

Заключение
по результатам аудиторского мероприятия
«Аудит законности, эффективности и результативности использования
бюджетных и внебюджетных средств, направленных на обеспечение
деятельности государственного бюджетного профессионального
образовательного учреждения Республики Адыгея «Майкопский
политехнический техникум» за 2020 год

17.03.2021

г. Майкоп

Во исполнение приказа Министерства образования и науки Республики Адыгея о проведении аудиторского мероприятия от 25.01.2021 № 105, в соответствии с Программой аудиторского мероприятия, аудиторской группой в составе руководителя группы Ф.А. Цей и члена группы А.Д. Исупова проведен аудит законности, эффективности и результативности использования бюджетных и внебюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Республики Адыгея «Майкопский политехнический техникум».

Срок проведения аудиторского мероприятия: с 02.02.2021 по 17.03.2021.

Проведенными аудиторскими мероприятиями установлено:

1. Общие сведения об учреждении.

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Адыгея «Майкопский политехнический техникум» (именуемое далее – Учреждение), является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, законодательством Республики Адыгея полномочий Министерства образования и науки Республики Адыгея в сферах образования и науки.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, который утвержден Министром образования и науки Республики Адыгея, согласован председателем Комитета по имущественным отношениям и принят на общем собрании работников и обучающихся (протокол от 22.10.2013 №1).

Полное наименование – государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Адыгея «Майкопский политехнический техникум».

Сокращенные наименования – ГБПОУ РА «Майкопский политехнический техникум» и ГБПОУ РА МПТ.

Местонахождение ГБПОУ РА МПТ – 385060, Республика Адыгея, г. Майкоп, ст. Ханская, ул. Краснооктябрьская, 25.

Официальный сайт Учреждения в сети Интернет – <http://mpt-01.ru/>.

Учредителем ГБПОУ РА МПТ является Кабинет Министров Республики Адыгея. Имущество, находящееся в оперативном управлении Учреждения, является собственностью Республики Адыгея.

Функции и полномочия учредителя ГБПОУ РА МПТ осуществляет Министерство образования и науки Республики Адыгея (далее – Министерство).

Функции и полномочия собственника Учреждения осуществляет Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям (далее – Комитет).

Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском и адыгейском языках, а также штампы, бланки и зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учреждение имеет в своей структуре филиал, находящийся по адресу: 385430, Республика Адыгея, Майкопский район, п. Каменноостровский, ул. Шоссейная, 11.

Предметом деятельности учреждения является образовательный процесс, направленный на достижение основных целей деятельности Учреждения.

Основными целями деятельности учреждения являются:

- удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном, нравственном и физическом развитии посредством получения среднего профессионального образования;
- удовлетворение потребностей общества в работниках квалифицированного труда и специалистах со средним профессиональным образованием;
- формирование у обучающихся и студентов гражданской позиции и трудолюбия, развитие ответственности, самостоятельности и творческой активности;
- распространения знаний среди населения, повышение его образовательного и культурного уровня, в том числе путем оказания платных образовательных услуг.

Для достижения указанных в Уставе целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена, установленных лицензией на право осуществления образовательной деятельности, в пределах государственных заданий (контрольных цифр приема граждан), а также на платной основе, в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами;
- реализация программы среднего общего образования в пределах основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования;

- реализация дополнительных профессиональных образовательных программ (повышение квалификации);
- профессиональная подготовка;
- научная и творческая деятельность.

Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Объем и структура приема студентов на обучение за счет средств бюджета Республики Адыгея определяется в соответствии с государственным заданием (контрольными цифрами), устанавливаемым ежегодно учредителем.

Между Учреждением и студентом или родителями (законными представителями) несовершеннолетнего студента заключается договор об образовании в простой письменной форме, где указывается основные характеристики образования, форма обучения, срок освоения образовательной программы (продолжительность обучения).

В нарушение ст. 25 Федерального закона № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" в Уставе не указаны:

- тип образовательной организации согласно ст. 23 ФЗ № 273;
- виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности.

В нарушение ст. 30 Федерального закона № 273-ФЗ Уставом не определен порядок принятия локальных нормативных актов.

Согласно свидетельству о постановке на учет учреждения в налоговом органе по месту ее нахождения ГБПОУ РА МПТ поставлено на учет 19.04.1994 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Республике Адыгея с присвоением ИНН 0105013663 и КПП 010501001.

ГБПОУ РА МПТ присвоен основной государственный регистрационный номер 1020100694240, что подтверждается свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 19.04.1994 серия 01 № 000823503.

Уведомлением территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Адыгея от 13.08.2002 Учреждение учтено в отраслевом разделе Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО – 24439203), с присвоением ему кодов общероссийских классификаторов, идентифицирующих ведомственную подчиненность (ОКОГУ – 2300223), административно-территориального деления (ОКАТО – 79401000008), территории муниципальных образований

(ОКТМО – 79701000141), форм собственности (ОКФС – 13) и организационно-правовых форм (ОКОПФ – 75203).

В проверяемом периоде ГБПОУ РА МПТ осуществляло свою деятельность в соответствии с лицензией от 29.05.2014 № 1038 серии 01Л01 № 0000278, выданной Министерством образования и науки Республики Адыгея бессрочно.

Свидетельство о государственной аккредитации с регистрационным номером 258 от 27.04.2015, серии 01А01 №0000127, Учреждению выдало Министерство образования и науки Республики Адыгея сроком действия до 27.05.2021.

Аудиторское мероприятие проведено с ведома директора Делок Вячеслава Хазретовича, в присутствии директора-главного бухгалтера Государственного казенного учреждения Республики Адыгея «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» (далее – ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея») Гогуадзе Ирины Александровны.

ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» на основании договора на обслуживание от 11.01.2016 №15 организует и ведет бухгалтерский, налоговый учет и отчетность в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Для осуществления своей деятельности ГБПОУ РА МПТ открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Республике Адыгея (далее УФК по Республике Адыгея):

- № 20766У88790 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений;

- № 21766У88790 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели;

- № 147620001310 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств.

В проверяемом периоде право распоряжения денежными средствами, находящимися на счетах, и право подписи банковских кассовых, расчетных, других финансовых документов, бухгалтерской и статистической отчетности предоставлено должностным лицам:

- с правом первой подписи – руководителю Учреждения Делоку Вячеславу Хазретовичу;

- с правом второй подписи – директору-главному бухгалтеру ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» Гогуадзе Ирине Александровне, первому заместителю главного бухгалтера ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» Кривошапко Наталье Федоровне.

2. Анализ формирования и исполнения государственного задания, плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам и расходам. Анализ расходования средств на исполнение государственного задания.

Проверкой правильности формирования государственного задания и его финансового обеспечения установлено, что государственное задание по ГБПОУ РА МПТ сформировано в соответствии с пунктами 3,4 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 14.09.2015 № 202 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Республики Адыгея и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг» (далее - Порядок).

Форма государственного задания доведенного до Учреждения соответствует, форме, утвержденной постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 14.09.2015 № 202.

В соответствии с пунктом 4 Порядка, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 14.09.2015 № 202 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» Министерством образования и науки Республики Адыгея утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (приказ от 02.08.2017 № 1053).

Приказом Министерства образования и науки Республики Адыгея от 25.09.2015 № 1094 утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными организациями, подведомственными Министерству образования и науки Республики Адыгея, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

На 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформировано государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ), определенных в качестве основных видов деятельности государственных учреждений, содержащихся в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в базовые (отраслевые) перечни, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Республики Адыгея (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и Республики Адыгея (далее – региональный перечень).

Региональный перечень утвержден постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 28 декабря 2017 г. N 258.

Государственное задание для Учреждения сформировано на три года с учетом планового периода в соответствии с бюджетом Республики Адыгея.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитан на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг.

Министерство образования и науки Республики Адыгея 13.01.2020 утвердило ГБПОУ РА МПТ Государственное задание №1 на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов и довело значения показателей качества государственной услуги по предоставлению питания и реализации образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих, а также значения показателей, характеризующих объем государственных услуг, потребителями которых являются физические лица, имеющие основное общее образование.

