

ПРАВИТЕЛЬСТВО САНКТ-ПЕТЕРБУРГА  
КОМИТЕТ ПО НАУКЕ И ВЫСШЕЙ ШКОЛЕ

Акт

19.05.2022

№ 1

**О результатах проведения плановой проверки**

Настоящий Акт составлен по результатам плановой выездной проверки Санкт-Петербургского государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Политехнический колледж городского хозяйства» (далее - Учреждение), проведенной в соответствии с требованиями части 1 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с пунктом 6 Положения о порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга, утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 06.02.2012 № 107 «О порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга», распоряжения Комитета по науке и высшей школе (далее – Комитет) от 17.11.2021 № 248 «О проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, находящихся в ведении Комитета по науке и высшей школе, в 2022 году».

Состав комиссии:

*Председатель комиссии:*

Гайдей В.Т.

- заместитель председателя Комитета;

*Заместитель председателя комиссии:*

Смирнова Ю.В.

- начальник сектора внутреннего финансового и ведомственного контроля Комитета;

*Члены комиссии:*

Баталина А.А.

- главный специалист планово-экономического отдела Комитета;

Туркова О.А.

- главный специалист сектора внутреннего финансового и ведомственного контроля Комитета;

Чудакова Л.В.

- главный специалист финансово-бухгалтерского отдела Комитета.

СПб ГБПОУ «ПКГХ»  
Вх. № 739  
от « 21 » 06 2022

Протопопова М.В.

- начальник отдела аудита и контроля финансово-экономической деятельности образовательных организаций Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения «Центр оценки образования».

Проверка проводилась по адресу: Санкт-Петербург, ул. Авиаконструкторов, д. 28, с ведома директора Учреждения Малиновского В.М., в присутствии главного бухгалтера Учреждения Гальчук О.Л.

Период проведения проверки: с «01» апреля 2022 года по «30» апреля 2022 года.

Проверяемый период: 2021 год.

Предмет проверки: исполнение Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД):

- внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности, сведения по субсидиям на иные цели и размещение этих документов на Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

- соответствие плановых показателей по поступлениям от оказания учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом Учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, и по поступлениям от иной приносящей доход деятельности, отчетным показателям за 2021 год;

- выполнение условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения им государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

- обоснованность расходов, произведенных Учреждением за 2021 год за счет средств субсидии на выполнение государственного задания;

- проверка ведения бухгалтерского учёта в части дебиторской и кредиторской задолженности;

- проверка фактического использования имущества Санкт-Петербурга.

Для проверки запрошены у Учреждения и предоставлены комиссии следующие документы:

1. Устав Санкт-Петербургского государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Политехнический колледж городского хозяйства» (утвержден 22.03.2016 г. № 2339-рз, с изм. 28.03.2019 № 711-рз);

2. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный председателем Комитета по науке и высшей школе А.С. Максимовым; заявки на внесение изменений в ПФХД и показатели по поступлениям и выплатам Учреждения по ПФХД;

3. Соглашение о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидии государственному бюджетному учреждению Санкт-Петербурга на финансовое обеспечение выполнения им государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 30.12.2020 № 03/0821005-2021 с дополнительным соглашением;

4. Соглашение о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидий государственному бюджетному учреждению Санкт-Петербурга на иные цели от 19.01.2021 № 06 с доп. соглашениями, соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Санкт-Петербурга в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 БК РФ от 27.09.2021 № 20-2021-76272;

5. Баланс государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2022 года;

6. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01 января 2022 года;

7. Положение об оказании платных услуг, утвержденное приказом директора Учреждения от 01.06.2018 № 438-ОД;

8. Договоры на оказание платных образовательных услуг от 19.08.2019 № 32/19-ДО, от 06.09.20 № 3, от 06.09.20 № 2, от 06.09.20 № 1 с актами оказанных услуг;

9. Динамика контингента обучающихся по программам СПО;

10. Доходы, полученные от образовательных услуг, оказываемых по программам СПО в разрезе специальностей за 2021 год;

11. Приказ о стоимости обучения на 2021/2022 учебный год от 10.06.21 № 530-ОД;

12. Смета на оказание платных физкультурных, физкультурно-оздоровительных, спортивных, культурных услуг, предоставляемых Учреждением на 2021-2022 гг;

13. Смета на оказание платных физкультурных, физкультурно-оздоровительных, спортивных, культурных услуг, предоставляемых Учреждением на 2020-2021 гг;

14. Пояснительная записка по услугам оказываемым столовой за 2021 год;

15. Анализ доходов от приносящей доход деятельности за 2021 год;

16. Исполнение ПФХД, доходы от приносящей доход деятельности по состоянию на 31.12.2021;

17. Справка о финансировании расходов по ПД и СГЗ за 2021 год;

18. Справка о направлении расходов на содержание имущества и оплату коммунальных расходов в 2021 год;

19. Контракт от 01.03.2021 № 0372200185521000006 с ООО «УМЦ СПб.ГУТ», контракт от 29.12.2021 № 0372200185521000157 с ООО «ТЕХНОКОР», контракт от 13.06.2021 № 0372200185521000056 с ООО «Промышленная мебель» с подтверждающими исполнение контрактов документами;

20. Перечень основных средств, закупленных за счет средств субсидии в 2021 г.;

21. Учетная политика Учреждения на 2021 год, утвержденная приказом

от 30.12.2020 № 691-ОД «Об учетной политике организации»;

22. Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журналы операций расчетов с дебиторами по доходам, Журналы по прочим операциям за проверяемый период и первичные учетные документы;

23. Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год;

иные документы и обоснования, представленные в ходе проведения проверки, надлежащим образом заверенные подписью должностных лиц Учреждения.

