 рублей, из них: за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания оплачено на сумму 5 000 рублей (100 %).

Кроме того, Институтом за счет средств субсидии из федерального бюджета на выполнение государственного задания (КФО 4) по виду 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» произведена оплата за пользование оборудованием (антенной 5G и всепогодной WiFi точкой доступа) по государственному контракту от 01.01.2016 № 16/01, заключенному с ЦТВС «КузбассТехноСпорт» в сумме 1 180 рублей. По КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» через подотчетных лиц оплачены услуги нотариуса на сумму 1 765 рублей.

Проверкой охвачены расчеты с поставщиками (исполнителями) по 32-м государственным контрактам в части оплаты за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) на общую сумму 12 487 954,44 рублей (100%).

(Приложение № 14)

В регистрах бюджетного учета (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками) операции по проверенным государственным контрактам отражены своевременно и в полном объеме, с приложением всех необходимых первичных документов. Оплата произведена согласно предъявленным счетам-фактурам на основании актов оказанных услуг, (выполненных работ) нарушений не установлено.

В проверяемый период Институтом применялись конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион, а также государственные контракты заключены в соответствии с пунктом 5 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) (осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями

деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением) и пунктом 8 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам).

Фактов невыполнения условий контрактов (договоров) на оказание услуг (выполнение работ), переноса сроков проведения конкурсных процедур, не установлено.

соблюдение установленных сроков выполнения работ по реализации государственного задания согласно утвержденному графику.

График выполнения работ по реализации государственного задания Минсельхозом России не утверждался и Институту не доводился.

достоверность документов, по которым производились перечисления средств (акты о приемке выполненных работ формы КС-2, справки о стоимости выполненных работ формы КС-3, предъявленные счета-фактуры и т.д.).

За счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) в 2018 году текущий и капитальный ремонт объектов не осуществлялся.

Наличие случаев использования средств субсидий из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, на цели, не соответствующие условиям их получения.

Случаев использования средств субсидий из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, на цели, не соответствующие условиям их получения, не установлено.

Правильность отражения в бюджетном учете работ по ремонту объектов недвижимости.

Работы по ремонту объектов недвижимости за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) в 2018 году Институтом не производились и в бухгалтерском учете не отражались.

Наличие актов, дефектных ведомостей и других документов обследования объектов ремонта, надлежащим образом оформленных плановых документов и смет на текущий ремонт; правильность произведенных расчетов за выполненные работы; соответствие фактически выполненных работ плану и актам приемки выполненных работ.

Актов, дефектных ведомостей и других документов обследования объектов ремонта, надлежащим образом оформленных плановых документов и смет на текущий ремонт Институтом в 2018 году не составлялось. Работы не выполнялись, расчеты не производились. Следовательно, определение соответствия фактически выполненных работ плану и актам приемки выполненных работ, не осуществлялось.

4. Использование субсидий предоставленных из федерального бюджета на иные цели.

Соблюдение условий получения федеральными государственными учреждениями средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ).

Следует проверить:

наличие заключенного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на оказание государственных услуг, заключенного федеральным органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с федеральным бюджетным учреждением. Наличие в соглашении всех обязательных условий и положений.

В проверяемом периоде между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и Институтом заключено 2 (два) Соглашения о предоставлении средств федерального бюджета в форме субсидий на иные цели:

1) Соглашение от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 «О предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» в целях выплаты стипендий обучающимся (студентам, интернам, ординаторам, курсантам, адъюнктам, аспирантам и докторантам):

В соответствии с Приказом Минсельхоза России от 11.07.2017 № 342 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным бюджетным учреждениям, в отношении которых Министерство сельского хозяйства Российской Федерации осуществляет функции и полномочия учредителя» (далее – Правила от 11.07.2017 № 342) и абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» в 2018 году между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Кемеровский государственный сельскохозяйственный институтом» заключено Соглашение от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 «О предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее – Соглашение от 18.01.2018 № 082-02-2018-015).

Предметом Соглашения от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 является предоставление из федерального бюджета в 2018 году Субсидии в целях выплаты

стипендий обучающимся (студентам, интернам, ординаторам, курсантам, адъюнктам, аспирантам и докторантам).

В соответствии с пунктом 3.4. «осуществление выплаты стипендий обучающимся (студентам и аспирантам)» Правил от 11.07.2017 № 342 Институтом направлялись в Минсельхоз России (19.01.2018, 01.03.2018) расчеты объема бюджетных ассигнований федерального бюджета, исходя из общего числа обучающихся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета и нормативов для формирования стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2016 № 1390 «О формировании стипендиального фонда».

В Соглашении от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 отражены все обязательные условия и положения, предусмотренные Правилами от 11.07.2017 № 342.

Субсидия предоставляется Институту по аналитическому коду Субсидии 01-10, по кодам Бюджетной классификации: 082 0704 02 1 02 93490 612, 082 0706 02 1 01 93490 612 (0704 «Среднее профессиональное образование», 02 1 02 «Реализация образовательных программ среднего профессионального образования и профессионального обучения», 0706 «Высшее образование», 02 1 01 «Реализация образовательных программ высшего образования»; 93490 «Стипендиальное обеспечение обучающихся по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения», 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»).

Дополнительными соглашениями от 12.04.2018 № 080-02-2018-015/1 и от 01.08.2018 № 082-02-2018-015/2, внесены изменения в Соглашение от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 в части объема предоставляемой субсидии связанные с изменением количества обучающихся студентов в учебном году и их успеваемости.

(Приложение № 15)

2) Соглашение от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 «О предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества.

В соответствии с Приказом Минсельхоза России от 11.07.2017 № 342 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным бюджетным учреждениям, в отношении которых Министерство сельского хозяйства Российской Федерации осуществляет функции и полномочия учредителя» (далее – Правила от 11.07.2017 № 342) и абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» в 2018 году между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Кемеровский государственный сельскохозяйственный институтом» заключено Соглашение от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 «О предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному

бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее - Соглашение от 13.08.2018 № 082-02-2018-328).

Предметом Соглашения от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 является предоставление из федерального бюджета в 2018 году Субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества, в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации.

В соответствии с пунктом 3.6. «осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества, в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации» Правил от 11.07.2017 № 342 Институтом направлен в Минсельхоз России пакет документов (11.12.2017 № 06.01-14/848): акты обследования объектов недвижимого имущества, подлежащего реставрации и (или) капитальному ремонту, пояснительная записка, дефектные ведомости, проектно-сметную документацию.

В Соглашении от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 отражены все обязательные условия и положения, предусмотренные Правилами от 11.07.2017 № 342.

Субсидия предоставляется Институту по аналитическому коду Субсидии 02-01, по кодам Бюджетной классификации: 082 0706 02 1 01 90059 612, (0706 «Высшее образование», 02 1 01 «Реализация образовательных программ высшего образования», 90059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений», 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»).

(Приложение № 16)

использование средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ).

В 2018 году в Институт поступило средств федерального бюджета в форме субсидии на иные цели в общей сумме 51 682 100 рублей, их них:

1) по Соглашению от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 (с учетом дополнительных соглашений от 12.04.2018 № 080-02-2018-015/1 и от 01.08.2018 № 082-02-2018-015/2) на стипендиальное обеспечение обучающихся поступило в общей сумме 34 214 000,00 рублей, из них:

- ЦС 0704 02 1 02 93490 612 – 1 526 100 рублей,
- ЦС 0706 02 1 01 93490 612 – 32 687 900 рублей.

Проверкой использования средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидий на иные цели по Соглашению от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 (с учетом дополнительных соглашений от 12.04.2018 № 080-02-2018-015/1 и от 01.08.2018 № 082-02-2018-015/2) на стипендиальное обеспечение обучающихся, установлено:

В 2018 году назначение и выплата стипендии в Институте производилась на основании Положения «О стипендиальном обеспечении и формах материальной поддержки студентов и аспирантов», решение Ученого совета Института (Протокол

от 30.04.2015 № 5), разработанном в соответствии с нормативными и правовыми актами, указанными в Приложении № 17 и приказами ректора Института.

