

Технологическая карта проверки

**Анализ правильности формирования себестоимости оказываемых государственных услуг и достоверности данных отчета
«Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» (форма по ОКУД 0503762) в учреждениях,
подведомственных Комитету по образованию»**

№ п/п	Обоснованность требований к наличию необходимых документов и соответствие их фактам	Перечень необходимых документов и их соответствие фактам хозяйственной деятельности ОУ	Нормативно-правовое обоснование требований проверки
1	2	3	4
1.	Правомерность деятельности ОУ (учредительные документы)	- Устав ОУ - цель и предмет деятельности ОУ - ответственность и полномочия руководителя ОУ в части выполнения государственного задания	✓ статья 52 «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ ✓ статья 25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»
		- Лицензия - Приложения к лицензии ОУ (виды, уровни, направления, подвиды реализуемых образовательных программ)	✓ п.40 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»
2.	Определение лиц, имеющих право подписи на финансовых документах	- приказы руководителя об утверждении учётной политики ОУ - учетная политика учреждения	✓ статьи 7, 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ✓ п.6. 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н.
3.	Порядок и периодичность учета расходов, относимых на себестоимость оказываемых государственных услуг	учетная политика учреждения	✓ статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4.	Государственное задание в части государственных услуг, оказываемых государственными учреждениями Санкт-Петербурга физическим лицам	Государственное задание на оказание государственных услуг, составленное и утвержденное на финансовый год в соответствии с отраслевыми перечнями государственных услуг в сфере среднего профессионального образования и профессиональной	✓ статья 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» ✓ ст. 69.2 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ

		подготовки и установленными сроками реализации образовательных программ (с учетом изменений)	
5.	Финансовое обеспечение выполнения государственного задания	- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение государственного задания из бюджета Санкт-Петербурга и дополнительные соглашения к нему - справка для БУ (АУ) по поступлениям и кассовым выплатам БУ (АУ) по состоянию на 01.10.2018	✓ статья 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ ✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 29.12.2016 №1271 «О порядке предоставления субсидий из бюджета Санкт-Петербурга государственным бюджетным и автономным учреждениям Санкт-Петербурга»
6.	Достоверность бухгалтерского учета при формировании себестоимости оказываемых государственных услуг	- Главная книга за проверяемый период (код формы 0504072) (помесечная) - Журналы операций - карточка счета 4 109 60 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» - оборотно-сальдовая ведомость по счетам 4 109 60, 4 201, 4 205, 4 302, 4 303, 4 401 - проверка корреспонденции счетов и отражение счетов в бухгалтерском учете	✓ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ✓ п. 134 Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» ✓ приказ 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» ✓ Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»
7.	Формирование результатов проведения контрольных мероприятий	Акт о результатах контрольного мероприятия в 3-х экземплярах	✓ п.5.4. Положения о порядке организации и проведении контрольных мероприятий Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Инспекция Комитета по образованию», утвержденного распоряжением Комитета по образованию от 24.11.2018 № 161-р

В ходе контрольного мероприятия в соответствии с п.3.6. Положения о порядке организации и проведении контрольных мероприятий Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Инспекция Комитета по образованию», утвержденного распоряжением Комитета по образованию от 24.01.2018 № 161-р, необходимо получить:

- заверенные уполномоченным лицом копии документов, подтверждающие установленные в ходе проверки нарушения,
- объяснительные записки лиц, допустивших установленные в ходе проверки нарушения,
- иные документы (в случае необходимости).