Учреждение является некоммерческой организацией. Учредителем Учреждения является Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (далее – КИО) и Комитета. Согласно Уставу Учреждения собственником имущества Учреждения является город Санкт-Петербург.

Учреждение является юридическим лицом, имеет круглую печать, лицевые счета, открываемые в финансовом органе Санкт-Петербурга.

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации денежными средствами через лицевой счет, открываемый в финансовом органе Санкт-Петербурга, отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных Комитетом денежных средств. Собственник имущества не несет ответственности по обязательствам Учреждения.

В соответствии с Уставом Учреждение создано собственником для достижения следующих целей:

- организация предоставления среднего профессионального образования;
- организация предоставления дополнительного профессионального образования;
- организация предоставления общего образования.

На момент проверки Учреждение не имеет обособленных подразделений.

В проверяемый период главным бухгалтером Учреждения являлась Гальчук О.Л.

### **1. Исполнение и внесение изменений в План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, размещение информации на сайте**

За 2021 год Учреждением в План финансово-хозяйственной деятельности внесено 49 изменений.

При исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде, Учреждением допускалось несоблюдение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в

документах, и самих документов Учреждения путем их размещения на **Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)**, а именно: **не размещено – 4 документа, размещены с нарушением срока – 8 документов.** Несоблюдение порядка обеспечения открытости и доступности указанных выше сведений является нарушением требований Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта».

## **2. Доходы от оказания платных услуг**

По плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год, утвержденному председателем Комитета А.С. Максимовым, план по доходам от оказания платных услуг (выполнения работ) на 2021 год по состоянию на 31.12.2021 утвержден в размере **45 835 000,00** руб., с учетом изменений от 09.11.2021 на увеличение плана на 6 795 000 рублей по коду вида доходов (далее – КВР) 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

По данным отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737 ПД) на 01.01.2022 получено доходов – **65 776 211,71** руб. Учреждение установило значения годового плана по доходам ниже достигнутых значений по результатам деятельности Учреждения за 12 месяцев на **43,5 %**. Превышение доходов произошло в основном за счет увеличения доходов от оказания услуг по образовательным программам среднего профессионального образования (далее – СПО).

Незапланированные доходы составили 19 941,21 тыс. руб., в том числе доходы от реализации образовательных программы СПО и программ дополнительного профессионального обучения - 10 918,82 тыс. руб., доходы от реализации дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых, предоставление доступа в бассейн – 7 734 тыс. руб., доходы от оказания услуг буфета – 724,43 тыс. руб., доходы от организации и проведения спортивно-зрелищных мероприятий, спортивных мероприятий – 376,91 тыс. руб., прочие доходы (неустойки, штрафы и пени) – 108,7 тыс. руб., доходы от прочих услуг и программ - 78,35 тыс. руб.

Согласно предоставленной заместителем директора по УМР справке о динамике контингента обучающихся по программам СПО в 2019/2020 учебном году фактический набор обучающихся на платной основе по очной форме обучения значительно превысил установленные плановые значения, превышение составило 41 чел., что в 9,2 раз превышает плановые значения. За 2020/2021 учебный год превышение составило 38 человек от планового значения, и составило 88%. Установление низких прогнозных плановых значений по контингенту обучающихся ведет к занижению плана по доходам.

Согласно плану по доходам Учреждения на 2021 год, утвержденному ПФХД, 62% (57,3% по факту) плана составляют доходы, полученные от реализации образовательных программ среднего профессионального

образования. Стоимость образовательной услуги из средств субсидии на государственное задание рассчитывается согласно базовым нормативам финансовых затрат, утвержденным распоряжением Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга на текущий финансовый год.

Согласно предоставленной начальником планово-экономического отдела Учреждения Ботаноговой Ю.Ю. справке «Доходы, полученные от образовательных услуг, оказываемых по программам СПО в разрезе специальностей за 2021 год», а также проведенному анализу расчёта стоимости обучения по специальностям, обучение по которым проходит в Учреждении как за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, так и с полным возмещением затрат, установлено следующее:

- при приеме обучающихся на платной основе на первый курс 2020/2021 учебного года, стоимость обучения установлена ниже предельных цен, утвержденных в государственном задании на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденном председателем Комитета по науке и высшей школе Максимовым А.С. 26.12.2019;

- при приеме обучающихся на платной основе на первый курс 2021/2022 учебного года по специальности 09.02.07 «Информационные системы и программирование», стоимость обучения установлена выше предельных цен, утвержденных в государственном задании на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденном председателем Комитета по науке и высшей школе Максимовым А.С. 25.12.2020.