В проверяемом периоде в Институте выплачивались следующие виды стипендии:

– государственная академическая стипендия (назначалась студентам 1 семестра 1 курса, зачисленным на очную форму обучения и студентам, имеющим оценки по итогам промежуточной аттестации «хорошо», «хорошо» и «отлично» и «отлично» и не имеющим академической задолженности;

– государственная академическая стипендия в повышенном размере (назначалась студентам, имеющим особые достижения в какой-либо одной или нескольких областях деятельности (учебной, научно-исследовательской, общественной, культурно-творческой и спортивной), имеющим оценки по итогам промежуточной аттестации «хорошо», «хорошо» и «отлично» и «отлично» и не имеющим академической задолженности;

– государственная социальная стипендия (назначалась на основании личного заявления студента на имя ректора Университета, о назначении государственной социальной стипендии и приложением справки, подтверждающей право на получение стипендии, выданной органом социальной защиты населения по месту жительства);

– государственная социальная стипендия в повышенном размере (назначалась на основании личного заявления студента на имя ректора Университета, о назначении повышенной государственной социальной стипендии и приложением справки, подтверждающей право на получение стипендии, выданной органом социальной защиты населения по месту жительства и имеющим оценки успеваемости «хорошо» и «отлично»);

– государственные стипендии аспирантам (назначалась аспирантам первого года обучения, обучающимся по очной форме обучения с начала учебного года по месяц окончания первой промежуточной аттестации в соответствии с календарным учебным графиком и аспирантам имеющим оценки по итогам промежуточной аттестации «хорошо», «хорошо» и «отлично» и «отлично» и не имеющим академической задолженности;

– стипендия Правительства Российской Федерации (Приказ Минобрнауки России от 29.08.2017 № 859 студенту 3 курса на 2017/2018 учебный год в размере 1872 рубля с 01.09.2017 по 30.06.2018).

Кроме того, за счет средств стипендиального фонда в 2018 году студентам и аспирантам выплачивалась материальная помощь.

В 2018 году выплачено на стипендиальное обеспечение обучающихся в общей сумме 34 179 977,00 рублей, из них:

- ЦС 0704 02 1 02 93490 612 – 1 526 100,00 рублей,
- ЦС 0706 02 1 01 93490 612 – 32 653 877,00 рублей;

Выплата стипендий и материальной помощи производилась на основании приказов ректора Института, в которых указывался пофамильный список и размеры выплат.

В 2018 году выплата стипендий и материальной помощи студентам и аспирантам производилась в пределах стипендиального фонда, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации, в пределах субсидии на осуществление стипендиального обеспечения и материальной поддержки.

Выборочно проверено правильность начисления и выплаты стипендий и материальной помощи, за счет средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидии на иные цели, студентам и аспирантам, обучающимся в Институте в 2018 году на общую сумму 9 826 100 рублей, из них:

- ЦС 0704 02 1 02 93490 612 – 1 526 100 рублей;
- ЦС 0706 02 1 01 93490 612 – 8 300 000 рублей.

2) по Соглашению от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества в сумме 17 468 100,00 рублей по ЦС 0706 02 1 01 90059 612.

Проверкой использования средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидий на иные цели по Соглашению от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества, установлено:

В 2018 году Институтом заключено 2 контракта на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества на общую сумму 2 882 062,63 рубля:

- от 17.09.2018 № Ф.2018.442833 с ООО «Премиум» на выполнение работ по капитальному ремонту кровли корпуса № 3 (дополнительное соглашение от 13.12.2018) на сумму 1 901 977,03 рублей (НДС не предусмотрен), сроки выполнения работ по контракту 50 дней с 17.09.2018 по 26.11.2018 (акт о приемке выполненных работ формы КС-2 от 30.11.2018 № 1, что не соответствует условиям контракта).

Институтом за нарушение сроков выполнения работ по контракту предъявлена претензия от 11.01.2019 № 06.01-16/4 ООО «Премиум» с требованием оплатить штраф в размере 1000,00 рублей в течение 30 дней с момента получения претензии. На момент завершения проверки штраф не оплачен.

- от 15.10.2018 № 339100000618000008.2018.489219 с ООО «Атриум» на выполнение работ по капитальному ремонту кровли общежития № 2 на сумму 980 085,60 рублей, сроки выполнения работ по контракту с 15.10.2018 по 29.12.2018 (акт о приемке выполненных работ формы КС-2 от 21.11.2018 № 1, что соответствует условиям контракта).

Оплата по вышеперечисленным контрактам произведена на основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2, счетов-фактур на общую сумму 2 882 062,63 рубля.

К контрактам приложены:

- проектно-сметная документация: на капитальный ремонт кровли корпуса № 3 разработанная Сибирским инженерно-техническим центром; на капитальный ремонт кровли общежития №2 разработанная ООО «Бюро Комплексного Проектирования».

- локально-сметные расчеты, прошедшие проверку достоверности сметной стоимости и получившие положительное заключение:

- по контракту от 17.09.2018 № Ф.2018.442833 Положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости от 12.09.2017 № 6-2-1-0524-17, выданное ГАУ КО «НЦЦС»;

- по контракту от 15.10.2018 № 339100000618000008.2018.489219 Положительное заключение проверки сметной стоимости от 21.12.2017 № 6-2-1-0655-17.

В ходе проверки произведен выборочный визуальный осмотр и контрольный замер выполненных работ:

- по контракту от 17.09.2018 № Ф.2018.442833 с ООО «Премиум» на выполнение работ по капитальному ремонту кровли учебного корпуса № 3 (акт от 24.12.2019);

(Приложение № 18)

- по контракту от 15.10.2018 № 339100000618000008.2018.489219 с ООО «АТРИУМ» на выполнение работ по капитальному ремонту кровли общежития № 2 (акт контрольного замера от 24.01.2019).

По результатам визуального осмотра и контрольного замера, нарушений не установлено.

(Приложение № 19)

правомерность осуществления расходов и (или) отнесения расходов на финансовый результат деятельности в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013г. №65н, утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения на соответствующий год, заключенными соглашениями.

Сплошной проверкой за 2018 год правомерности осуществления расходов и (или) отнесения расходов на финансовый результат деятельности в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения на 2018год, по заключенным Соглашениям о предоставлении средств федерального бюджета в форме субсидий на иные цели, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде расходы за счет средств федерального бюджета, полученные в форме субсидии на иные цели по Соглашениям: от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 на стипендиальное обеспечение обучающихся в Институте производилось по виду расходов 340 «Стипендии» по подстатье КОСГУ 296 «Иные расходы»; от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества Института производилось по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

наличие оснований для осуществления расходов за счет средств субсидии из федерального бюджета на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание (выполнение) государственных работ (услуг).

Проверкой оснований для осуществления расходов за счет средств субсидии из федерального бюджета на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание (выполнение) государственных работ (услуг) установлено, что осуществления расходов за счет средств субсидии из федерального бюджета на иные цели производилось на основании: 1) приказов ректора Института о выплате стипендий и материальной помощи студентам и аспирантам; 2) контрактов на капитальный ремонт объектов недвижимости, в том числе: контракт от 17.09.2018 №Ф.2018.442833 с ООО «Премиум», акт о приемке выполненных работ формы КС-2 от 30.11.2018 № 1, контракт от 15.10.2018 № 33910000061800000.2018.489219 с ООО «Атриум», акт о приемке выполненных работ формы КС-2 от 21.11.2018 № 1.

Наличие остатков неиспользованных средств субсидий из федерального бюджета на иные цели.

По данным бюджетного учета (Главная книга за 2018 год) и отчетности (Баланс государственного (муниципального) учреждения формы 0503730, Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 на 01.01.2019 по средствам субсидии на иные цели) и Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 21396Х20640 на 01.01.2019 Института, установлено:

- на 01.01.2018 остатков средств субсидии на иные цели не числилось;
- на 01.01.2019 числились остатки средств субсидии на иные цели в общей сумме 14 620 060,37 рублей, из них:
 - по Соглашению от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 на стипендиальное обеспечение обучающихся в Институте в сумме 34 023,00 рублей;
 - по Соглашению от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества Института в сумме 14 586 037,37 рублей.

(Приложение № 20)

При наличии остатков неиспользованных средств субсидий из федерального бюджета на иные цели на начало и конец финансового года, указать причины их образования.