В соответствии с пунктом 8 Порядка внесены изменения в показатели государственного задания и сформировано новое Государственное задание №2 (с учетом внесенных изменений), утвержденное Министром 30.11.2020. Характер изменений отражен в таблице:

Показатель, характеризующий содержание госуслуги	Форма обучения	Наименование показателя	Значение показателя по первоначальному госзаданию №1	Значение показателя по госзаданию №2
Раздел 1: предоставление питания				
Качество		Уд. вес детей, получивших госуслугу, из общего количество детей, обратившихся за ее получением, %	100	100
Объем		Число обучающихся, чел.	100	67
Раздел 2: реализация образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих				
Качество госуслуги				
Тракторист-машинист с/х производства	Очная	Уд.вес получателей госуслуги из числа завершивших обучение, получивших диплом о СПО, из общего числа получателей госуслуги завершивших обучение, %	95	95
Машинист дорожных и	Очная	Уд.вес получателей госуслуги из числа	95	95

строительных машин		завершивших обучение, получивших диплом о СПО, из общего числа получателей госуслуги завершивших обучение, %		
Автомеханик (физлица с ОВЗ)	Очная	Уд.вес получателей госуслуги из числа завершивших обучение, получивших диплом о СПО, из общего числа получателей госуслуги завершивших обучение, %	50	50
Лаборант-аналитик	Очная	Уд.вес получателей госуслуги из числа завершивших обучение, получивших диплом о СПО, из общего числа получателей госуслуги завершивших обучение, %	96	96
Автомеханик	Очная	Уд.вес получателей госуслуги из числа завершивших обучение, получивших диплом о СПО, из общего числа получателей госуслуги завершивших обучение, %	96	96
Объем госуслуги				
Продавец, контролер-кассир	Очная	Численность обучающихся, чел.	21	22
Тракторист-машинист с/х производства	Очная	Численность обучающихся, чел.	11	9
Повар, кондитер	Очная	Численность обучающихся, чел.	133	133
Сварщик ручной и частично механизированной сварки (наплавки)	Очная	Численность обучающихся, чел.	8	8 (исп 7)
Машинист дорожных и строительных машин	Очная	Численность обучающихся, чел.	68	69
Автомеханик (физлица с ОВЗ)	Очная	Численность обучающихся, чел.	1	1
Сварщик ручной и частично механизированной	Очная	Численность обучающихся, чел.	-	1

сварки (наплавки) (физлица с ОВЗ)				
Лаборант-аналитик	Очная	Численность обучающихся, чел.	12	10
Мастер общестроительных работ	Очная	Численность обучающихся, чел.	63	63
Автомеханик	Очная	Численность обучающихся, чел.	13	10
Всего по разделу 2 объем	Очная	Численность обучающихся, чел.	330	326
Раздел 3: реализация образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих				
Качество госуслуги				
Мастер по ремонту и обслуживанию автомобилей	Очная с применением дистанционных технологий и электронного обучения	Уд.вес получателей госуслуги из числа завершивших обучение, получивших диплом о СПО, из общего числа получателей госуслуги завершивших обучение, %	95	95
Объем госуслуги				
Лаборант по контролю качества сырья, реактивов, промежуточных продуктов, готовой продукции, отходов производства	Очная с применением сетевой формы реализации, дистанционных технологий и электронного обучения	Численность обучающихся, чел.	52	49
Мастер по ремонту и обслуживанию автомобилей	Очная с применением дистанционных технологий и электронного обучения	Численность обучающихся, чел.	54	54
Лаборант по контролю качества сырья, реактивов, промежуточных продуктов, готовой продукции, отходов производства (физлица с ОВЗ)	Очная	Численность обучающихся, чел.	-	2
Всего по разделу 3		Численность	106	105

объем		обучающихся, чел.		
Раздел 4: реализация образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена				
Качество госуслуги				
Технология продукции общественного питания	Очная	Уд.вес получателей госуслуги из числа завершивших обучение, получивших диплом о СПО, из общего числа получателей госуслуги завершивших обучение, %	96	96
Механизация сельского хозяйства	Очная	Уд.вес получателей госуслуги из числа завершивших обучение, получивших диплом о СПО, из общего числа получателей госуслуги завершивших обучение, %	95	95
Объем госуслуги				
Технология продукции общественного питания	Очная	Численность обучающихся, чел.	90	92
Механизация сельского хозяйства	Очная	Численность обучающихся, чел.	33	31
Всего по разделу 4 объем		Численность обучающихся, чел.	123	123
Раздел 5: реализация образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена				
Объем госуслуги				
Эксплуатация и ремонт с/х техники и оборудования	Очная с применением электронного обучения	Численность обучающихся, чел.	53	58
Всего по разделу 5 объем		Численность обучающихся, чел.	53	58
Итого по разделам 2-5		Численность обучающихся, чел.	612	612

Согласно государственному заданию №2 показатель качества государственной услуги по предоставлению питания утвержден в процентном отношении от удельного веса детей, получивших государственную услугу, из общего количества детей обратившихся за ее получением, и составил на 2020-2022 гг. – 100%. Показатель объема государственной услуги (предоставление услуг по питанию) установлен на

2020 год в количестве 67 человек, на плановый период 2019-2020 годов – 100 человек.

Показатели качества государственной услуги по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих на базе основного общего образования по укрупненным группам утверждены в процентном отношении от удельного веса получателей государственной услуги, из числа завершивших обучение, получивших диплом о среднем профессиональном образовании, из общего числа получателей государственной услуги, из числа завершивших обучение в 2020 году.

Показатель объема государственной услуги согласно государственному заданию №2 по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования составил 612 человек.

Согласно отчету о выполнении государственного задания ф. 0506001 от 29.01.2021 и сведениям о фактическом достижении показателей, характеризующих объем и качество государственной услуги:

- показатель качества государственной услуги по предоставлению питания выполнен на 100%;

- показатель объема государственной услуги выполнен на 98,5% и составил 66 человек, т.е. в пределах допустимых отклонений (10%), от установленных показателей объема, в пределах которых государственное задание считается выполненным.

Показатели качества государственной услуги по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования выполнены.

Совокупный показатель объема государственной услуги по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования по разделам 2-5 государственного задания составил 577 человек (выполнение составило 94,3%).

В нарушение пункта 6 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пп. 3.1, 3.2 государственного задания:

- по профессиям 15.01.05 «Сварщик ручной и частично механизированной сварки (наплавки)» (раздел 2) и 18.01.33 «Лаборант по контролю качества сырья, продукции» (раздел 3) превышено допустимое возможное отклонение от установленных показателей объема госуслуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, на 2,5% и 0,2% соответственно. При этом, в Отчете об исполнении государственного задания от 29.01.2021 графы 13 (отклонение, превышающее допустимое возможное значение) и 14 (причина отклонения) не заполнены;

- по показателю качества госуслуги по профессии 23.01.17 «Мастер по ремонту и обслуживанию автомобилей» раздела 3 государственного задания не указано фактическое исполнение показателя.

Согласно ст. 15.15.5-1 КоАП РФ невыполнение государственного задания влечет предупреждение или наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 100 до 1 000 руб.

Приложение 1. Копии: Государственное задание №1 от 13.01.2020. Государственное задание №2 от 30.11.2020. Предварительный отчет об исполнении государственного задания за 2020 год от 19.11.2020. Отчет об исполнении государственного задания от 29.01.2021.

Для финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2020 год между Министерством образования и науки Республики Адыгея (Учредитель) и ГБПОУ РА МПТ заключено Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» от 30.12.2019 № 11 (далее – Соглашение).

Соглашение составлено по типовой форме, установленной приказом Министерства финансов Республики Адыгея от 21 декабря 2010 г. N 202-А "Об утверждении примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями Республики Адыгея".

Размер субсидии определен Соглашением в сумме 51 000 200,00 рублей.

В связи с внесением изменений в график перечисления субсидии заключено дополнительное соглашение от 30.03.2020 №1 (размер субсидии не изменился).

Дополнительным соглашением от 03.12.2020 №2 размер субсидии увеличен до 53 300 200,00 рублей.

Субсидия в сумме 53 300 200,00 рублей перечислена в полном объеме в соответствии с графиком перечисления, по коду бюджетной классификации (КБК) 804 0704 5210300600 611 241.

Приложение 2. Соглашение от 30.12.2019 №11, дополнительное соглашение от 30.03.2020 №1.

2.1. Формирование и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) по поступлениям и выплатам на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг. ГБПОУ РА МПТ составлен в соответствии с приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее – Требования №186н) и утвержден руководителем Учреждения 20.01.2020 (с последними изменениями от 19.01.2021).

Согласно пункту 2 Требований № 186н при составлении и утверждении Плана ФХД применялся порядок, утвержденный приказом Министерства от 31.12.2019 № 1989.

В нарушение пункта 4 Требований № 186н Министерством не установлены сроки составления проекта Плана ФХД.

План ФХД ГБПОУ РА МПТ составлен на текущий финансовый год и плановый период в соответствии с законом о бюджете Республики Адыгея.

План ФХД Учреждения имеет следующую структуру:

- раздел 1. Поступления и выплаты
- раздел 2. Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг.

2.2. Анализ расходования средств на выполнение государственного задания

Согласно Плану ФХД доходы на 2020 год составили 72 231 834,96 рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 53 300 249,44 рублей,
- внебюджетные источники – 10 410 877,93 рублей,
- субсидии на иные цели – 8 513 715,00 рублей,
- доходы от собственности – 6992,59 рублей.