В дальнейшей работе Учреждение, при определении стоимости обучения на платной основе по специальностям, обучение по которым реализуется также за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, должно учитывать предельные цены, утвержденные в государственном задании на соответствующий период и величины базовых нормативных затрат на оказание аналогичной государственной услуги (выполнение работы) Учреждением, определенных в соответствии с Порядком формирования государственных заданий для государственных учреждений Санкт-Петербурга и порядком финансового обеспечения выполнения государственных заданий, утвержденным постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 20.01.2011 № 63. В случае снижения стоимости платных услуг, необходимо обеспечивать покрытие недостающей стоимости платных услуг за счёт средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.

Согласно предоставленному приказу Учреждения от 10.06.2021 №530 «О стоимости обучения по основным профессиональным образовательным программам сверх контрольных цифр приема на 2021/2022 учебный год» стоимость обучения на текущий учебный год и предшествующие ему периоды не превышает установленный ежегодный уровень инфляции.

Согласно плану по доходам Учреждения, утвержденным ПФХД, 12,8% (20,5% по факту) плана составляют доходы, полученные от использования бассейна Учреждения. Фактическое количество посетителей бассейна за 2021 год составило 2639 чел., что на 426 чел. больше планового значения (+ 19,2 %). Рост плановых доход составил 226%, абсолютный прирост 126%.

Установленные низкие прогнозные плановые значения получателей услуг занижают план по доходам, вследствие чего не позволяют корректно устанавливать соответствующий коэффициент софинансирования расходов на содержание имущества Учреждения.

Согласно плану по доходам Учреждения, утвержденным ПФХД, 7,3% (6,2% по факту) плана составляют доходы, полученные от услуг, оказываемых столовой Учреждения. В ходе проверки Комиссией установлено превышение фактического количества посетителей столовой Учреждения в 2021 году по сравнению с прогнозным плановым значением, включенным в расчет плана по доходам. Столовая Учреждения помимо обеспечения льготного питания учащимся из числа социально незащищённых, многодетных, малообеспеченных и инвалидов, предоставляет питание работникам колледжа и обучающимся на платной основе. Фактическое количество посетителей столовой за 2021 год составило 20 000 чел., что на 2 399 чел. больше планового значения (+ 13,7 %). Доходы по услугам, оказываемым столовой, составили 4 244 728,88 руб., превышение - 724,43 тыс. руб. (+ 20,6%). Согласно предоставленной директором Учреждения Малиновским В.М. пояснительной записке по услугам, оказываемым столовой в 2021 году, расходы столовой на содержание в 2021 году значительно превышают доходную часть и составляют 8 982 911, 34 руб.

При проверке договоров об оказании услуг по организации и проведению спортивных, физкультурных и физкультурно-оздоровительных мероприятий проверены следующие договора: договор от 06 сентября 2021 года №1 на оказание платных образовательных услуг по дополнительным общеразвивающим программам (спортивный и иные залы) с ИП Грязнова Екатерина Андреевна на 235 академических часа, договор от 06 сентября 2021 года №2 на оказание платных образовательных услуг по дополнительным общеразвивающим программам (спортивный и иные залы) с СПб ОО «Спортивный клуб единоборств «Финист» на 50 академических часов и договор от 06 сентября 2021 года №3 на оказание платных образовательных услуг по дополнительным общеразвивающим программам (спортивный и иные залы) с ООО «Футболэнд» на 13 академических часов. Также Комиссии предоставлены дополнительные соглашения к договором на изменение объема оказываемых услуг.

На основании предоставленной Сметы на оказание платных физкультурных, физкультурно-оздоровительных, спортивных, культурных услуг на 2021 -2022 гг, подписанной начальником планово-экономического отдела Ботаноговой Ю.Ю., Комиссией установлено, что компенсация коммунальных услуг по вышеуказанным договорам включена в стоимость часа оказываемых услуг и учтена в общей стоимости платы по договору об оказании услуг.

Вместе с тем, в договорах отсутствует ссылка на приказ Учреждения устанавливающий стоимость платных услуг, устанавливающий согласно п. 3.1. Положения об оказании платных услуг стоимость платных услуг Учреждения на каждый учебный год и являющийся основанием расчета стоимости договоров.

Комиссией проверены акты об оказании услуг по вышеуказанным договорам. Предъявлены корректировочные счет-фактуры и бухгалтерская справка к документу «Сторно» от 08.11.2021 №0000-000024 по взаиморасчетам с ООО «Футболэнд». Замечания по оформлению актов об оказании услуг по договорам на оказание платных образовательных услуг (спортивные и иные залы) отсутствуют.

### **3.Соблюдение принципа софинансирования расходов из СГЗ и ПД**

Комиссией были запрошены сведения о соблюдении коэффициента софинансирования расходов из субсидии на государственное задание и расходов от приносящей доход деятельности за 2021 год.

Согласно предоставленной начальником ПЭО Учреждения Справке о софинансировании расходов, превышение коэффициента софинансирования было зафиксировано по статьям: заработная плата (1 %), услуги связи (13%), содержание имущества (2 %), прочие работы, услуги (9%), закупка основных средств (4%), в то же время экономия составила по расходам на транспорт (-5%), коммунальные услуги (-2%), материальные запасы (-7%). В целом превышение коэффициента софинансирования по всем расходам составило 1%.