По данным бюджетного учета, отчетности Института и Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 21396Х20640 на 01.01.2019 Института числились остатки средств субсидии на иные цели в общей сумме 14 620 060,37 рублей, из них:

- по Соглашению от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 на стипендиальное обеспечение обучающихся в Институте в сумме 34 023,00 рублей, образовался в связи с отчислением студентов по завершению обучения, подлежит возврату в Минсельхоз России (на момент проведения проверки остаток не возвращен);

– по Соглашению от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества Института в сумме 14 586 037,37 рублей, образовался в связи с размещением извещений о проведении электронных аукционов в декабре 2018 года. (Институтом в Минсельхоз России направлено письмо от 22.01.2018 № 06.01-14/66 с просьбой принять решение о наличии потребности в направлении в 2019 году остатка средств субсидии на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества)

Правомерность подтверждения потребности в остатках средств субсидий федерального бюджета.

На момент проведения проверки решение Минсельхоза России о наличии потребности в направлении в 2019 году остатка средств субсидии на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества в сумме 14 586 037,37 рублей не предоставлено.

Проверка достижения задач целевых субсидий, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий и (или) в отчетах о предоставлении субсидий, утвержденных порядком определения объема и условий предоставления субсидий, принятым органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с указанием причин недостижения поставленных задач.

Согласно Отчету об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели (Приложение № 2 к Соглашениям от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 и от 13.08.2018 № 082-02-2018-328) (см. Приложение № 20):

– по Соглашению от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 на стипендиальное обеспечение обучающихся в Институте исполнено в общей сумме 34 179 977,00 рублей, из них: ЦС 0704 02 1 02 93490 612 – 1 526 100,00 рублей, ЦС 0706 02 1 01 93490 612 – 32 653 877,00 рублей. Не исполнено в сумме 34 023,00 рублей в связи с отчислением студентов по завершению обучения;

– по Соглашению от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества Института исполнено в сумме 2 882 062,63 рубля. Не исполнено в сумме 14 586 037,37 рублей в связи с размещением извещений о проведении электронных аукционов в декабре 2018 года.

Проверить расходование бюджетными и автономными учреждениями средств грантов в форме субсидий, предоставленных из бюджета в соответствии с решениями Президента РФ, Правительства РФ в соответствии с целями их предоставления (при наличии).

В 2018 году средства грантов в форме субсидий из федерального бюджета, в соответствии с решениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации на отдельный лицевой счет Института № 21396X20640 не поступали.

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

5.1. Проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, в том числе:

– проверка наличия утвержденной учетной политики.

Во исполнение Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Инструкции № 174н, приказом ректора Института от 30.12.2015 № 355-о «Об утверждении учетной политики ФГБОУ ВО Кемеровский ГСХИ» (с изменениями от 30.12.2016 № 341-о, от 29.12.2017 № 314-о), утверждена учетная политика с Приложениями (рабочий план счетов бухгалтерского учета, перечень унифицированных и неунифицированных форм первичных учетных документов, перечень регистров бухгалтерского учета, график документооборота порядок проведения инвентаризации активов имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля и т.д.).

Ведение регистров бухгалтерского учета предусмотрено в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Бухгалтерский учет в Институте ведется автоматизированным способом с использованием программных продуктов: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры». Работа с Управлением Федерального казначейства по Кемеровской области осуществляется посредством прикладного программного обеспечения «Система удаленного финансового документооборота» (ГПО СУФД).

– проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Для обеспечения отдельного учета по различным источникам поступлений и выбытий, бухгалтерский учет ведется отдельно по всем видам финансового обеспечения, с отличительным признаком в 18 разряде (2 – по средствам от приносящей доход деятельности, 3 – средства во временном распоряжении, 4 – по средствам субсидии на выполнение Государственного задания; 5 – по средствам субсидии на иные цели).

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Института за 2018 год обороты и остатки на счетах аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по соответствующим счетам синтетического учета.

– проверка своевременности отражения фактов хозяйственной жизни и результатов инвентаризации на счетах бюджетного учета;

Проверкой государственных контрактов указанных в Приложении № 14 установлено:

Записи в регистрах бухгалтерского учета (журнала операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2018 год по КФО 4,5) произведены Институтом своевременно в полном объеме с приложением всех необходимых первичных документов, являющихся основанием для принятия обязательств (счета-фактуры, счета на оплату, универсальные передаточные документы, Акты о приемке выполненных работ формы КС-2, заявки на кассовый расход) на соответствующих счетах бухгалтерского учета, нарушений не установлено.

Согласно Актам о результатах проведенной инвентаризации (приказ от 01.10.2018 №192-О «О проведении инвентаризации»), составленных на основании инвентаризационных описей, расхождений фактического наличия с учетными и отчетными данными в 2018 году не установлено.

проверка соблюдения требований хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики.

В соответствии с пунктом 1.17 Учетной политикой Института, утвержденной приказом ректора Института от 30.12.2015 № 355-о «Об утверждении учетной политики ФГБОУ ВО Кемеровский ГСХИ» (с изменениями от 30.12.2016 № 341-о, от 29.12.2017 № 314-о) предусмотрена обязанность хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с п.14 Инструкции № 157н (осуществлять в течение 5 лет). Нарушений по хранению документов бухгалтерского учета проверкой не установлено, документы хранятся в помещении бухгалтерии, которое сдается на пульт охраны.

Учетная политика Института, утверждена приказом ректора Института от 30.12.2015 № 355-о «Об утверждении учетной политики ФГБОУ ВО Кемеровский ГСХИ» (с изменениями от 30.12.2016 № 341-о, от 29.12.2017 № 314-о), оформлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и Инструкцией № 157н.

5.1.1. Проверка учета основных средств:

проверка соблюдения порядка ведения учета основных средств по материально-ответственным лицам.

Учет основных средств в Институте ведется в соответствии с пунктом 54 Инструкции № 157н в инвентарных карточках, открываемых на объекты основных средств, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Аналитический учет основных средств в 2018 году велся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031), инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (форма 0504032).

проверка наличия письменных договоров с материально-ответственными лицами о полной материальной ответственности.

С материально ответственными лицами за хранение основных средств

Институтом заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

проверка использования при учете основных средств утвержденных форм первичной учетной документации.

В проверяемом периоде поступившие в Институт объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Поступление основных средств оформлено приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) форма 0504207.

Учет операций по поступлению основных средств, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения велся в Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма 0504071).

Выдача, списание и внутреннее перемещение основных средств осуществлялось на основании: актов о списании основных средств (кроме транспортных средств) (форма 0504104), накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов форма 0504102.

Формы первичных учетных документов, используемых Институтом при учете основных средств, соответствуют утвержденным формам первичной учетной документации и регистров бухгалтерского учета, в соответствии с Приказом № 52н, нарушений не установлено.

проверка соблюдения порядка проведения переоценки основных средств (при наличии).

Переоценка основных средств в проверяемом периоде Институтом не проводилась.

проверка наличия механизмов контроля своевременности отражения в учете операций с основными средствами (поступление, перемещение, выбытие).

Для осуществления контроля своевременности отражения в учете операций с основными средствами (поступление, перемещение, выбытие) в Учетной политике Института разработано Положение о внутреннем финансовом контроле (Приложение № 2 к приказу от 30.12.2016 № 341-о), согласно которому осуществляется предварительный, текущий и последующий внутренний финансовый контроль.

Предварительный контроль производится на стадии планирования расходов, заключения договоров, текущий контроль производится специалистами на стадии ведения бухгалтерского учета при оформлении первичных финансовых документов, последующий финансовый контроль осуществляется путем проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Операции по принятию, перемещению и списанию объектов нефинансовых активов отражены в регистрах бухгалтерского учета на соответствующих счетах своевременно и в полном объеме.

Фактов необоснованного списания с балансового (забалансового) учета объектов нефинансовых активов не установлено.

В проверяемом периоде данные отраженные в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Главная книга) соответствуют отчетным данным (Баланс формы 0503730, Сведения о движении нефинансовых активов формы 0503768).

проверка наличия системной сверки достоверности и непротиворечивости данных аналитического и синтетического учета основных средств.

Выборочной проверкой за июнь, июль, август 2018 года и по состоянию на отчетные даты проверяемого периода (на 01.01.2018 и 01.01.2019) остатки основных средств, отраженные в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, журнал операций № 8 по прочим операциям по счету 010100000 «Основные средства» соответствуют данным Главной книги и бухгалтерской отчетности (Баланс формы 0503730, Сведения о движении нефинансовых активов формы 0503768), расхождений не установлено.