Выплаты по расходам согласно плану ФХД на 2020 год составили 72 277 948,43 рублей, в том числе:

- выплаты персоналу – 45 866 367,48 рублей,
- социальные и иные выплаты населению – 5 071 780,00 рублей (компенсация на оплату жилья и коммунальных услуг – 603 780,00 рублей, стипендии – 4 468 000,00 рублей),
- уплата налогов, сборов и иных платежей – 943 003,30 рублей,
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 20 396 797,65 рублей.

В соответствии с «Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (формы 0503737) в 2020 году утверждено плановых назначений на выполнение государственного задания по доходам в сумме 53 300 200,00 рублей, и исполнено в полном объеме.

Плановые назначения по расходам утверждены в сумме 54 398 277,62 рублей. Кассовое исполнение составило 53 910 875,20 рублей. Процент выполнения плана по расходам составил 99%. Не исполнено плановых назначений на сумму 487 402,42 рублей.

Неисполнение плановых назначений на указанную сумму произошло в связи с переносом не использованных в 2019 году остатков средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 2020 финансовый год, и наличием кредиторской задолженности в результате предоставления поставщиками документов для расчетов по коммунальным услугам за 2020 год в 2021 году.

Анализ по видам расходов приведен в таблице:

№ п/п	Наименование расходов	Утверждено плановых назначений руб.	Кассовое исполнение расходов руб.	Не исполнено плановых назначений руб.	Удельный вес в общей структуре расходов %
1	Расходы на выплату персоналу заработной платы и взносы на выплаты по оплате труда	44 101 312,58	44 035 948,22	65 364,36	82
2	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	8 778 321,04	8 356 282,98	422 038,06	15
3	Пособия и компенсации гражданам	603 780,00	603 780,00	-	1
4	Уплата налогов, сборов и платежей	914 864,00	914 864,00	-	2
	Расходы - всего	54 398 277,62	53 910 875,20	487 402,42	100

Наибольший удельный вес в структуре расходов составили расходы на выплату персоналу и начисления на выплаты по оплате труда – 82%. Неиспользованный остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения (за счет средств государственного задания) составил 487 402,42 рублей.

Расходование средств на выполнение государственного задания описано в соответствующих разделах акта.

Приложение 3. Копии Плана ФХД от 20.01.2020, от 30.12.2020, от 19.01.2021.

3. Субсидии на иные цели. Анализ расходования средств бюджета, выделенных на иные цели

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели определен в постановлении Кабинета Министров Республики Адыгея от 30 ноября 2016 г. N 225 "О некоторых вопросах предоставления субсидий государственным бюджетным учреждениям Республики Адыгея и государственным автономным учреждениям Республики Адыгея".

В 2020 году субсидии на иные цели предоставлялись в соответствии с соглашением, заключаемым между учредителем и учреждением. Форма

соглашения установлена приказом Министерства финансов Республики Адыгея от 6 февраля 2012 г. N 26-А "Об утверждении примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Республики Адыгея".

ГБПОУ РА МПТ из республиканского бюджета предоставлялись субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат, на оказание учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг.

Согласно отчету «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (формы 0503737) утверждено плановых назначений по субсидиям на иные цели по доходам и расходам в сумме 8 489 715,00 рублей. Исполнено плановых назначений на сумму 8 454 910,92 рублей или 99,6%. Не исполнено плановых назначений на сумму 34 804,08 рублей.

Кассовое исполнение составило 8 454 910,92 рублей, в том числе:

- «Иные выплаты персоналу, за исключением ФОТ» – 363 715,07 рублей;
- «Иные выплаты» – 45 954,90 рублей;
- «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 3 601 265,35 рублей;
- «Стипендии» – 4 443 975,60 рублей.

Процент выполнения плана по расходам выполнен на 99,6%.

Для предоставления субсидий на иные цели, Министерство образования и науки Республики Адыгея (Учредитель) в 2020 году заключило с ГБПОУ РА МПТ четыре соглашения на общую сумму 8 489 715,00 рублей.

№ п/п	№, дата соглашения	Цель использования субсидии	КБК	Сумма, рублей	Сумма с учетом внесенных изменений, рублей
1	15 от 09.01.2020 -доп.согл от 17.11.2020 № 1; -доп.согл от 25.11.2020 № 2.	Стипендии учащимся в сфере образования	804 0704 52103Ш0000 612 241 52103Ш	4 848 000,00	4 444 000,00
2	25 от 09.01.2020	Компенсационные выплаты на оплату жилья и коммунальных услуг работающим специалистам села	804 0704 5340900001 612 241 534091	388 100,00	
3	22 от 09.01.2020 -доп.согл от 16.07.2020	Реализация мероприятий, направленных на повышение доступности	804 0709 5210301000 612 241 521031	2 675 700,00	3 507 700,00

	№1; -доп.согл от 17.11.2020 № 2; -доп.согл от 22.12.2020 № 3.	и качества профессионального образования 1.Участие в V региональном чемпионате «Молодые профессионалы» (WorldSkills Russia) Республики Адыгея 2019-2020 чемпионатного цикла – 2 432 853,48 рублей. 2.Отборочные соревнования на финал национального чемпионата «Молодые профессионалы» (WorldSkills Russia) 2020 – 1 064 516,77 рублей.			
4	24 от 09.01.2020 -доп.согл. от 16.12.2020 №1; -доп.согл. от 22.12.2020 №2	Реализация мероприятий, направленных на модернизацию материально технической и учебной базы образовательных организаций и науки: опрессовка и промывка систем отопления	804 0704 5210901000 612 241 521091	150 000,00	149 915,00
	Итого:			8 061 800,00	8 489 715,00

Неиспользованный остаток целевых субсидий в сумме 34 804,08 отражен в бухгалтерском учете в соответствии с письмом Минфина России от 4 февраля 2020 г. N 02-06-07/6939 "О признании в бухгалтерском (бюджетном) учете показателей доходов (расходов) отчетного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета".

Субсидии на иные цели предоставлены ГБПОУ РА МПТ на выполнение вышеуказанных мероприятий.

По данным бухгалтерского учета ГБПОУ РА МПТ расходы на предоставление услуг в рамках проведенных мероприятий, выплату стипендий и компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг, списаны на финансовый результат текущей деятельности на основании заключенных договоров, авансовых отчетов, актов о списании материальных запасов на общую сумму 8 454 910,92 рублей.

Расчеты с получателями средств отражены в бухгалтерском учете ГБПОУ РА МПТ в журнале операций расчетов с поставщиками и

подрядчиками по балансовому счету 5 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

В журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками задолженность по расчетам за проведенные мероприятия по состоянию на 01.01.2021 отсутствует.

Следует отметить, что на основании приказа Министерства от 07.10.2015 № 1134 на базе ГБПОУ РА МПТ создан Региональный координационный центр движения WorldSkills Russia в Республике Адыгея.

В соответствии с приказом Министерства от 20.12.2019 № 1867 проведен V Региональный чемпионат «Молодые профессионалы» (WorldSkills Russia) Республики Адыгея 2019- 2020 чемпионатного цикла.

В рамках проведенных мероприятий в 2020 году ГБПОУ РА МПТ заключены договоры с контрагентами и осуществлены расходы на общую сумму 3 497 370,25 рублей, в т.ч. по коду КОСГУ:

222 "Транспортные услуги" – 13 031,00 рублей;

225 "Работы, услуги по содержанию имущества" – 9460,00 рублей;

226 "Прочие работы, услуги" – 1 207 366,70 рублей;

228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений" – 57 860,77 рублей;

310 "Увеличение стоимости основных средств" – 880 451,00 рублей;

342 "Увеличение стоимости продуктов питания" – 9200,00 рублей;

343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов" – 1299,00 рублей;

345 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря" – 7316,00 рублей;

346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" – 998 278,78 рублей;

347 "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений" – 39 697,00 рублей;

349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" – 273 410,00 рублей.

В рамках реализации мероприятий, направленных на модернизацию материально технической и учебной базы образовательных организаций и науки ГБПОУ РА МПТ заключен договор с ООО «Аварийно-ремонтное управление» от 22.10.2020 № 382 на оказание услуг по промывке и гидравлическому испытанию системы отопления ГБПОУ РА МПТ.

Согласно пункту 9.1 договор действует до 31.12.2020. Срок оказания услуг ни вышеуказанным договором, ни актом оказанных услуг от 22.10.2020 № 1059 не определен. Вместе с тем, в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) и Справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) указан отчетный период с 22.10.2020 по 30.10.2020. При этом, все первичные учетные документы (договор, счет на оплату, КС-2, КС-3 и Акт оказанных услуг) подписаны одной датой – 22.10.2020.