Согласно предоставленной начальником ПЭО Учреждения «Справке о направлении расходов на содержание имущества и оплату коммунальных расходов за 2021 год» выявлено превышение плановых расходов на содержание имущества по следующим услугам: «ежедневная пятиразовая уборка внутренних помещений» на 7 % и техническое обслуживание (работы по обслуживанию инженерных систем в здании) на 2 % за счет средств субсидии на государственное задание. В совокупности коэффициент софинансирования по расходам на содержание имущества превышен на 2 %. По оплате коммунальных услуг превышение коэффициента софинансирования по коммунальным платежам за счет средств бюджета не зафиксировано.

### **4.Расходы Учреждения, выполнение условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения им государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)**

При анализе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам от приносящей доход деятельности (ПД) по состоянию на 31.12.2021 с учетом остатков (ОПД) было выявлено, что Учреждение исполнило 88 % плана по состоянию на 31.12.2021. Экономия образовалась по статьям: заработная плата и начисления – 2 610,2 тыс. руб. (3,9%) в связи со сложившейся экономией по заработной плате сотрудникам бассейна на период его закрытия, прочие услуги – 1 870,8 тыс. руб. (2,8%) в связи с экономией от закупок «разработка ПСД системы кондиционирования в здании колледжа, контрольно-пропускного пункта, а также за счет оплаты труда сотрудников на условиях гражданско-правового характера, основные средства - 1374,9 тыс.



руб. (2,0%) за счет позднего оформления платежных документов и переноса оплаты на следующий год (образование кредиторской задолженности), а также за счет экономии от закупок на поставку оборудования для учебного процесса.

Остатков субсидии на иные цели 2020 года Учреждению на 2021 год распределено не было.

Остатков субсидии на иные цели 2021 года Учреждению на 2022 год также распределено не было.

Исполнение финансирования субсидии на выполнение государственного задания составило:

за 1 квартал 2021 года – 59 567 936,86 руб. и 21 % годового объема субсидии;

за 1 полугодие 2021 года – 145 617 717,50 руб. – 51,4 % объема субсидии;

за 9 месяцев 2021 года – 204 244 403,64 руб. – 72 % объема субсидии;

за 2021 год всего 285 562 150,00 руб.

Согласно уточненному ПФХД на 24.02.2021 Учреждению было распределено к расходованию в 2021 году ОСГЗ 2020 года в сумме 9 481 822,46 руб. По состоянию на 16.08.2021 Учреждению был увеличен план по доходам ОСГЗ в связи с возвратом средств от Фонда социального страхования Российской Федерации (заключение на зачет поступлений от 19.07.2021 №25) на 35 303,97 руб., план по ОСГЗ составил 9 517 126,43 руб. На 31.12.2021 года неизрасходованный остаток средств по ОСГЗ составил 11 514,05 руб.

По состоянию на 11.03.2022 в Учреждении распределено к расходованию в 2022 году ОСГЗ 2021 года в сумме 8 011 669,4 руб. За 1 квартал 2022 года Учреждением освоено 5 105 255,51 руб. из средств ОСГЗ 2021, не израсходованный остаток составил 2 906 413,89 руб.

Комитет рекомендует взять на особый контроль расходование средств ОСГЗ 2021 года до конца 2022 финансового года, а также провести контрактные процедуры в 1 полугодии 2022 года во избежание образования не использованных остатков на конец финансового года.

Временного отвлечения средств субсидии на выполнение государственного задания, на расходы несвязанные с выполнением государственного задания не производилось.

Условия, порядок и цели предоставления субсидии предоставленной в соответствии с соглашением о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидии государственному бюджетному Учреждению Санкт-Петербурга на финансовое обеспечение выполнения им государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 30.12.2020 № 03/0821005-2021 Учреждением соблюдены.

В ходе проверки выборочно проверена обоснованность расходов, произведенных Учреждением в 2021 году за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по целевой статье 0230020960, нецелевого расходования использования средств субсидии не выявлено.

Были выборочно проверены следующие контракты: контракт от 01.03 2021 № 0372200185521000006 с ООО «УМЦ СПб.ГУТ» на поставку учебно-тренировочного комплекта РНРЭА-02 для дооснащения лаборатории «Радиомонтаж, настройка и регулировка радиоэлектронной аппаратуры» на 2 964 100 руб., по которому согласно контракту и акту сдачи-приемки товара поставлено 4 единицы товара по 741 275 руб. каждая; контракт от 29.12.2021 № 0372200185521000157 с ООО «ТЕХНОКОР» на поставку Машины коммунальной БЕЛАРУС-320.4 МК в количестве 1 штука на сумму 1 960 000 руб., контракт от 15.06.2021 № 0372200185521000056 с ООО «Промышленная мебель» на поставку лабораторных антистатических столов и стульев в радиомонтажную мастерскую, по которому поставлено по 24 единицы товара (промышленных столов и стульев антистатических).

Предоставленные закрывающие документы по контрактам: счета – фактуры, товарные накладные, акты сдачи-приемки товара, оформлены в соответствии со сроками, указанными в контрактах на поставку.

### **5.Проверка ведения бухгалтерского учёта в части дебиторской и кредиторской задолженности**

Учетная политика Учреждения утверждена приказом от 30.12.2020 № 691-ОД «Об учетной политике организации».