проверка проведения инвентаризации основных средств в соответствии с регламентом, определяемым объектом контроля.

Согласно учетной политике Института (приложение № 5 к учетной политике Института) проведение инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В проверяемом периоде инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Института, проведена с 01.10.2018 по 31.12.2018 на основании приказа ректора от 01.10.2018 № 192-О «О периодическом переучете государственного имущества».

По результатам инвентаризации расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлено.

проверка правильности оформления движения основных средств (договора, акты приема-передачи и другие).

Согласно данным регистров бухгалтерского учета (журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Главная книга) и годовой отчетности (Сведений о движении нефинансовых активов формы 0503768, Справки по консолидируемым расчетам формы 0503725) на начало 2018 года числился остаток по счету 010100000 «Основные средства» 225 722 741,69 рублей (по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания).

В 2018 году поступило основных средств на общую сумму 109 450 рублей, из них:

- приобретено на основании заключенных государственных контрактов в части поставки основных средств на сумму 50 000 рублей;
- согласно письму Учредителя от 29.12.2017 № 0801-75/45 оборудование, приобретенное в 2017 году за счет средств субсидии на иные цели (Термоблок

сменный для 8х5,0 мл.) стоимостью 59 450 рублей, отражено в учете на КФО 4 по обеспечению выполнения государственного задания для использования в учебном процессе.

Расчеты с поставщиками за поставленные основные средства производились в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов, на основании предъявленных поставщиками счетов-фактур, товарных накладных, актов приемки выполненных работ. Приобретенные основные средства отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета: 4 101 36 310 «Инвентарь производственный и хозяйственный» на сумму 50 000 рублей, 4 101 34 310 «Машины и оборудование» на сумму 59 450 рублей.

Списано основных средств в проверяемом периоде на сумму 164 205,53 рублей, в том числе по счету 4 101 34 310 «Машины и оборудование» на сумму 113 379,03 рублей, по счету 4 101 36 310 «Инвентарь производственный и хозяйственный» на сумму 50 826,50 рублей.

Остаток основных средств на конец года составил 225 667 986,16 рублей.

Операции по принятию, перемещению и списанию объектов основных средств отражены в регистрах бухгалтерского учета на соответствующих счетах своевременно и в полном объеме, нарушений не установлено.

проверка наличия актов на ликвидацию основных средств, подписанных руководителем объекта контроля или иным уполномоченным лицом.

Ликвидация основных средств в проверяемом периоде Институтом не производилась.

проверка наличия регистрации основных средств, передаваемых в аренду.

В проверяемом периоде основные средства Института в аренду не сдавались.

правильность и своевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов.

Выборочной проверкой правильности и своевременности отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов за 2018 год, нарушений не установлено. Установленные сроки эксплуатации соблюдались, суммы начисленной амортизации своевременно и в полном объеме отражены на счете 4 104 000 00 «Амортизация» и в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Приобретение объектов движимого имущества, первоначальная стоимость которого равна или превышает 500 000 рублей в проверяемом периоде не осуществлялась. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, которые заведены по каждому объекту.

Организовать выборочную инвентаризацию материальных ценностей, приобретенных в проверяемом периоде.

В ходе настоящей проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств, в том числе поступивших в проверяемом периоде, у материально-

ответственного лица – директора студенческого клуба, по состоянию на 29.01.2019 (приказ от 28.01.2019 № 18-О), по результатам которой, излишек или недостач не установлено.

Фактов неэффективного использования имущества (длительного и необоснованного хранения оборудования на складах, без монтажа или не использования) в проверяемом периоде не установлено.

(Приложение № 21)

В ходе проведения внеплановой инвентаризации материальных запасов и основных средств (Акт о результатах инвентаризации от 29.01.2019 № 00ГУ-000004), а также в ходе проведения контрольных замеров выполненных работ (Акт контрольного замера объемов выполненных работ от 24.01.2019 № 1, от 24.01.2019 № 2) проверена полнота и достоверность заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031), а также инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов (форма 0504032).

Проверкой полноты и достоверности заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031), а также инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов (форма 0504032) установлено:

Согласно пункту 3 Приложения № 5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н) в соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией, в инвентарной карточке указываются признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления) (для животных, многолетних насаждений, земельных участков – соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации); дата ввода в эксплуатацию, первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта; сведения об изменении стоимости объекта, в том числе в связи с переоценкой, сведения о начисленной амортизации, иные сведения об объекте.

На оборотной стороне инвентарной карточки приводятся сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов (в том числе гарантийных); краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации (для животных и многолетних насаждений указываются следующие признаки: порода (породность), кличка, масть, приметы, количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах).

Институтом, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031), инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (форма 0504032) вся необходимая информация указывалась (Приложение № 22).

Согласно абзацу 5 пункта 27 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), в случае когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета – Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии государственным контрактом от 17.09.2018 № Ф.2018.442833 подрядчиком, выполнены работы по капитальному ремонту кровли корпуса № 3, расположенного Кемеровский район, п. Новостройка, ул. Центральная 9а, выполнение которых подтверждено сторонами актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 за ноябрь 2018 № 1.

Также в соответствии с государственным контрактом от 15.10.2018 № 0339100000618000008.2018.489219 подрядчиком выполнены работы по капитальному ремонту кровли общежития № 2, расположенного Кемеровский район, п. Новостройка, ул. Центральная 9б, выполнение которых подтверждено сторонами актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 за ноябрь 2018 № 1.

Институт после проведения капитального ремонта здания учебного корпуса № 3 и капитального ремонта здания общежития № 2 указал в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031) сведения о результатах капитального ремонта.

(Приложение № 23)

При проверке полноты и достоверности заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых активов зданий, в которых проводился капитальный ремонт, нарушений не установлено.

В ходе проверки обратить внимание на соблюдение требований постановления Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» о своевременности и полноте сведений об имуществе, приобретенном по договорам или на иных основаниях, поступающем в хозяйственное ведение или оперативное управление учреждения, при внесении в реестр федерального имущества.

В проверяемом периоде приобретение объектов движимого имущества, первоначальная стоимость которых равна или превышает 500 000 рублей, Институтом не осуществлялось.

5.1.2. проверка правильности формирования объектов нематериальных активов:

проверка правильности формирования объектов нематериальных активов;

проверка соблюдения порядка ведения учета объектов нематериальных активов;

проверка соблюдения порядка отражения в учете объекта контроля операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов;

проверка правильности определения срока полезного использования нематериальных активов;

проверка правильности начисления амортизации по объектам нематериальных активов (выборочно);

проверка наличия и правильности оформления первичных документов, необходимых для постановки на учет нематериальных активов.

Объекты нематериальных активов в проверяемом периоде в Институте не формировались, не приобретались. По данным аналитического и синтетического учета, движение нематериальных активов отсутствовало. Согласно данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2019 по счету 4 102 00000 «Нематериальные активы» показатели на начало и на конец года отсутствуют.

5.1.3. Проверка учета материальных запасов:

проверка наличия приказов, определяющих круг лиц, ответственных за приемку, отпуск и вывоз материальных запасов, ведение их учета, а также имеющих право подписи документов на приемку и отпуск материальных запасов за пределы территории объекта контроля.

В проверяемом периоде ответственными сотрудниками за учет и хранение товарно-материальных ценностей определен Учетной политикой Института (приложение № 16) утвержденный приказом ректора Института от 30.12.2015 № 355-О «Об утверждении учетной политики ФГБОУ ВО Кемеровский ГСХИ» (с изменениями).

Приобретение материальных запасов производилось материально-ответственными лицами.

Отпуск и вывоз материальных запасов за пределы территории объекта контроля в проверяемом периоде производился на основании распоряжения ректора Института.

С работниками Института ответственными за сохранность материальных запасов заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

проверка правильности ведения учета и формирования затрат на производство материальных запасов.

По данным бухгалтерского учета и отчетности за 2018 год Институтом ведения учета и формирования затрат на производство материальных запасов не осуществлялось.

проверка соблюдения порядка отражения в учете объекта контроля операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов.