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Акты были составлены и подписаны Заказчиком еще до завершения оказания услуг.

Кроме того, в локальном сметном расчете и Акте о приемке выполненных работ (КС-2) допущена арифметическая ошибка, в результате которой сметная стоимость завышена на 5809 рублей.

Компенсация на оплату жилья и коммунальных услуг

Согласно данным отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (формы 0503737) доведены плановые на выплату компенсации гражданам счет средств субсидии на иные цели по подстатье 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» КОСГУ по виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в сумме 388 100,00 рублей, исполнено плановых назначений на сумму 363 715,07 рублей.

Компенсация на оплату жилья и коммунальных услуг предоставлялась в соответствии с Законом Республики Адыгея от 30.12.2004 № 276 «О предоставлении компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан в Республике Адыгея» (с изменениями и дополнениями) отдельным категориям граждан и членам их семей, проживающих и работающих в сельской местности.

Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 27 марта 2017 г. № 39 утвержден Перечень должностей специалистов, проживающих в сельской местности, имеющих право на компенсацию на оплату жилья и коммунальных услуг. Согласно внесенным в постановление изменениям от 31 августа 2020 г. N 173 с 31.08.2020 перечень должностей специалистов, проживающих в сельской местности, имеющих право на компенсацию на оплату жилья и коммунальных услуг расширен: в него вошли непедагогические работники: руководители (директора, заведующие, начальники) образовательной организации, заместители руководителя (директора, заведующего, начальника) образовательной организации, руководители (заведующие, начальники, директора, управляющие) структурного подразделения, заместители руководителя (директора, заведующего, начальника, управляющего) структурного подразделения, старшие мастера.

Кабинетом Министров Республики Адыгея от 06.03.2014 № 49 «О мерах по предоставлению компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан» утвержден Порядок предоставления компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан.

Согласно указанному Порядку для получения компенсации сотрудники ГБПОУ РА МПТ предоставляли в Учреждение пакет документов и справки о неполучении компенсации, выданные органами социальной защиты.

Пакет документов формировался работниками экономического отдела в отдельное дело с приложением описи.

Выборочно проверена обоснованность предоставления сотрудникам Учреждения компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг.

Выплата производилась на основании предоставленного пакета документов:

заявлений о предоставлении компенсации;

копий паспортов;

справок о составе семьи;

копий документов, подтверждающих правовые основания владения и (или) пользования жилым помещением;

копий документов о фактических расходах за жилое помещение, отопление, освещение;

справок о неполучении мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг;

для граждан, занимающих жилое помещение на условиях договора социального найма, представлялись сведения о наличии (отсутствии) у гражданина и членов его семьи в собственности жилого помещения (части жилого помещения) по месту его фактического проживания и нахождения учреждения, работником которого он является, в том числе выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета ГБПОУ РА МПТ задолженность по указанным выплатам по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 не числится.

Проверка правомерности и обоснованности начисления выплаты стипендий

Порядок назначения и условия выплаты стипендии в 2020 году определены Федеральным законом от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 18.04.2018 № 68 «О порядке назначения государственной академической стипендии студентам, государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета».

Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 18.04.2018 №67 «О формировании стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Адыгея» и постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея №138 от 07.06.2019 «О внесении изменений в постановление Кабинета Министров Республики Адыгея №67 от 18.04.2018» были установлены размеры и виды стипендии за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета:

- государственная академическая стипендия - 614 рублей в месяц;

- государственная социальная стипендия - 919 рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.1996 № 159-ФЗ, студентам-сиротам и студентам, находящимся под опекой, стипендии выплачивались в размере не менее чем на 50 процентов выше по сравнению с размером стипендии, установленной обучающимся в данном учебном заведении.

На основании вышеуказанных нормативных актов Учреждением разработано Положение о стипендиальном обеспечении студентов, обучающихся в ГБПОУ РА «Майкопский политехнический техникум» (далее – Положение), которое согласовано решением педагогического совета и утверждено 18.04.2018.

Согласно положению о стипендиальном обеспечении студентов ГБПОУ РА МПТ назначение академической и социальной стипендии производится на основании приказа директора по представлению стипендиальной комиссии. Размер стипендии определяется приказом руководителя в пределах средств, выделяемых учреждению на стипендиальное обеспечение студентов (стипендиальный фонд) с учетом мнения обучающихся студентов не меньше нормативов установленных Кабинетом Министров Республики Адыгея.

Социальная стипендия назначалась нуждающимся студентам на основании справки, выдаваемой территориальным органом труда и социальной защиты населения Министерства труда и социального развития Республики Адыгея.

В проверяемом периоде учет расчетов по стипендиям осуществлялся на балансовом счете 5.302.96.000 «Расчеты по прочим расходам».

Стипендия перечислялась на лицевые счета студентов, открытые в банковских организациях, и частично, осуществлялась из кассы Учреждения.

В соответствии с Отчетом формы 0503737 за 2020 год при плановых назначениях в сумме 4 444 000,00 рублей, кассовое исполнение по выплате стипендий составило 4 443 975,60 рублей.

Всего по данным бухгалтерского учета начислено стипендии (академической, социальной) в сумме 4 443 975,60 рублей, в том числе:

- 1 944 767,02рублей – академическая стипендия;
- 2 035 582,58 рублей – социальная стипендия;
- 304 126,00 – повышенная академическая стипендия;
- 159 500,00 рублей – материальная помощь.

Перечислено на лицевые счета обучающихся в сумме 4 417 735,05 рублей и выплачено из кассы учреждения в сумме 26 240,55 рублей.

Выборочной сверкой списков учащихся по профессиям, которым начислена в 2020 году стипендия, с приказами на зачисление, реестрами на перечисление, данными расчетных ведомостей за январь-декабрь 2020 года и справками, выданными территориальным органом труда и социальной защиты населения Министерства труда и социального развития Республики Адыгея, расхождений не установлено.

При сличении начисленной стипендии с данными сводных расчетных ведомостей за 2020 год, данными журналов операций № 6 и данными главной книги по балансовому счету 5.401.20.290 «Расчеты по прочим расходам», расхождений не установлено.

4. Проверка правомерности и обоснованности использования бюджетных средств на исполнение публичных обязательств на материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей

На осуществление переданных полномочий получателей бюджетных средств по исполнению публичных обязательств на материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Министерство образования и науки Республики Адыгея в 2020 году через УФК по Республике Адыгея утвердило ГБПОУ РА МПТ бюджетных назначений в сумме 6 827 885,23 рублей.

Бюджетных обязательств доведены по классификации расходов бюджетов Российской Федерации (далее КРБ) 804 1004 52108 72000 313.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2020 год формы 0503127 (далее Отчет ф. 0503127) в 2020 году при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6 827 885,23 рублей, кассовое исполнение составило 6 827 431,72 рублей или 100% утвержденных бюджетных назначений.

Дополнительные гарантии по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей предоставлялись на основании Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот, оставшихся без попечения родителей» (далее – Федеральный закон № 159-ФЗ), постановления Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2017 г. № 1117, закона Республики Адыгея от 25.05.2005 № 319 «О реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 г. №167 "О мерах по реализации дополнительных гарантий права на образование", приказа Министерства образования и науки Республики Адыгея от 29 июля 2014 г. № 754 "О нормах обеспечения обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность", приказа Министерства образования и науки Республики Адыгея от 17 февраля 2014 г. № 95 "О Порядке и случаях обеспечения полного государственного обеспечения обучающихся из числа детей-сирот и

детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Адыгея":

- бесплатное питание (выплата производится ежемесячно);
- бесплатный комплект одежды, обуви и мягкого инвентаря (выплата производится один раз в квартал);
- единовременное денежное пособие при выпуске;
- бесплатный комплект одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования при выпуске;
- ежегодное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей (выплата производится один раз в год):
- бесплатный проезд на городском, пригородном транспорте, в сельской местности - на внутрирайонном транспорте (кроме такси);
- бесплатный проезд один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы;
- бесплатное оказание медицинской помощи.