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 год, содержащимся в форме 0503769 «Сведения о дебиторской задолженности», общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года составляла 984 319 085,78 руб., по состоянию на 31.12.2021 года – 1 138 303 855,56 руб., таким образом, в течение 2021 года размер дебиторской задолженности увеличился на 153 984 769,78 руб.

Таблица 1

Вид задолженности	По состоянию на 01.01.2021 (руб.)	По состоянию на 01.01.2022 (руб.)	Изменение +/- (руб.)
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	984 319 085,78	1 138 303 855,56	153 984 769,78
Субсидия на выполнение государственного задания	876 791 519,95	999 995 407,69	123 203 887,74
Субсидии на иные цели	46 731 500,00	68 265 100,00	21 533 600,00
Собственные доходы учреждения	60 796 065,83	70 043 347,87	9 247 282,04

Данные Баланса на 01.01.2022 года (ф. 0503730) соответствуют данным ф. 0503769 «Сведения о дебиторской задолженности».

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022 года и на 01.04.2022 года - отсутствует.

Дебиторская задолженность, сложившаяся на 01.04.2022 года является текущей и возникла в результате предоплаты по условиям заключенных контрактов (договоров).

6.2. Отчётные данные по кредиторской задолженности представлены ниже в таблицах 2 и 3:

Таблица 2

Вид задолженности, по данным ф.0503769	По состоянию на 01.01.2021 (руб.)	По состоянию на 01.01.2022 (руб.)	Изменение +/- (руб.)
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	2 574 523,24	9 345 644,52	+ 6 771 121,28
Субсидия на выполнение государственного задания	894 644,83	4 664 699,04	+ 3 770 054,21
доходы будущих периодов	876 755 100,00	999 974 600,00	123 219 500,00
Собственные доходы учреждения	657 486,81	1 052 259,91	+ 394 773,10
доходы будущих периодов	68 326 023,00	82 520 960,00	14 194 937,00
Субсидии на иные цели	1 022 391,60	3 628 685,57	+ 2 606 293,97
доходы будущих периодов	46 731 500,00	68 265 100,00	21 533 600,00

Таблица 3

Кредиторская задолженность по счетам (по данным ф. 0503769)	По состоянию на 01.01.2021 (руб.)	По состоянию на 01.01.2022 (руб.)	Изменение +/- (руб.)
Расчёты по принятым обязательствам (030200000)	914 276,62	5 733 007,66	+4 818 731,04
Расчёты по платежам в бюджеты (030300000)	1 621 790,60	3 509 302,42	+1 887 511,82
Расчеты по доходам (020500000)	32 156,02	103 334,44	+71 178,42
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	6 300,00		- 6 300,00

Доходы будущих периодов в составе кредиторской задолженности на 01.01.2022 года включали:

По СГЗ – начисленные суммы субсидии по соглашению о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидии государственному бюджетному учреждению Санкт-Петербурга на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ), заключенному на 3 года.

По СИЦ - начисленные суммы субсидий по соглашению о предоставлении субсидий из бюджета Санкт-Петербурга на субсидии на иные цели, заключенному на 3 года.

По ПД – начисленные суммы за оказанные платные услуги, согласно заключенных договоров.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составила 1 025,07 руб., причины ее образования:

- задолженность в сумме 651,49 руб. по счету 2302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» за потребленную электроэнергию АО "Петербургская Сбытовая Компания" в ноябре 2021, образовалась по причине превышения фактических расходов над суммой контракта. Из-за необходимости внесения изменения в протокол ТЭР, а также заключения доп. соглашения с поставщиком, оплатить задолженность в декабре Учреждение не смогло, 30.12.21 было подписано доп. соглашение, 18.01.22 поручением на оплату расходов

№ 7842005771/7801025747/54 кредиторская задолженность оплачена;

- задолженность в сумме 373,58 по счету 2302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» перед ООО "Сестрорецкий хлебозавод" за ноябрь 2021 выявлена при сверке расчетов с поставщиками на 31.12.2021, 12.01.2022 поручением на оплату расходов № 7842005771/7801025747/8 кредиторская задолженность оплачена.

По состоянию на 01.04.2022 кредиторская задолженность Учреждения является текущей и подлежит оплате в соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров), просроченной кредиторской задолженности нет.

Согласно учетной политике Учреждения достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, согласно которому инвентаризация проводится:

- основных средств - один раз в три года;
- библиотечных фондов - один раз в пять лет;
- объектов нематериальных активов, материальных запасов, финансовых активов, обязательств - один раз в год перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- инвентаризация кассы – не реже 1 раза в месяц и в случаях, предусмотренных законодательством;
- в обязательном порядке в случаях, предусмотренных п.81 СГС «Концептуальные основы».

## **6. Проверка фактического использования имущества Санкт-Петербурга**

Мероприятия, осуществленные в ходе проверки:

1. Выборочное проведение обследований с осуществлением фотофиксации.

1.1 Нежилых зданий и помещений, находящихся у Учреждения в оперативном управлении (согласно Таблице 5).

1.2 Земельных участков, закрепленных за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (согласно Таблице 6).

2. Получение у Учреждения пояснений, необходимых для проведения проверки.

3. Получение и анализ сведений, содержащихся в государственных реестрах, информационных ресурсах органов государственной власти и иных общедоступных источниках.