По данным регистров бухгалтерского учета (Оборотной ведомости движения материальных ценностей, журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Главной книги) и отчетных данных Баланса формы 0503730, Сведений о движении нефинансовых активов формы 0503768 на счете 4 105 00 340 «Материальные запасы» числилось:

- на 01.01.2018 – 1 359 600,08 рублей;
- на 01.01.2019 – 1 191 611,46 рублей.

Согласно вышеуказанным данным бухгалтерского учета и годовой отчетности в 2018 году материальные запасы Института увеличились на общую сумму 10 899,05 рублей, в том числе: за счет приобретения в 2018 году материальных запасов на сумму 4 425,20 рублей; за счет оприходования ветоши на сумму 97,45 рублей; за счет оприходования изготовленной в типографии методической литературы на сумму 6 376,40 рублей.

Поступившие материальные запасы (запасные части, строительные материалы) отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме, что подтверждено данными регистров бухгалтерского учета (журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотная ведомость движения материальных ценностей).

Фактов необоснованного списания материальных запасов не установлено.

В проверяемом периоде данные отраженные в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Главная книга) соответствуют отчетным данным (Баланс государственного (муниципального) учреждения формы 0503730, Сведения о движении нефинансовых активов формы 0503768).

Согласно вышеуказанным данным бухгалтерского учета и годовой отчетности в 2017 году выбыло материальных запасов на общую сумму 178 877,67 рублей.

Проверкой соблюдения отражения в учете объекта контроля операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов нарушений не установлено.

проверка правильности ведения аналитического учета материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

Учет материальных запасов Институтом в проверяемом периоде велся по группам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц на счетах аналитического учета.

По состоянию на отчетные даты проверяемого периода остатки материальных запасов, отраженные в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов по счету 4 105 00 340 «Материальные запасы» соответствуют данным Главной книги, расхождений не установлено.

проверка правильности определения фактической стоимости материальных запасов, приобретенных за плату.

Поступившие материальные запасы, приобретенные через подотчетных лиц приняты к учету по фактической стоимости на основании предъявленных документов (чек, копия чеков, счета) и отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета своевременно в полном объеме, что подтверждено данными регистров бухгалтерского учета (журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотная ведомость движения материальных ценностей), нарушений не установлено.

проверка правильности ведения учета и формирования затрат на производство материальных запасов объекта контроля в рамках формирования учетной политики для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

проверка правильности ведения учета затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные)).

проверка наличия документально установленного порядка нормирования материальных ресурсов и контроля над соблюдением утвержденных норм расхода и отпуска в производство.

По данным бухгалтерского учета и отчетности за 2018 год Институтом производства материальных запасов не осуществлялось.

проверка соответствия данных складского учета наличия и движения материальных запасов с данными бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями пунктом 119 Инструкции № 157н, аналитический учет материальных запасов в Институте ведется по группам (видам), наименованиям, сортам и количеству. Материальные запасы на складе Института учитываются в Книге учета материальных ценностей (форма 0504042) и карточке учета материальных ценностей (форма 0504043).

Выборочной проверкой соответствия данных складского учета (Книга учета материальных ценностей (форма 0504042), карточка учета материальных ценностей (форма 0504043) и регистров бухгалтерского учета (оборотная ведомость движения материальных ценностей, журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Главная книга), нарушений не установлено.

оценка правильности расчета стоимости приобретения материальных запасов.

Институтом в проверяемом периоде приобретение материальных запасов осуществлялось по фактической стоимости материальных запасов на основании чеков, копий чеков, счетов, с отражением в регистрах бухгалтерского учета на соответствующих счетах своевременно и в полном объеме, нарушений не установлено.

оценка правильности списания стоимости материальных запасов.

Институтом в проверяемом периоде списание материальных запасов осуществлялось по фактической стоимости материальных запасов на основании актов о списании материальных запасов, с отражением в регистрах бухгалтерского учета на соответствующих счетах своевременно и в полном объеме, нарушений не установлено.

Правильность оформления путевых листов, соблюдение норм расхода горюче-смазочных материалов. Обоснованность произведенных затрат на ремонт автотранспорта (в том числе на приобретение запасных частей).

За счет средств субсидий из федерального бюджета в 2018 году приобретения горюче-смазочных материалов, оплата услуг по ремонту автотранспорта не осуществлялась. Оплата приобретения запасных частей, произведена при наличии актов осмотра и дефектных ведомостей, подтверждающих необходимость замены, нарушений не установлено.

5.1.4. Проверка учета денежных средств:

Проверка учета безналичных и наличных денежных средств.

В 2018 году Институтом проводились операции по учету средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), средств от приносящей доход деятельности бюджетного учреждения, средств во временном распоряжении по лицевому счету № 20396Х20640, по средствам субсидии на иные цели по лицевому счету № 21396Х20640.

Выборочной проверкой за I, II кварталы 2018 года достоверности и законности банковских операций по лицевым счетам: № 20396Х20640, № 21396Х20640 правильности оформления расчетов с использованием пластиковых карт, полноты и своевременности отражения банковских операций по счетам бухгалтерского учета, нарушений не установлено.

Движение денежных средств учитывается в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами, отдельно по всем кодам финансового обеспечения (КФО), с отличительным признаком в 18 разряде (2 – по средствам от приносящей доход деятельности, 3 – средства во временном распоряжении, 4 – по средствам субсидии на выполнение государственного задания, 5 – по средствам субсидии на иные цели).

Записи, отраженные в журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами, подтверждены выписками с лицевых счетов бюджетного учреждения, получаемых в электронном виде, платежные поручения на зачисление денежных средств на счета к выпискам из лицевых счетов приложены в виде распечатки с электронного документа, заявки на кассовый расход подписаны ректором Института и главным бухгалтером.

Остатки по выпискам из лицевых счетов на отчетные даты проверяемого периода соответствуют данным регистров бюджетного учета (журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами, Главная книга), а также бюджетной отчетности (Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019 года формы 0503730).

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности, а также Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 20396X20650 на 01.01.2019 года (форма 0531965) числились остатки денежных средств по субсидии на выполнение государственного задания:

- на 01.01.2018 в сумме 0,00 рублей;
- на 01.01.2019 в сумме 8 076 240,87 рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности, а также Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 21396X20640 на 01.01.2019 года (форма 0531966) числились остатки денежных средств по субсидии на иные цели:

- на 01.01.2018 в сумме 0,00 рублей;
- на 01.01.2019 в сумме 14 620 060,37 рублей.

В проверяемом периоде кассовые операции в Институте велись в соответствии с Инструкциями № 157н, № 174н и Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (редакции от 03.02.2015 № 3558-У) (далее – Указания № 3210-У).

Выборочной проверкой учета (I, II квартал 2018 года) наличных денежных средств установлено:

Прием наличных денежных средств осуществлялся по приходным кассовым ордерам (форма 0310001), выдача – по расходным кассовым ордерам (форма 0310002). Приходные и расходные кассовые документы регистрировались в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма 0310003).

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 020134000 «Касса» велся в журнале операций № 1 по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

В проверяемом периоде полученная из банка денежная наличность оприходована в кассу Института своевременно и в полном объеме.

Для обеспечения раздельного учета по различным источникам поступлений и выбытий, бухгалтерский учет велся раздельно по всем кодам финансового обеспечения (КФО), с отличительным признаком в 18 разряде (2 – по средствам от приносящей доход деятельности, 3 – средства во временном распоряжении, 4 – по

средствам субсидии на выполнение государственного задания; 5 – по средствам субсидии на иные цели).

Суммы оборотов и остатки денежных средств, отраженных в журнале операций по счету «Касса», соответствовали записям в Кассовой книге и Главной книге.

Фактов выдачи из кассы наличных денежных средств сторонним лицам не выявлено.

проверка соблюдения порядка документального оформления поступления и выбытия денежных документов, их учет и хранение в кассе.

В проверяемом периоде кассовые операции с денежными документами по счету 201.35 «Денежные документы» по КФО 4 и 5 Институтом не осуществлялись.

проверка наличия и подлинности обосновывающих проведенных операций с денежными средствами первичных документов.

Прием в кассу Института наличных денежных средств производился по приходным кассовым ордерам (форма 0310001), выдача наличных денежных средств из кассы производилась по расходным кассовым ордерам (форма 0310002) с приложением заявления работника согласованного с ректором Института.