К проверке представлен Расчет потребности на 2020 год по Учреждению, на основании которого начислялись и производились выплаты. Данный расчет не был подписан ответственными исполнителями и не утвержден Министерством. Таким образом, в нарушение пункта 3 Приложения N 1 к постановлению Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 года N 167 Министерством не устанавливался размер расходов, обеспечивающих полное государственное обеспечение, в том числе обеспечение питанием, одеждой и обувью, мягким и жестким инвентарем, исходя из норм обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В нарушение требований п. 3, 4 Приложение N 2 к постановлению Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 года N 167 в Расчет потребности на 2020 год не включены расходы по выплате заработной платы, начисленной в период производственного обучения и производственной практики детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Расчет потребности на 2020 год предусматривал возмещение транспортных расходов в размере 540,00 рублей в год на одного обучающегося. Однако, ГБПОУ РА МПТ не обеспечивал бесплатным проездом на городском, пригородном, в сельской местности - на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Согласно объяснению

социального педагога Э.В. Абрамовой, на протяжении 2020 года заявлений от обучающихся о возмещении транспортных расходов не поступало.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16.07.2014 № 167 «О мерах по реализации дополнительных гарантий права на образование» определен порядок возмещения расходов на обучение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также размер следующих выплат:

- ежегодное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей в сумме 2862 рубля (размер пособия равен размеру трехмесячной государственной социальной стипендии);

- единовременное денежное пособие при выпуске в размере 500,00 рублей.

Также размер возмещения расходов указанной категории студентов в 2018 году производился в соответствии с произведенными расчетами на одного обучающегося в следующих размерах:

- обеспечение питанием – 311,72 рублей в день, в период практики – 323,57 рублей (с увеличением на 10% в выходной, праздничный день);

- обеспечение одеждой, обувью и мягким инвентарем – 36 975,00 рублей в год;

- обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием при выпуске в соответствии с нормами, устанавливаемыми Министерством образования и науки Республики Адыгея – 79 858,00 рублей.

В 2020 году начислено и выплачено 73 студентам ежемесячных выплат по социальной помощи детям-сиротам, пособие на приобретение учебной литературы – 198 928,10 рублей, 57 студентам выплачена компенсация за питание на сумму – 4 531 363,50 рублей, 55 детей получили компенсацию за мягкий инвентарь – 1 450 558,52 рублей; 8 студентов получили единовременное денежное пособие при выпуске в размере 500 рублей – 4000,00 рублей; компенсация для приобретения одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования при выпуске в общей сумме составила 642 581,60 рублей.

Выборочной проверкой установлено, что ежемесячные размеры социальной помощи детям-сиротам устанавливались приказами по ГБПОУ РА МПТ.

При сличении начисленных пособий по данным сводных расчетных ведомостей за 2020 год, журналов операций № 8 с данными главной книги по балансовому счету 1.401.20.262 «Расходы на пособия по социальной помощи населению» расхождений не установлено.

Выборочно проверено начисление пособий сиротам за период с 01.05.2020 по 01.12.2020, нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 задолженность по данным учета по пособиям не значится.

Приложение 4. Расчетная ведомость начисления по КОСГУ 262 за 2020 (публичные обязательства). Расчет потребности на 2020 год по ГБПОУ РА МПТ. Объяснительная Э.В. Абрамовой.

Анализ доходов и расходов за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности. Проверка поступления и использования средств от иной, приносящей доход деятельности

В 2020 году Планом ФХД ГБПОУ РА МПТ предусмотрены собственные доходы от предпринимательской деятельности в сумме 10 410 877,93 рублей.

Согласно отчету «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (формы 0503737) за 2020 год исполнение по доходам предпринимательской деятельности составило 9 661 140,96 рублей или 92,8 процента плановых назначений по доходам.

Утверждено плановых назначений по расходам с учетом остатка на начало года в сумме 9 898 855,17 рублей. Кассовое исполнение по расходам составило 8 393 699,55 рублей или 84,8 процента.

Неисполненные плановые назначения по предпринимательской деятельности составили 1 505 155,62 рублей, в том числе по КОСГУ: 211 «Заработная плата» - 37 987,41 рублей; 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 3 728,25; 221 «Услуги связи» - 4 119,32 рублей; 223 «Коммунальные услуги» - 120 335,21 рублей; 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 22 342,85 рублей; 226 «Прочие работы, услуги» - 72 301,03 рублей; 227 «Страхование» - 11 418,38 рублей; 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» - 10 748,11 рублей; 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» - 1 207 021,72 рублей; 291 «Налоги, пошлины и сборы» - 15 055,13 рублей; 293 «Штрафы за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» - 98,21 рублей.

Остаток денежных средств на счете учреждения по состоянию на 01.01.2021 составил 1 505 155,62 рублей.

Согласно статье 9.2 пункта 1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» - бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах; п. 4. определено, что бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального)

задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом. Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Приносящая доход деятельность в 2020 году осуществлялась на основании Устава от 22.10.2013 г., Положения о внебюджетной деятельности от 15.01.15 г., Положения об учебном хозяйстве от 13.10.2015 г., Положения об оказании платных образовательных услугах от 31.08.2015 г., Положения об оплате труда от 10.01.2014 и ПФХД Учреждения.

Таблица 1

	2020г.
Сальдо на начало года	115 813,29
Получены доходы	9 661 140,96
Произведены расходы	8 393 699,55
Сальдо на конец года	1 383 254,70

Согласно положению о внебюджетной деятельности ГБПОУ РА МПТ под предпринимательской деятельностью понимается экономическая, финансовая работа по разработке и реализации экономических проектов, не связанных с государственным (республиканским) финансированием. Целью развития внебюджетной деятельности является привлечение внебюджетных средств в образовательное учреждение для улучшения материально-технической и производственной базы, совершенствования образовательного процесса, внедрения новых форм учебно-воспитательной работы и развития творческого потенциала учащихся и педагогов.

К внебюджетным источникам финансирования относятся:

- средства, полученные в результате использования имущества, переданного на праве оперативного управления;
- средства, полученные от предоставления платных образовательных услуг;
- средства, полученные от осуществления различных видов предпринимательской деятельности, в том числе деятельности столовых при учреждении.

Согласно положению об учебном хозяйстве продукция, производимая в учебном хозяйстве, может направляться:

- на расширение и укрепление учебно-производственной базы;

- на улучшение культурно-бытового обслуживания учащихся и работников, а так же на материальное поощрение работников учебного заведения и учебного хозяйства.

Доходы, полученные учреждением от иной приносящей деятельности представлены в Таблице 2

Таблица 2

Наименование доходов	2020г
Доходы от оказания платных услуг (работ), из них:	10 801 405,03
через лицевые счета	10 801 405,03
через кассу	0
доходы от собственности	3 463,93
через лицевые счета	3 463,93
через кассу	0
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	24 000,00
через лицевые счета	24 000,00
через кассу	0
Прочие доходы	- 1 167 728,00
через лицевые счета	- 1 167 728,00
через кассу	
Всего:	9 661 140,96

В 2020 году были начислены налоги на прибыль от приносящей доход деятельности, которые составили 1 167 728,00 рублей.

Учреждением были оказаны следующие услуги:

- 1 493 580,94 рублей, за обучение учащихся.
- 5 781 436,80 рублей, за реализацию пшеницы;
- 2 587 500,00 рублей, за реализацию подсолнечника;
- 601 600,00 рублей, за реализацию кукурузы.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Учреждением оказывались платные образовательные услуги по профессиональной подготовке по следующим профессиям (специальностям):

- тракторист - машинист экскаватора одноковшового;
- автомеханик;

- повар-кондитер;
- водитель, категории В, С;
- машинист дорожных и строительных машин;
- мастер по ремонту и обслуживанию автомобилей.

Информация о ценах на платные образовательные услуги утверждена директором учреждения, с приложением расчета цены по специальностям.

Приложение 5. Приказ об утверждении стоимости обучения по основным программам подготовки квалификационных рабочих кадров СПО № 363-ОД от 30.08.2018. Приказ об утверждении стоимости обучения по основным программам профессионального обучения № 170ПП от 11.10.2018.

Средства от образовательной деятельности поступали на лицевой счет, открытый в отделении по г. Майкопу Управления Федерального казначейства по Республике Адыгея.

Учет поступления и расходования средств, платных образовательных услуг осуществлялся Учреждением на балансовом счете 0.205.31.000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

Расходы, произведенные Учреждением за счет средств от иной приносящей деятельности:

Таблица 3

Наименование расходов	Вид расходов	Кассовый расход
Расходы всего: в т.ч.		8 393 699,55
1. Фонд оплаты труда	111	992 012,59
3. Иные выплаты	113	598,00
4. Взносы по обязательному страхованию	119	296 673,75
6. Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	7 067 429,25
7. Стипендия	340	24 000,00
8. Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	12 787,00
9. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	853	198,96

За 2020 год ГБПОУ РА МПТ за счет внебюджетной деятельности начислена сотрудникам заработная плата, стимулирующие выплаты, отпускные на сумму 992 012,59 рублей. Начислены налоги на заработную

плату сотрудникам и перечислены во внебюджетные фонды на сумму 296 673,75 рублей.

Согласно учебным планам, приказам о распределении педагогической нагрузки в коммерческих группах были заключены договоры гражданско-правового характера на оказание преподавательских услуг на сумму 335 504,54 рублей.