Предыдущие наименования Учреждения в хронологическом порядке указаны в таблице.

Таблица 4

№ пп	Наименование (при создании/после переименования)	Кем переименовано	Реквизиты документа
1	«Ленинградский механический техникум»	Центральный Исполнительный комитет и Совет народных комиссаров СССР	Постановление от 23.07.1930 № 237
2	«Ленинградский электротехнический техникум»	Главное Управление Учебными Заведениями НКСХМ Союза ССР	Приказ от 26.02.1946 № 9
3	«Ленинградский радиомеханический техникум»	Министерство радиопромышленности	Перевод из ведения Ленинградского Совета народного хозяйства в ведение Министерства радиопромышленности в 1965
4	Ленинградский колледж радиоэлектронного приборостроения	Концерн «Телеком» Министерства связи СССР	Приказ от 06.11.1991 № 104
5	Государственное образовательное учреждение «Санкт-Петербургский колледж радиоэлектронного приборостроения»	Министерство общего и профессионального образования Российской Федерации	Приказ от 28.07.1997 №1671
6	Государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Санкт-Петербургский колледж радиоэлектронного приборостроения»	Федеральное агентство по образованию	Решение от 23.12.2004
7	Санкт-Петербургское государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Политехнический колледж городского хозяйства»	Комитета по управлению городским имуществом	Распоряжение от 18.07.2006 № 1548-рз
8	Санкт-Петербургское государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Политехнический колледж городского хозяйства»	Комитет по управлению городским имуществом	Распоряжение от 13.12.2011 № 3432-рз
9	Санкт-Петербургское государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Политехнический колледж городского хозяйства»	Правительства Санкт-Петербурга	Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 26.07.2016 № 629

Таблица 5

Вид права пользования объектом нежилого фонда	Дата регистрации права оперативного управления	№ регистрации права оперативного управления	Адрес	Площадь кв. м.	Кадастровый номер	Номер в реестре собственности Санкт-Петербурга	Функциональное назначение	Фактическое использование
Оперативное управление	04.09.2012	78-78-38/009/2012-136	Санкт-Петербург, проспект Авиаконструкторов, д. 28, лит. А	22 389,7	78:34:0413403:1159	2651В000300000	Учебный корпус	Учебный корпус
Оперативное управление	16.10.2017	78:38:0021339:30-78/004/2017-1	Санкт-Петербург, поселок Песочный, улица Садовая, д. 16, лит. А	159,90	78:38:0021339:30	2651В000400000	Нежилое здание	База отдыха
Оперативное управление	16.10.2017	78:38:0021354:73-78/004/2017-1	Санкт-Петербург, поселок Песочный, улица Новостроек, дом 33, литера А	125,90	78:38:0021354:73	2651В000500000	Нежилое здание	Нежилое здание

Таблица 6

Вид права пользования объектом недвижимого имущества	Дата регистрации и права бессрочного пользования	№ регистрации права постоянного (бессрочного) пользования	Адрес	Площадь, кв. метров	Кадастровый номер	Номер в реестре собственности Санкт-Петербурга	Категория земель	Вид разрешенного использования
Постоянное (бессрочное) пользование	29.11.2013	78-78-64/005/2013-414	Санкт-Петербург, проспект Авиаконструкторов, д. 28, лит. А	23 516	78:34:0413403:12	2651В300000002	земли населённых пунктов	для размещения объектов образования
Постоянное (бессрочное) пользование	08.07.2014	78-78-60/006/2014-097	Санкт-Петербург, посёлок Песочный, улица Новостроек, дом 33, литера А	2055	78:38:0021354:69	2651В300000003	земли населённых пунктов	для оздоровительных целей
Постоянное (бессрочное) пользование	14.10.2013	78-78-04/021/2013-399	Санкт-Петербург, поселок Песочный, Садовая улица, дом 16, литера А	1 995	78:38:0021339:19	2651В300000001	земли населённых пунктов	для оздоровительных целей

Выездные мероприятия, осуществленные комиссией:

1. Посещение переданного Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка по адресу:

г. Санкт-Петербург, проспект Авиаконструкторов, дом 28, литера А, кадастровый номер 78:34:0413403:12 (далее – Участок).

Участок находится в государственной собственности Санкт-Петербурга, закреплен за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Вид разрешенного использования участка – для размещения объектов образования. Участок с северо-запада примыкает к участку площадью 11 015 кв. м кадастровый номер 78:34:0413403:19, застроенному гаражами, с юго-запада к участку площадью 16 977 кв. м кадастровый номер 78:34:0413403:1, на котором расположен торговый комплекс, с северо-востока граничит с проспектом Авиаконструкторов, с юго-востока примыкает к незастроенному участку площадью 4268 кв. м, кадастровый номер 78:34:0413403:9 и к участку, занятому Центром социального обслуживания (филиал Приморского района) и не прошедшему кадастровый учет. По всему периметру участка имеется ограждение. Проход и проезд на участок осуществляется через со стороны проспекта Авиаконструкторов. На участке организована спортивная площадка. Использование Участка третьими лицами в ходе проверки не выявлено.