Приходные и расходные кассовые ордера оформлены в установленном порядке и зарегистрированы в журнале регистрации расходных и приходных кассовых документов (форма 0310003), нарушений не установлено.

проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Выборочной проверкой (I, II квартал 2018 года) соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, нарушений не установлено.

Суммы оборотов и остатков наличных денежных средств, отраженные в журнале операций №1 по счету «Касса» (форма 0504071) за 2018 год, соответствуют записям в Кассовой книге (форма 0504514), журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами (форма 0504071) и Главной книге (форма 0504072).

проверка соответствия данных бюджетной отчетности данным синтетического учета.

Данные бюджетной отчетности (Баланс государственного (муниципального) учреждения формы 0503730) соответствуют данным синтетического учета (журнал операций №1 по счету «Касса», Главная книга).

проверка соблюдения лимита остатков наличных денежных средств в кассе.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Института в 2018 году, установлен приказом ректора Института от 30.12.2016 № 337-о «О лимите остатка кассы» в размере 304 064,00 рублей.

Выборочной проверкой (I, II квартал 2018 года) превышения лимита остатка наличных денег на конец рабочего дня в кассе Института не установлено.

проверка соблюдения предельного размера наличных расчетов при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов.

Расчеты с юридическими лицами наличными денежными средствами (в размере до 100 000 рублей, установленном Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»), из кассы Института в 2018 году не производились.

проверка наличия договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром.

В проверяемом периоде Институтом заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудниками бухгалтерии Института, уполномоченными на осуществление кассовых операций с наличными денежными средствами, нарушений не установлено.

проведение инвентаризации.

В ходе настоящей проверки проведена инвентаризация наличных денежных средств и денежных документов в кассе по состоянию на 23.01.2019 г. (Приказ Института от 18.01.2019 г. № 07-О), по результатам которой, излишек или недостаток не установлено.

(Приложение № 24)

Проведение инвентаризации наличных денежных средств в кассе Института в 2018 году осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Требования по проведению плановых и внезапных проверок кассы Института соблюдались.

проверка соответствия должностной инструкции кассира или иного уполномоченного сотрудника требованиям, установленным положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации.

Должностные инструкции сотрудников бухгалтерии Института, уполномоченных в проверяемом периоде на ведение кассовых операций, разработаны в соответствии с требованиями Указаний № 3210-У, нарушений не установлено.

наличие фактов использования денежных средств не по целевому назначению.

Фактов использования денежных средств поступивших в кассу Института не по целевому назначению, по охваченным контрольным мероприятиям операциям, не установлено.

Учет бланков строгой отчетности:

правильность учета (поступления и выдачи) бланков строгой отчетности.

В 2018 году бланки строгой отчетности (бланки дипломов, бланки приложений к дипломам, бланки удостоверений о повышении квалификации) учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по условной оценке 1 рубль за единицу.

Согласно данным бюджетного учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 03 «Бланки строгой отчетности» и бюджетной отчетности (Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения формы 0503730) и данным на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по средствам субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) числились: бланки дипломов, бланки приложений к дипломам, бланки удостоверений о повышении квалификации по состоянию:

- на 01.01.2018 в количестве 710 единиц;
- на 01.01.2019 в количестве 708 единиц.

Аналитический учет велся по наименованиям, сериям, номерам и материально-ответственным лицам в книге учета бланков строгой отчетности, нарушений не установлено.

В ходе настоящей проверки проведена инвентаризация бланков строгой отчетности по состоянию на 23.01.2019 г. (Приказ от 22.01.2019 № 11-о), по результатам которой, излишек или недостач не установлено.

(Приложение № 25)

5.1.5. Осуществление расчетов с подотчетными лицами:

Соблюдение порядка выдачи денежных средств и денежных документов под отчет (в том числе наличие письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, и распоряжения (резолуции) руководителя учреждения о выдаче аванса), своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдения сроков возврата остатка неиспользованного аванса.

Выборочной проверкой (январь-май 2018 года) соблюдения порядка выдачи денежных средств и денежных документов под отчет (в том числе проверкой наличия письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, и распоряжения (резолуции) руководителя учреждения о выдаче аванса), своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдения сроков возврата остатка неиспользованного аванса, установлено:

Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет, утвержден Приложением № 8 «Перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств на осуществление административно-хозяйственных расходов» к Учетной политике Института, утвержденной приказом от 30.12.2015 (с

изменениями). Со всеми получателями денежных средств под отчет заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные и представительские расходы за январь-май 2018 год за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели, не производилась.

Выдача денежных средств под отчет на командировочные расходы за январь-май 2018 год производилась по безналичному расчету на основании письменного заявления получателя, согласованного ректором Института или уполномоченным должностным лицом с указанием приказа о направлении в командировку и ее сроком.

Обоснованность выдачи и использования средств на командировочные расходы, соблюдения норм командировочных расходов.

Направление сотрудников Института в служебные командировки, осуществлялось на основании утвержденных ректором (проректором) приказов (распоряжений).

Возмещение командировочных расходов осуществлялось в соответствии с нормами установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работниками государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений», на основании авансовых отчетов с приложенными к ним оправдательными документами.

Срок предоставления отчетности по командировочным расходам (не позднее 3-х рабочих дней после возвращения работника из командировки или со дня выхода на работу) соблюдался.

Авансовые отчеты работниками Института предоставлялись своевременно с приложением оправдательных документов.

Сроки возврата остатков неиспользованных денежных средств подотчетными лицами соблюдались.

Правильность ведения учета операций по расчетам с подотчетными лицами и отражения их в регистрах бюджетного учета.

Выборочной проверкой (январь-апрель 2018 года) правильности ведения учета операций по расчетам с подотчетными лицами и отражения их в регистрах бюджетного учета в сумме 356 365,20 рублей, установлено:

В соответствии с заявлением от 05.04.2018 б/н для участия и сопровождения студента 4-го курса Буряка Л.С. в международном салоне образования, начальнику отдела внеучебной и воспитательной работы Овчинниковой М.А. 10.04.2018 перечислен на карту аванс на командировочные расходы в сумме 65 500 рублей (платёжное поручение от 10.04.2018 № 791068).

Возмещение командировочных расходов осуществлялось на основании авансового отчета от 28.04.2018 № 000ГУ-000068, с приложенными

оправдательными документами (заявление, приказ, проездные документы, документы о найме жилого помещения, чеки, копии чеков, квитанции) в соответствии с нормами установленными постановлениями Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» в сумме 76 573 рубля (перерасход по авансовому отчету от 28.04.2018 № 000ГУ-000068 в сумме 11 073 рубля перечислен на карту Овчинниковой М.А. 04.05.2018 платёжными поручениями № 317859 и № 317862.

Согласно приложенных документов к авансовому отчету от 28.04.2018 № 000ГУ-000068 командировочные расходы Овчинниковой М.А. составляют в сумме 45 619 рублей, а командировочные расходы студента 4-го курса Буряка Л.С. составляют в сумме 30 954 рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета (журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за апрель 2018 года) приняты к бюджетному учету командировочные расходы (проживание и проезд) студента 4-го курса Буряка Л.С. по счету 07060000000000112.4.109.80.212 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части прочих выплат».

Согласно Приложению № 1 «План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» к Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н в 1-17 разрядах номера счета соответствуют коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24-26 разряда номера счета подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета), то есть командировочные расходы (проживание и проезд) студента 4-го Института участвующего в международном салоне образования.

В соответствии с пунктом 3 раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания № 65н) КОСГУ 212 «Прочие выплаты» предназначен для учета расходов по оплате работодателем в пользу работников (сотрудников) и (или) их иждивенцев, не относящихся к заработной плате дополнительных выплат, пособий и компенсаций, обусловленных условиями трудовых отношений, статусом работников (сотрудников)), а расходы на выплату суточных, денежных средств на питание (когда невозможно приобрести услуги по его организации), а также компенсация расходов на проезд и наем жилого помещения спортсменам и студентам при их направлении на различного рода мероприятия отражаются по КОСГУ 296 «Прочие работы, услуги».

В соответствии с абзацем 41 пункта 59 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н отражения вышеперечисленных

затрат применяется счет 010980296 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части иных расходов».