Начислены налоги на заработную плату по договорам и перечислены во внебюджетные фонды в сумме 71 535,59,00 рублей.

Оплачен транспортный налог на сумму 12 787,00 рублей.

С АРООО «ВОА» заключен договор на сумму 180 000,00 рублей за аренду полигона для проведения обучения водителей.

Заключены договоры на покупку дизельного топлива для сельскохозяйственных работ на сумму 1 064 850,00 рублей.

Произведенные платежи отражены по данным бюджетного учета операций по банковским счетам.

Все материальные ценности, приобретенные за наличный и безналичный расчет, оприходованы.

В целях профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц, пострадавших от последствий распространения новой коронавирусной инфекции в соответствии договором от 02.10.2020 № 037-10-2020 (далее – Договор) о предоставлении на безвозмездной и безвозвратной основе средств в форме гранта (далее – Грант), источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставленная из федерального бюджета, заключенным между Союз «Агентство развития профессиональных сообществ и рабочих кадров «Молодые профессионалы» (Ворлскиллс Россия) и государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Республики Адыгея «Майкопский индустриальный техникум» предметом Договора является организация и прохождение обучения 332 граждан до конца 2020 года.

Грант предоставлен ГБПОУ РА «Майкопский индустриальный техникум», выступающему в качестве регионального оператора в 2020 году в общем размере 8 536 476,96 рублей из федерального бюджета.

Денежные средства были перечислены за оказание услуг по реализации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования 332 граждан, пострадавших от последствий распространения новой коронавирусной инфекции, 10-ти образовательным организациям, в т.ч. ГБПОУ РА МПТ – на 12 человек на сумму 294 522,48 рублей.

Согласно договору от 22.10.2020 № 110/Э, заключенному между ГБПОУ РА «Майкопский индустриальный техникум» и ГБПОУ РА «Майкопский политехнический техникум» на сумму 294 522,48 рублей, ГБПОУ РА МПТ с 22.10.2020 по 14.12.2020 оказаны услуги по реализации

программ по компетенции Ворлскиллс «Кирпичная кладка» обучено 12 человек.

В соответствии со Сметой расходов затрат на обучение лиц, пострадавших в 2020 году от последствий распространения новой коронавирусной инфекции по программе Ворлскиллс компетенция «Кирпичная кладка» предусмотрены следующие расходы:

1. Заработная плата – 32 120,00 рублей;
2. Начисления на заработную плату (22% - в ПФРФ, 5,1% - в ФМС) – 8704,52 рубля;
3. Расходные материалы – 171 681,00 рубль;
4. Прочие расходы – 82 016,96 рублей.

Согласно приказам ГБПОУ РА МПТ, заключенным с преподавателями договорам, спискам перечисленной в банк зарплаты:

– оплачены услуги преподавателя по теоретическому обучению по профессии «Кирпичная кладка» в объеме 28 часов по стоимости часа 180 рублей в общей сумме 5040,00 рублей (за минусом НДС сумма составила 4385,00 рублей);

– оплачены услуги мастера производственного обучения по профессии «Кирпичная кладка» в объеме 106 часов по стоимости часа 180 рублей в общей сумме 19 080,00 рублей (за минусом НДС сумма составила 16 600 рублей);

– оплачены услуги экзаменационной комиссии – 4 человека в объеме 10 часов по стоимости часа 200 рублей в сумме 8000,00 рублей (за минусом НДС сумма составила 6960,00 рублей).

Согласно объяснительной заместителя директора по УПР ГБПОУ РА МПТ Е.Г. Наумовой по поводу разной стоимости часа преподавателя, мастера п/о и членов экзаменационной комиссии, стоимость 1 часа работы мастера п/о и преподавателя была установлена на уровне стоимости их основной работы. Стоимость работы членов экзаменационной комиссии установлена 200 рублей/час, в связи с тем, что они были направлены в служебную командировку для участия в работе комиссии.

Расходных материалов приобретено на общую сумму 171 681,00 рубль, в т.ч.:

по договору с ИП Богус М.А., товарной накладной от 06.11.2020 № 202 куплен кирпич 3-х видов в количестве 4040 штук на общую сумму 84 024,00 рубля;

по договору с ИП Сидоренко Э.А., товарной накладной от 17.11.2020 № РТ-87 приобретены расходные материалы на общую сумму 87 657,00 рублей.

В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете N 402-ФЗ ГБПОУ РА МПТ не представлены подтверждающие документы по осуществлению прочих расходов в сумме 82 016,96 рублей. Согласно объяснительной заместителя директора по УПР ГБПОУ РА МПТ Е.Г. Наумовой, для подготовки и проведения обучения мастерами техникума были

израсходованы материалы, имеющиеся в наличии. После консультации с региональным оператором (ГБПОУ РА МИТ), было разъяснено, что потратить оставшиеся денежные средства можно позже, по мере необходимости.

Согласно договору об оказании услуг от 22.10.2020 № 110/Э стоимость обучения 1 слушателя составила 24 543,54 рубля, в то время как фактически израсходовано средств на обучение 1 слушателя – 17 708,79 рублей.

Таким образом, денежные средства в сумме 82 016,96 рублей не были израсходованы на цели, на которые был выделен Грант в 2020 году.

Приложение 6. Копия Сметы расходов затрат на обучение лиц, пострадавших в 2020 году от последствий распространения новой коронавирусной инфекции по программе Ворлскиллс компетенция «Кирпичная кладка». Копия Договора об оказании услуг от 22.10.2020 № 110/Э. Объяснительная Е.Г. Наумовой.

Проверка законности, своевременности и правильности расходования средств на заработную плату

Согласно данным отчета Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Республики Адыгея «Майкопский политехнический техникум» «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (формы 0503737), доведены плановые назначения на выплату заработной платы 45 432 312,58 рублей, в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 44 101 312,58 рублей, кассовое исполнение составило 44 035 948,22 рублей;

- за счет собственных средств доведены плановые назначения в сумме 1 331 000,00 рубле, кассовое исполнение составило 1 289 284,34 рублей.

Штатные расписания на 2020 год ГБПОУ РА «Майкопский политехнический техникум» и его филиала в п. Каменомостский согласованны с профсоюзным органом и утверждены директором.

Согласно штатным расписаниям ГБПОУ РА МПТ и его филиала штатная численность на 01.11.2019 составила 149,97 единиц с месячным фондом 1 417 825,60 рублей, в том числе:

- 13 ставок руководителей структурных подразделений, с месячным фондом 198 930,00 рублей;

- 2 ставки работников учебно-вспомогательного персонала первого уровня, с месячным фондом 14 800,00 рублей;

- 1 ставка работников учебно-вспомогательного персонала второго уровня, с месячным фондом 8 630,00 рублей;

- 70,47 ставок педагогических работников, с месячным фондом, с месячным фондом 796 965,60 рублей;

- 15 ставок общеотраслевых должностей служащих первого уровня, с месячным фондом 85 050,00 рублей;
- 8,5 ставок общеотраслевых должностей служащих второго уровня, с месячным фондом 56 190,00 рублей;
- 7 ставок общеотраслевых должностей служащих третьего уровня, с месячным фондом 56 910,00 рублей;
- 18 ставок общеотраслевых профессий рабочих первого уровня, с месячным фондом 97 560,00 рублей;
- 13,5 ставок общеотраслевых профессий рабочих второго уровня, с месячным фондом 88 760,00 рублей;
- 0,5 ставки среднего медицинского и фармацевтического персонала, с месячным фондом 4 530,00 рублей;
- 1 ставка работников культуры, искусств и кинематографии ведущего звена, с месячным фондом 9 500,00 рублей;
- и его филиала 23,8 единиц с месячным фондом 215 260,00 рублей, в том числе:
 - 1 ставка руководителей структурных подразделений, с месячным фондом 12 500,00 рублей;
 - 13,3 ставки педагогических работников, с месячным фондом 151 020,00 рублей;
 - 9 ставок общеотраслевых профессий рабочих первого уровня, с месячным фондом 48 780,00 рублей;
 - 0,5 ставки общеотраслевых профессий рабочих второго уровня, с месячным фондом 2 960,00 рублей.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 01.06.2019 №113 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Республики Адыгея, подведомственных Министерству образования и науки Республик Адыгея, по видам экономической деятельности, приказом Министерства образования и науки Республики Адыгея от 28.02.2020 №304 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей государственных организаций Республики Адыгея, подведомственных Министерству образования и науки Республики Адыгея, на основании приказа Министерства образования и науки Республики Адыгея №60-лс от 06.03.2020, Учреждением был издан приказ №89-ОД от 10.03.2020 «О внесении изменений в штатное расписание» и утверждено штатное расписание на 01.03.2020. Штатная численность осталась неизменной. Месячный фонд увеличился и составил 1 423 791,60 рублей.