2. Посещение переданного Учреждению на праве оперативного управления: нежилого здания по адресу: Авиаконструкторов, д. 28, лит. А (основание возникновения права – свидетельство о государственной регистрации права 78-АЖ №713017 от 04.09.2012).

На нежилые здания по адресам Санкт-Петербург, проспект Авиаконструкторов, д. 28, лит. А, Санкт-Петербург, поселок Песочный, улица Садовая, д. 16, лит. А оформлена техническая документация (технические паспорта, поэтажные планы, ведомости помещений и их площадей).

На все объекты недвижимости оформлены право удостоверяющие документы (выписки из ЕГРН).

Все объекты недвижимого имущества находятся на балансе Учреждения, оформлены инвентарные карточки учета нефинансовых активов.

Техническое состояние объектов недвижимого имущества, расположенных по адресам Санкт-Петербург, проспект Авиаконструкторов, д. 28, лит. А, Санкт-Петербург, поселок Песочный, улица Садовая, д. 16, лит. А удовлетворительное.

Нежилое здание, расположенное по адресу пос. Песочное, ул. Новостроек, д.33, лит. А, в 2002 году подверглось пожару и стало непригодным для дальнейшего использования. Здание является историческим (деревянное 1-2-этажное здание, построенное до 1917 года) в соответствии с частью 1 раздела 3 Закона Санкт-Петербурга от 19.01.2009 № 820-7 «О границах объединенных зон охраны объектов культурного наследия, расположенных на территории Санкт-Петербурга, режимах использования земель и требованиях к градостроительным регламентам в границах указанных зон». В соответствии с п. 3.1.3. раздела 3 части 3 Закона № 820-7 правообладатель земельного участка, на котором

располагалось историческое здание, формирующее уличный фронт, обязан осуществить его восстановление в части внешнего облика, воспринимаемого с открытых городских пространств, в случае полной или частичной утраты исторического здания, в том числе в результате разборки отдельных строительных конструкций, аварийное состояние которых было установлено в соответствии с требованиями действующих документов по стандартизации (в том числе межгосударственных стандартов). Восстановление исторического здания осуществляется после получения положительного заключения государственного органа охраны объектов культурного наследия.

Для принятия решения по вовлечению здания в хозяйственный оборот Учреждением заключен договор от 20.04.2022 №065-0001965 с Санкт-Петербургским государственным бюджетным учреждением «Городское управление инвентаризации и оценки движимого и недвижимого имущества» по выполнению технической документации по зданию.

Объекты недвижимости используются Учреждением для образовательной и вспомогательной к ней деятельности. Фактов использования объектов недвижимости третьими лицами в ходе проверки не выявлено.

3. Анализ фактически проведенных и планируемых к проведению ремонтных работ.

В ходе проверки документации по проведенным ремонтным работам в 2021 году (ремонт фасадов блока Б, отмостки и цоколя, ремонт помещений душевых комнат плавательного бассейна, раздевалок бассейна, выходов к чаше бассейна, вспомогательных помещений бассейна, работы по монтажу системы местной вытяжной вентиляции в помещении №120 по адресу Санкт-Петербург, пр-т Авиаконструкторов, д. 28, лит. А) установлено, что документация включающая контракт на выполнение работ, сметную документацию, акт приемки в эксплуатацию законченных работ предоставлена в полном объеме, замечаний к документации не выявлено.

На момент проверки из 3 запланированных работ по текущим ремонту исполнены 3 работы на общую сумму 9 529 916,76 руб. Кроме этого выполнены дополнительные ремонтные работы, оказаны услуги по техническому надзору, экспертизе сметной документации и подготовке проектно-сметной документации на сумму 10 766 640,98 руб.

В ходе визуального обследования помещений учебного корпуса, планируемых к ремонту в 2022 году (корпус В: № 1008, 1011, 1015, 1016, 1017, 1018, 1019, 1022, 1028, 2006, 2009, 2010, 2014, 2015, корпус Б: № 2046, 2061, 2063) выявлены значительные дефекты внутренней отделки (истертость поверхности полов, трещины и отслоение краски на стенах, потолках).

В ходе визуального обследования отмостки, цоколя и фасада, планируемых к ремонту в 2022 году выявлены трещины, следы разрушения цоколя и отмостки, частичное отпадение или неплотное прилегание облицовки фундамента.

На основании Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 30.12.2020 № 691-ОД «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета»:



- ✓ инвентаризация основных средств проводится один раз в три года;
- ✓ в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.
- ✓ локально-вычислительная сеть (ЛВС), охранно-пожарная сигнализация (ОПС), комплексная система обеспечения безопасности (КСОБ) учитываются, как отдельные инвентарные объекты;
- ✓ ремонты должны оформляться актом приема-сдачи отремонтированных объектов (форма 0504103).

Автоматическая пожарная сигнализация, работы по расширению которой выполнены в 2020 году (контракт № 0372200185520000061 от 29.09.2020) введена в эксплуатацию 27.11.2020 и учтена как отдельный инвентарный объект согласно инвентарной карточке нефинансовых активов №532.

На момент проверки в инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов от 05.11.2019 № 0000-000001 не отражена информация о месте проведения инвентаризации, информация о состоянии объектов имущества на дату инвентаризации с учетом оценки их технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (статус объекта учета), информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта (целевая функция актива).