Таким образом, за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания командировочные расходы на проживание и проезд студента 4-го курса Буряка Л.С. отражены в бухгалтерском учете Института с нарушением Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н в сумме 30 954 рубля по счету 07060000000000112.4.109.80.212 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части прочих выплат», а следовало по счету 07060000000000112.4.109.80.296 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части иных расходов».

(Приложение № 26)

По факту нарушения главным бухгалтером Института дано пояснение в Приложении № 27.

В нарушение пункта 4 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца 41 пункта 59 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н, Институтom за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания командировочные расходы по проезду и проживанию студента 4-го курса в сумме 30 954 рубля отражены по счету 07060000000000112.4.109.80.212 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части прочих выплат», а следовало по счету 07060000000000112.4.109.80.296 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части иных расходов».

Наличие фактов выдачи авансов сверх установленных размеров или при наличии задолженности по ранее полученным авансам; лицам, не состоящим в трудовых отношениях с учреждением; списания подотчетных сумм без оправдательных документов. При наличии задолженности за уволенными работниками проанализировать меры, принятые учреждением в целях полного возмещения подотчетных средств.

Фактов выдачи авансов сверх установленных размеров или при наличии задолженности по ранее полученным авансам, лицам, не состоящим в трудовых отношениях с Институтом, списания подотчетных сумм без оправдательных документов за январь-май 2018 года, не установлено.

5.2. Проверка соблюдения порядка составления и представления бухгалтерской отчетности, в том числе:

– проверка достоверности, полноты и своевременности отражения в бюджетной отчетности информации о состоянии активов и обязательств, а также об операциях, изменяющих активы и обязательства объекта контроля.

Годовая бухгалтерская отчетность по состоянию на 01.01.2019 года составлена в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Бухгалтерская отчетность Института за 2018 год составлена на основе данных регистров бухгалтерского учета (журналы операций, Главная книга).

Записи в регистрах бухгалтерского учета (по проверенным в ходе контрольно мероприятия операциям: касса, с безналичными денежными средствами, с подотчетными лицами, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, расчеты с поставщиками и подрядчиками) произведены Институтом своевременно в полном объеме с приложением всех необходимых первичных документов, являющихся основанием для принятия обязательств (счета-фактуры, универсальные передаточные документы, счета на оплату, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, акты приема передачи). Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Суммы оборотов, остатков на отчетные даты проверяемого периода в журналах операций формы 0504071 (касса, с безналичными денежными средствами, с подотчетными лицами, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, расчеты с поставщиками и подрядчиками) соответствуют записям в Главной книге (форма 0504072) и данным годовой бухгалтерской отчетности, нарушений не установлено.

– проверка достоверности, полноты и своевременности отражения в бюджетной отчетности объектов имущества объекта контроля.

В проверяемом периоде приобретенное Институтом в рамках исполнения государственных контрактов, а так же через подотчетных лиц за наличный расчет имущество, в полном объеме учтено на соответствующих счетах бухгалтерского учета своевременно. Подробно данный вопрос рассмотрен в пунктах 5.1.1, 5.1.3, 5.1.5 настоящего акта проверки.

– анализ результатов инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской, бюджетной отчетности и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оформления результатов инвентаризации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, наличия, состояния и оценки имущества, финансовых активов и обязательств Института, согласно пункту 3 статьи 11 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункту 9 Инструкции № 33н, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и пункту 1.21 Учетной политики Института (с изменениями), установлены сроки и порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (Приложение № 5 к Учетной политике).

На основании приказа Врио ректора Института от 01.10.2018 №192-О «О проведении инвентаризации», в связи с составлением годовой бухгалтерской отчетности Институтом проведена полная годовая инвентаризация, основных средств, числящихся на балансе института, инвентаризация активов и обязательств, в том числе на забалансовых счетах, бланков строгой отчетности.

Сроки проведения инвентаризации: приступить с 01.10.2018 и окончить к 31.12.2018; результаты оформить к 31.12.2018.

По результатам инвентаризации расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не установлено.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (сличительные ведомости), Актами о проведении инвентаризации.

В ходе настоящей проверки установлено, что результаты инвентаризации являются достоверными и соответствуют данным бухгалтерского учета и отчетности Института.

– проверка соблюдения сроков представления и состава бюджетной отчетности, установленных законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность предоставлена Институтом своевременно 30.01.2019 в 1С-онлайн комплекте форм отчетности по КФО 4, 5 в соответствии с письмом Минсельхоза России от 23.01.2019 № 16/29 в полном объеме, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». На момент завершения проверки отчетность Минсельхозом России принята, но не утверждена.

– анализ бюджетной отчетности по отражению сведений об объектах незавершенного строительства, объемах вложений в объекты незавершенного строительства.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета (журналы операций, Главная книга) и данным бюджетной отчетности (Баланс государственного (муниципального) учреждения формы 0503730), Сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503768) на балансе Института объектов незавершенного строительства на отчетные даты проверяемого периода не числилось, вложений в объекты незавершенного строительства не осуществлялось.

6. Проверка обеспечения открытости и доступности документов государственных учреждений

Проверка размещения документов государственных учреждений на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации

государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта».

Согласно пункту 4 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н), на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации об учреждениях (далее – официальный сайт) размещается о следующих учреждениях:

- федеральных казенных учреждений, казенных учреждениях субъектов Российской Федерации, муниципальных казенных учреждений и их обособленных структурных подразделениях;

- федеральных бюджетных учреждений, бюджетных учреждениях субъектов Российской Федерации, муниципальных бюджетных учреждений и их обособленных структурных подразделениях;

- автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Российской Федерации, автономных учреждениях, созданных на базе имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, автономных учреждениях, созданных на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, и их обособленных структурных подразделениях.

Согласно абзацу 2 пункта 1.5 Устава Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего учреждения «Кемеровский государственный сельскохозяйственный институт» Институт является федеральным государственным бюджетным учреждением.

Таким образом, Институт является учреждением, которое обязано размещать информацию на официальном сайте.

В соответствии пунктом 3.5. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), пункта 6 Приказа № 86н учреждения обеспечивают открытость и доступность документов путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- решения учредителя о создании учреждения;
- учредительных документов учреждения, в том числе внесенных в них изменений;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- положений о филиалах, представительствах учреждения (при наличии филиалов, представительств);
- сведений о составе наблюдательного совета автономного учреждения;
- государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);

- плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений);
- годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;
- сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Кроме того, согласно пункту 15 Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее *пяти рабочих дней*, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверкой обеспечения открытости и доступности документов государственных учреждений установлено:

Институтом на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru, в период с 01.01.2018 по 31.12.2018, несвоевременно размещена информация путем предоставления электронных копий следующих документов:

№ п/п	Документ			Расчетное время размещения	Фактическое время размещения
	Дата	Номер	Наименование		
1.	01.03.2018	265-у	«О внесении изменений в устав»	08.03.2018	03.04.2018
2.	21.09.2018	154-кр	«Об Ижмулкиной Е.А.»	28.09.2018	18.01.2019
3.	18.04.2018	2808	Свидетельство о государственной аккредитации	25.04.2018	21.05.2018
4.	15.01.2018	082-00265-18-00	Государственное задание	22.01.2018	23.10.2018
5.	18.06.2018	082-00265-18-01	Государственное задание	25.06.2018	23.10.2018
6.	02.07.2018	б/н	План финансово-хозяйственной деятельности	09.07.2018	12.07.2018
7.	29.12.2018	б/н	План финансово-хозяйственной деятельности	15.01.2018	06.02.2018
8.	19.01.2018	б/н	Сведения об операциях с целевыми субсидиями	26.01.2018	03.04.2018

В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» Институтом (в лице – ответственных за размещение) на официальном сайте www.bus.gov.ru несвоевременно размещены электронные копии 8-ми документов, подлежащих опубликованию в сети «Интернет» в срок не позднее пяти рабочих дней.

(Приложение № 28)

Кроме того, в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в Институте проведено 4 контрольных мероприятия, в том числе:

- 1) УНДЦР ГУ МЧС России по Кемеровской области Госпожнадзор в период с 16.05.2018 по 24.05.2018;
- 2) ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области» в период с 25.05.2018 по 01.06.2018;
- 3) Роскомнадзор по Кемеровской области в период с 12.10.2018 по 15.11.2018;
- 4) Территориальный отдел Управления Роспотребнадзора по Кемеровской области 30.10.2018 по 01.11.2018.