Приказом от 31.08.2020 №260-ОД были утверждены штатные расписания на 01.09.2020 года в связи с началом 2020-2021 учебного года. Штатная численность составила 156,81 единиц с месячным фондом 1 518 231,60 рублей и 27,49 единиц с месячным фондом 257 086,00 рублей.

На основании Постановления Кабинета Министров Республики Адыгея «Об увеличении оплаты труда работников государственных органов

Республики Адыгея и государственных учреждений Республики Адыгея» №172 от 28.10.2020 ГБПОУ РА МПТ был издан приказ №407-ОД от 09.10.2020, которым были внесены изменения в положение об оплате труда работников ГБПОУ РА МПТ и утверждены штатные расписания с 01.10.2020.

Штатная численность осталась неизменной. Месячный фонд изменился и составил 1 575 992,38 рублей и 266 866,16 рублей.

Начисление сотрудникам ГБПОУ РА МПТ заработной платы, очередного трудового отпуска, а также дополнительных выплат компенсационного и стимулирующего характера, за счет субсидий на выполнение государственного задания осуществлялось в соответствии с требованиями Типового положения об оплате труда работников государственных учреждений Республики Адыгея, подведомственных Министерству образования и науки Республики Адыгея, по видам экономической деятельности, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 01.06.2009 № 113 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Республики Адыгея, подведомственных Министерству образования и науки Республики Адыгея, по видам деятельности», Положения об оплате труда работников Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Республики Адыгея «Майкопский политехнический техникум».

В целях обеспечения социальных и трудовых гарантий заключен Коллективный договор на 2018-2021 год между работниками и работодателем.

Положение об оплате труда работников Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Республики Адыгея «Майкопский политехнический техникум», включает перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера и условия их установления.

Данное положение также регламентирует порядок и условия выплаты премий и материальной помощи.

Заработная плата начислялась на основании табелей учета использования рабочего времени в соответствии с окладами, указанными в штатных расписаниях.

Выборочной проверкой выплаты заработной платы за 2020 год установлены случаи несвоевременного осуществления расчетов при расторжении трудовых договоров. Так, платежное поручение по выплате окончательного расчета при увольнении Уколовой Н.А., уволенной с 30.06.2020 по приказу № 31-к от 29.06.2020, отправлено 02.07.2020. В ст.140 Трудового Кодекса Российской Федерации указаны сроки расчетов с работником при расторжении трудового договора (в день увольнения).

Приложение № 7. Приказ №№ 31-к от 29.06.2020. Платежное поручение №774777 от 02.07.2020.

Выборочным методом проведена проверка правильности установления должностных окладов, ставок заработной платы, надбавок за выслугу лет,

начисление среднего заработка при расчете отпускных и листков временной нетрудоспособности, премий и материальной помощи по отдельным категориям сотрудников. Нарушений не установлено.

Выплата материальной помощи в проверяемом периоде производилась руководителю учреждения на основании приказов Министерства образования и науки Республики Адыгея.

Сумма начисленной заработной платы за 2020 год по расчетно-платежной ведомости соответствует данным аналитического и синтетического учета.

Заработная плата перечислялась на лицевые счета, открытые работникам в банках. Сроки выплаты заработной платы сотрудникам соблюдались.

Задолженность по заработной плате за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по данным Главной книги отсутствует.

Удержания из заработной платы производились на основании Постановлений о взыскании задолженности, приказов на удержание на основании заявлений сотрудников.

Проверкой расчетов с государственными внебюджетными фондами за 2020 год установлено, что данные бюджетного учета (Главной книги) подтверждаются расчетами по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.

По состоянию на 01.01.2021 задолженность по отчислениям во внебюджетные фонды отсутствует, что подтверждается данными отчетов по расчетам с Пенсионным фондом (ф. РСВ-1 ПФР) и Фондом социального страхования (ф.4-ФСС) за 2020 год.

Проверкой соблюдения порядка расчетов по налогу на доходы физических лиц установлено, что данные Главной книги по балансовому счету 0.303.01.000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» по состоянию на 01.01.2021 соответствуют данным расчетно-платежных ведомостей, сводам начислений и удержаний и реестру сведений о доходах физических лиц, предоставленных в налоговый орган за проверяемый период.

Проверка кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

Учет кассовых операций в ГБПОУ РА МПТ осуществлялся в соответствии с Положением 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».

Учет кассовых операций велся автоматизированным способом в

Журнале операций № 1 по счету «Касса».

Обязанности по ведению кассовых операций в проверяемом периоде были возложены на бухгалтера О.Д. Пучкову и на бухгалтера И.С. Гурову, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе в проверяемом периоде проводилась постоянно действующей комиссией, назначенной приказом директора Учреждения от 09.01.2020 №4. По результатам проведенных инвентаризаций излишек и недостач не установлено.

Полученные в банке денежные средства оприходованы своевременно и в полном объеме, что подтверждено приходными кассовыми документами, их расход подтвержден расходными кассовыми документами.

Приходные кассовые ордера погашены штампом «Получено», а расходные кассовые документы штампом «Оплачено». Кассовый отчет составлялся кассиром по итогам произведенных кассовых операций за день.

Сумма оборотов денежных средств Журнала операций № 1 по счету «Касса» соответствует записям в Кассовой книге, в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 и Главной книге.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами ГБПОУ РА МПТ в 2020 году осуществлялись на балансовом счете 0.208.00000 «Расчеты с подотчетными лицами» и велись в «Журнале операций по расчету с подотчетными лицами» №3 в разрезе каждого подотчетного лица.

Денежные средства сотрудникам выдавались на командировочные расходы, оплату расходов по транспортировке готовых конкурсных изделий для оценки, приобретение основных средств и материальных запасов, подписку на периодические издания, плату за предоставление сведений из ЕГРН.

Согласно данным бухгалтерского учета ГБПОУ РА МПТ на балансовом счете 0.208.00000 на 01.01.2020 и на 01.01.2021 задолженность не числится.

Приказом руководителя Учреждения в начале проверяемого периода был определен круг лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на хозяйственные нужды.

Выдача наличных денежных средств под отчет на командировочные и хозяйственные расходы осуществлялись по безналичному расчету через лицевые счета сотрудников в соответствии с их письменным заявлением.

Обоснованность списания средств подотчетных сумм на расходы проверена путем сопоставления авансовых отчетов с приложенными к ним подтверждающими документами.

Приказы и иные документы, подтверждающие выдачу подотчетных сумм, имелись.

В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н

авансовый отчет от 24.02.2020 № п00000002 составлен неверно: не заполнены реквизиты в разрезе каждого документа и суммы, а отражены лишь общей суммой.

Полнота отражения в бухгалтерском учете и бюджетной отчетности получения, создания, вложений и выбытия нефинансовых активов, обеспечения их сохранности

Учет основных средств в ГБПОУ РА МПТ осуществляется на счете 0.101.00.000 «Основные средства».

По состоянию на 01.01.2020 согласно Отчету ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму общую сумму 45 945 109,33 рублей (за счет средств на выполнение государственного задания – 42 134 732,98 рублей; за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 3 810 376,35 рублей), из них:

- недвижимое имущество – 20 545 333,58 рублей;
- особо ценное имущество – 16 331 333,26 рублей.

Согласно Отчету вложения в основные средства в 2020 году составили 2 366 507,54 рублей, из них: за счет средств на выполнение государственного задания – 983 750,77 рублей; за счет средств, от приносящей доход деятельности, – 444 445,00 рублей; за счет целевых субсидий – 938 311,77 рублей.

В проверяемом периоде поступили основные средства на общую сумму 1 427 491,77 рубль, в том числе: за счет средств на выполнение государственного задания – 983 750,77 рублей; за счет средств от приносящей доход деятельности – 443 741,00 рубль.

Общежитие балансовой стоимостью 3 990 011,29 рублей переведено из жилых помещений в нежилые помещения.

Автомобиль Toyota CAMRY гос. номер М888УУ перенесен с КФО 2 на КФО 4.

В 2020 году выбытие основных средств составило 554 950,00 рублей в том числе: за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, – 180 541,00 рубль, за счет средств государственного задания – 374 409,00 рублей, из них передано безвозмездно основных средств на сумму 70 000,00 рублей, приобретенных за счет средств выделенных на государственное задание.

По состоянию на 01.01.2021 согласно Отчету ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» на балансе Учреждения числилось основных средств на общую сумму 46 817 651,10 рубль (за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, – 3 177 576,35 рублей, за счет средств на выполнение государственного задания – 43 640 074,75 рублей), из них:

- недвижимое имущество – 20 545 333,58 рублей;
- особо ценное имущество – 16 887 191,03 рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам по состоянию на 01.01.2021 составила 37 226 827,94 рублей или 81% от балансовой стоимости основных средств.