В инвентарной карточке нефинансовых активов №0000006255 (здание учебного корпуса) не отражены результаты ремонтных работ.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов, открытых в отношении зданий, не отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

4. Анализ объектов недвижимого имущества, переданных по договорам безвозмездного пользования.

За 2021 г. Учреждением не заключены договоры безвозмездного пользования.

5. Использование объектов движимого имущества, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления.

На момент проверки в бухгалтерском учете Учреждения было учтено 11 382 объекта особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ) на сумму 133 347 492,66 руб.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов Учреждения на 31.12.2021 в 2021 году было приобретено ОЦДИ на сумму 14 731 091,53 руб.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов Учреждения на 31.12.2021 в 2021 году выбыло ОЦДИ на сумму 1 168 168,00 руб.

На момент проверки в программном комплексе «Имущество Санкт-Петербурга» (далее ПК «Имущество Санкт-Петербурга») содержится информация по всем объектам движимого имущества, балансовая остаточная стоимость которого свыше 400 000 руб.

На движимое имущество, принятое к учету в 2021 году оформлены инвентарные карточки учета нефинансовых активов.

На все приобретенные в 2021 году ОЦДИ предоставлены инвентарные карточки учета нефинансовых активов. В карточках №669 от 09.08.2021, №710 от 01.10.2021, №874 от 24.12.2021, №690 от 30.08.2021, №873 от 29.12.2021, №841 от 09.12.2021, №716 от 12.10.2021, №875 от 30.12.2021, №671 от 09.08.2021, №628 от 22.06.2021, №650 от 30.07.2021 не проставлены сведения по назначению и местоположению объектов основных средств.

Движимое имущество, закрепленное за Учреждением на иных правах и используемое Учреждением без правовых оснований, а также факты использования движимого имущества Учреждения третьими лицами, в ходе проверки не выявлены.

#### **Выводы:**

1. Выявлены нарушения требований Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» о соблюдении порядка обеспеченности открытости и доступности документов.

2. Порядок формирования плановых показателей по доходам Учреждения не учитывает все доходы Учреждения, установлены значения ниже фактически достигнутых значений по результатам работы Учреждения за 2021 год.

3. По состоянию на 01.04.2022 не израсходованы средства ОСГЗ в сумме 2 906 413,89 руб.

4. Установлена разница в стоимости образовательных услуг среднего профессионального образования для студентов, обучающихся за счет средств субсидии на государственное задание и на возмездной основе.

5. В некоторых договорах на оказание платных образовательных услуг по дополнительным общеразвивающим программам отсутствует ссылка на приказ Учреждения, устанавливающий стоимость платных услуг.

6. Учетная политика Учреждения соответствует изменениям законодательства 2020 и 2021 годов.

7. В учете объектов недвижимого имущества не отражаются проведенные ремонтные работы, статус объектов учета, целевая функция активов.

8. В учете объектов движимого имущества не отражаются назначение объектов, местоположение объектов основных средств.

#### **Рекомендации:**

1. Усилить контроль за своевременным и полным размещением необходимых документов на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

2. При формировании плана финансово-хозяйственной деятельности учитывать все источники доходов, поступающие на лицевой счет и своевременно корректировать показатели доходов.

3. При определении стоимости обучения на платной основе по специальностям, обучение по которым реализуется также за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, Учреждению рекомендовано учитывать предельные цены, утвержденные в государственном задании на соответствующий период и величины базовых нормативных затрат на оказание аналогичной государственной услуги (выполнение работы), определенных в соответствии с Порядком формирования государственных заданий для государственных учреждений Санкт-Петербурга и порядком финансового обеспечения выполнения государственных заданий, утвержденным постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 20.01.2011 № 63. В случае снижения стоимости платных услуг, обеспечивать покрытие недостающей стоимости платных услуг за счёт средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.

4. При заключении договоров на оказание платных услуг указывать реквизиты приказа Учреждения, устанавливающего стоимость платных услуг

5. Взять на контроль расходование средств ОСГЗ 2021 года до конца финансового года.

6. Устранить нарушения в документах по учету основных средств.

7. Отчет о принятых мерах по акту проверки необходимо предоставить в Комитет в срок до 01 августа 2022 года.

Настоящий документ составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

*Председатель комиссии:*

Заместитель председателя Комитета

В.Т. Гайдей

*Заместитель председателя комиссии:*

Начальник сектора внутреннего финансового и ведомственного контроля Комитета

Ю.В. Смирнова

*Члены комиссии:*

Главный специалист  
планово-экономического отдела  
Комитета

А.А. Баталина

Главный специалист  
сектора внутреннего финансового  
и ведомственного контроля Комитета

О.А. Туркова

Главный специалист  
финансово-бухгалтерского отдела  
Комитета

*В*

Л.В. Чудакова

Начальник отдела аудита и контроля  
финансово-экономической деятельности  
образовательных организаций  
Санкт-Петербургского государственного  
бюджетного учреждения «Центр оценки  
образования»

*М.В. Протопопова*

М.В. Протопопова

С результатами проведения плановой выездной проверки ознакомлен  
и один экземпляр получил

" 10 " 06 20 22 г.



*А. М. Владимировский, директор*  
(ФИО, должность)