В соответствии с п. 3.5 ст. 32 Закона № 7-ФЗ, п. 6 Приказа № 86н учреждения обеспечивают открытость и доступность документов путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов.

Согласно информации, размещенной Институтом на официальном сайте www.bus.gov.ru электронные копии документов по указанным контрольным мероприятиям не размещены.

В нарушение пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» Институтом (в лице ответственных за размещение) на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещены электронные копии документов, подлежащих опубликованию в сети «Интернет».

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

В проверяемом периоде от Минсельхоза России Институту поступили средства федерального бюджета в общей сумме 159 004 300 рублей, в том числе в соответствии с:

– Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 22.01.2018 № 082-03-2018-140, с учетом заключенных дополнительных соглашений от 26.03.2018 № 082-03-2018-140/1, от 03.07.2018 № 082-03-2018-140/2, от 26.10.2018 № 082-03-2018-140/3, от 21.12.2018 № 082-03-2018-140/4 в размере 107 322 200 рублей, в том числе:

- по КБК 082 0704 02102 90059 611 – 7 776 500 рублей;
- по КБК 082 0706 02101 90059 611 – 96 545 700 рублей;
- по КБК 082 0708 02101 90059 611 – 3 000 000 рублей.

– Соглашение от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 «О предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» в целях выплаты стипендий обучающимся (студентам, интернам, ординаторам, курсантам, адъюнктам, аспирантам и докторантам) в размере 34 214 000 рублей, из них:

- по КБК 082 0704 02102 93490 612 – 1 526 100 рублей,
- по КБК 082 0706 02101 93490 612 – 32 687 900 рублей.

– Соглашение от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 «О предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества в размере 17 468 100 рублей по КБК 082 0706 02101 90059 612.

Проверкой охвачено использование средств федерального бюджета в сумме 32 447 910,97 рублей, в том числе:

– по Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 22.01.2018 № 082-03-2018-140, с учетом заключенных дополнительных соглашений от 26.03.2018 № 082-03-2018-140/1, от 03.07.2018 № 082-03-2018-140/2, от 26.10.2018 № 082-03-2018-140/3, от 21.12.2018 № 082-03-2018-140/4 в размере 19 739 748,34 рублей по КБК 082 0706 02101 90059 611;

– по Соглашению от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 «О предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» в целях выплаты стипендий обучающимся (студентам, интернам, ординаторам, курсантам, адъюнктам, аспирантам и докторантам) в сумме 9 826 100 рублей, из них:

- по КБК 082 0704 02102 93490 612 – 1 526 100 рублей,
- по КБК 082 0706 02101 93490 612 – 8 300 000 рублей.

– по Соглашению от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 «О предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества в сумме 2 882 062,63 рубля (КБК 082 0706 02101 90059 612).

В ходе проверки использования субсидии, предоставленной из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидии, предоставленной из федерального бюджета в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены нарушения в общей сумме 30 954 рубля:

– нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности в сумме 30 954 рубля (КБК 082 0706 02101 90059 611):

- В нарушение пункта 4 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца 41 пункта 59 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н, Институтом за счет средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания командировочные расходы по проезду и проживанию студента 4-го курса в сумме 30 954 рубля отражены по счету 070600000000000112.4.109.80.212 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части прочих выплат», а следовало по счету 070600000000000112.4.109.80.296 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части иных расходов» (стр. 51-52 Акта);

– иные нефинансовые нарушения:

- В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» Институтом (в лице – ответственных за размещение) на официальном сайте www.bus.gov.ru несвоевременно размещены электронные копии 8-ми документов, подлежащих опубликованию в сети «Интернет» в срок не позднее пяти рабочих дней (стр. 54-56 Акта);

- В нарушение пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» Институтом (в лице ответственных за размещение) на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещены электронные копии документов, подлежащих опубликованию в сети «Интернет» (стр. 57 Акта).

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение №№ 1– 28:

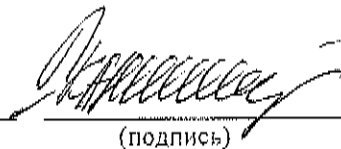
1	Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 3 л. в 1 экз.
2	Сведения о лицевых счетах и должностных лицах учреждения на 6 л. в 1 экз.
3	Копия Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета на

	финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 22.01.2018 № 082-03-2018-140 (с дополнительными Соглашениями) на 23 л. в 1 экз.
4	Копия Государственного задания от 15.01.2018 № 082-00265-18-00 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на 29 л. в 1 экз.
5	Сведения о перечислении субсидии на выполнение государственного задания за 2018 год на 1 л в 1 экз.
6	Копия Государственного задания от 15.01.2018 № 082-00265-18-01 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на 29 л. в 1 экз.
7	Копия Государственного задания от 15.01.2018 № 082-00265-18-02 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на 29 л. в 1 экз.
8	Копия Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы от 29.12.2018 года на 20 л. в 1 экз.
9	Копия Отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 (форма 0503737) на 6 л. в 1 экз.
10	Копия Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 20396X20640 на 01.01.2019, на 1 л. в 1 экз.
11	Копия Отчета об исполнении государственного задания № 082-00265-18-02 на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов от 31.12.2018 г. на 12 л. в 1 экз.
12	Копия Сведений о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (форма 0503762) на 1 л. в 1 экз.
13	Перечень законодательных и нормативно-правовых актов в соответствии с которыми осуществлялась выплата заработной платы работникам ФГБУ ВО «Кемеровский ГСХИ» на 2 л. в 1 экз.
14	Информация о проверенных договорах, заключенных ФГБУ ВО «Кемеровский ГСХИ» в период 2017-2018 гг. и оплаченных за счет средств субсидии из федерального бюджета на выполнение государственного задания, предоставленного в 2018 году на 3 л. в 1 экз.
15	Копия Соглашения от 18.01.2018 № 082-02-2018-015 «О предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (с дополнительными Соглашениями) на 15 л. в 1 экз.
16	Копия Соглашения от 13.08.2018 № 082-02-2018-328 «О предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на 9 л. в 1 экз.
17	Перечень законодательных и нормативно-правовых актов применяемых при начислении стипендий в ФГБУ ВО «Кемеровский ГСХИ» на 1 л. в 1 экз.
18	Материалы государственного контракта от 17.09.2018 № Ф.2018.442833 (контракт, локальная смета, акт о приемке выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ, платёжное поручение, претензия, акт контрольного замера) на 43 л. в 1 экз.
19	Материалы по контракту от 15.10.2018 № 339100000618000008.2018.489219

	(контракт, локальная смета, акт о приемке выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ, платёжное поручение, акт контрольного замера) на 32 л. в 1 экз.
20	Копии форм годовой отчетности ФГБУ ВО «Кемеровский ГСХИ» по коду финансового обеспечения 5 (субсидии на иные цели) на 16 л. в 1 экз.
21	Материалы проведенной внеплановой инвентаризации от 29.01.2019 (приказ, акт о результатах инвентаризации, инвентаризационные описи) на 7 л. в 1 экз.
22	Копии инвентарных карточек группового и негруппового учета нефинансовых активов на 30 л. в 1 экз.
23	Копии инвентарных карточек учета нефинансовых активов на 4 л. в 1 экз.
24	Материалы, проведенной внеплановой инвентаризации наличных денежных средств и денежных документов в кассе от 23.01.2019 на 6 л. в 1 экз.
25	Материалы, проведенной внеплановой инвентаризация бланков строгой отчетности от 23.01.2019 на 10 л. в 1 экз.
26	Копии документов, подтверждающих нарушение единой методологии применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации на 20 л. в 1 экз.
27	Пояснение Главного бухгалтера ФГБУ ВО «Кемеровский ГСХИ» на 1 л. в 1 экз.
28	Скриншоты на 6 л. в 1 экз.


Руководитель проверочной группы
главный контролёр-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в социально-экономической сфере
Управления Федерального казначейства
по Кемеровской области

19.01.2019
(дата)


(подпись)

К.А. Либец

Акт выездной проверки

получил и.о. ректора, директор по УВР Душинов Евгений
Владимирович 19.02.19 

(должность и ФИО представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)