Учет основных средств в ГБПОУ РА МПТ осуществлялся в разрезе инвентарных объектов. Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках (ф.0504031), открываемых на соответствующие объекты основных средств.

Основные средства, числящиеся на балансе ГБПОУ РА МПТ, в проверяемом периоде закреплены за материально-ответственными лицами на основании договоров о материальной ответственности.

Визуальным осмотром особо ценного и иного имущества, приобретенного в 2020 году, установлено наличие инвентарных номеров.

Инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 01.12.2020 перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности (приказ о проведении инвентаризации от 04.12.2020 № 529-ОД).

На балансе Учреждения числится непригодное к использованию и неиспользуемое годами имущество, в частности пресподборщик ППП-16 (инв. № 000001310046) балансовой стоимостью 3 203,07 рубля.

Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно отражался в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Списание в 2020 году основных средств стоимостью до 10 000 рублей осуществлялось при вводе в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

В проверяемом периоде основные средства отнесены на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 484 950,00 рублей, том числе: за счет собственных доходов Учреждения – 180 541,00 рубль, за счет средств на выполнение государственного задания – 304 409,00 рублей.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 21 по состоянию на 01.01.2021 года числилось основных средств в сумме 2 974 016,65 рублей.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2020, как и на 01.01.2020, за Учреждением числилось 27 объектов недвижимости.

Проверкой правоустанавливающих документов установлено, что в ГБПОУ РА МПТ имеются свидетельства о государственной регистрации права и выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющие проведенную государственную регистрацию прав, на 26 объектов недвижимости.

По результатам проверки по состоянию на 01.01.2021 установлено отсутствие в Учреждении правоустанавливающих документов (выписок из

единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним) на один объект недвижимости (колодец шахтный), балансовой стоимостью 213 633,64 рублей, в нарушение статей 130, 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122 «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Приложение 8. Оборотно-сальдовая ведомость по балансовому счету 101.00 «Основные средства».

В 2020 году объекты недвижимого имущества не списывались с баланса ГБПОУ РА МПТ.

В 2020 году ГБПОУ РА МПТ заключен договор с ООО «Аварийно-ремонтное управление» от 04.09.2020 № 325 на оказание услуг по ремонту теплотрассы, находящейся на территории ГБПОУ РА МПТ.

В Локальном сметном расчете и Акте о приемке выполненных работ (КС-2) допущена арифметическая ошибка, в результате которой сметная стоимость завышена на 3000 рублей.

В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 25 Земельного кодекса Российской Федерации, статьей 4 Федерального закона от 21.07.1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на основании распоряжений Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям выданы свидетельства о государственной регистрации права (постоянное бессрочное пользование) на четыре земельных участка, в том числе:

- земельный участок 01:04:0100041:17, площадью 2760 кв.м для размещения здания школы (п. Каменноостровский);

- земельный участок 01:08:1001059:0001, площадью 14 231 кв.м для размещения здания техникума (ст. Ханская);

- земельный участок 01:08:1109006:0010, площадью 302 506 кв.м для размещения учебного полигона;

- земельный участок 01:08:1109005:9, площадью 2 692 930 кв.м для размещения территории училища, полигона и опытного поля.

По данным бухгалтерского учета по балансовому счету 4.103.11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01 2021 отражена стоимость четырех участков балансовой стоимостью 117 536 268,58 рублей.

По данным бухгалтерского учета Учреждения, согласно ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», по состоянию на 01.01.2021 в Учреждении по счету 0.105.00.000 « Материальные запасы» числилось товарно-материальных ценностей (далее ТМЦ) на общую сумму 2 265 636,39 рублей, в том числе:

- 1 079 969,02 рублей за счет средств субсидий на выполнение государственного задания;

- 1 185 667,37 рублей за счет средств полученных от приносящей доход деятельности.

В 2020 году поступило ТМЦ всего на общую сумму 12 641 195,17 рублей, в том числе:

- 3 434 604,10 рублей за счет средств субсидий на выполнение государственного задания;

- 7 864 569,29 рублей за счет средств полученных от приносящей доход деятельности, в том числе оприходованы семена пшеницы озимой на сумму 106 000,00 рублей, подсолнечника на сумму 171 600,00 рублей, кукурузы – 19 600,00 рублей.

- 1 342 021,78 рубль за счет деятельности с целевыми средствами.

Выбыло в 2020 году ТМЦ всего на общую сумму 12 167 902,67 рублей, в том числе:

- 3 310 134,00 рублей за счет средств субсидий на выполнение государственного задания;

- 7 515 746,89 рублей за счет средств полученных от приносящей доход деятельности, в том числе: продано пшеницы озимой в количестве 465,3 т на сумму 5 798 936,80 рублей, подсолнечника в количестве 62,5 т на сумму 2 587 500,00 рублей, кукурузы – 75,2 т на сумму 601 600,00 рублей;

- 1 342 021,78 рублей за счет деятельности с целевыми средствами.

Приобретение материальных запасов для учебного процесса, производственной деятельности ГБПОУ РА МПТ осуществлялось как за счет бюджета, так и за счет средств, полученных от предпринимательской и иной деятельности.

Для получения материалов со склада поставщика уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов.

Оформление доверенностей производится в порядке, установленном действующим законодательством.

Выдачу доверенностей регистрируют в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей.

Проверка полноты оприходования и правильности списания материальных ценностей за 2020 год проведена выборочно.

Списание материальных запасов производилось постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом директора Учреждения.

Списание израсходованных материалов оформлялось актами о списании материальных запасов (ф. 0504230), на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и актов на списание материальных запасов на основании заключения комиссии.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 25 декабря 1998 г. N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" в ряде товарных накладных не заполнены обязательные реквизиты: основание (накладная от 03.02.2020 №УТ-1776, от 07.08.2020 №104, от 22.01.2020 №797, от 11.03.2020 №23, от

20.05.2020 №С000002415, от 15.06.2020 №5878, от 09.06.2020 №С000002825), дата отгрузки и получения товара (накладная от 07.02.2020 №15345, от 03.02.2020 №5).

На балансе ГКОУ РА МПТ по состоянию на 01.01.2021 на счете 101.25 «Транспортные средств - особо ценное движимое имущество учреждения» числилось 23 единицы транспортных средств, балансовой стоимостью 7 054 614,81 рублей, в том числе:

- 4 единицы на сумму 351 000,00 рублей приобретенных за счет средств по приносящей доход деятельности

-19 единиц на сумму 6 703 614,81 рублей, приобретенные за счет субсидий на выполнение государственного задания.

На счете 101.35 « Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения» учтено девять единиц транспортных средств на сумму 668 503,48 рублей:

- в количестве 2 единиц на сумму 65 000,00 рублей, приобретенных за счет средств по приносящей доход деятельности;

- в количестве 5 единиц на сумму 603 503,48 рублей, приобретенные за счет субсидий на выполнение государственного задания.

В целях обеспечения сохранности транспортных средств, а также упорядочения выдачи часов по профессиональному обучению на основании приказов по Учреждению № 246-ОД 31.08.2020 и № 248-ОД от 31.08.2020 за водителями закреплен автотранспорт.

На поставку горюче-смазочных материалов (далее ГСМ) в проверяемом периоде заключен договор от 14.01.2020 №АК040063 с Обществом ограниченной ответственностью «Автокарт-Юг» на сумму 206 000,00 рублей; договор от 27.04.2020 №АК040186 на сумму 103 000,00 рублей; договор от 01.07.2020 №АК040253 на сумму 154 500,00 рублей; договор от 01.10.2020 №АК040325 на сумму 154 500,00 рублей. Отпуск бензина производился по топливным картам.

Приказом от 26.02.2020 № 75-ОД по Учреждению утверждены нормы по списанию ГСМ, с учетом расхода бензина в зимний период, эксплуатации автомобиля более 5 лет и более 8 лет, повышения норм расхода при поездках по городу, при использовании кондиционера, при учебной езде.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 10.12.1995 № 196 «О безопасности дорожного движения», Приказом №308 Минздрава России от 14.07.2003 «О медицинском освидетельствовании на состояние опьянения», Приказом №2510/9468-03-32 Минздрава России от 21.08.2003 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств», водители проходят предрейсовый медицинский осмотр, что подтверждается штампом медицинского работника на путевых листах.

Заключен договор от 09.01.2020 № 15-П об оказании медицинских услуг по проведению предрейсового осмотра водителей с ГБУЗ РА «ЦРБ Майкопского района».

Проверкой учета и списания автомобильных шин и аккумуляторов установлено, что на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, учитывались автошины, автомобильные диски и аккумуляторы, приобретенные и установленные в проверяемом периоде.

Использование автомобилей в хозяйственной деятельности обязывает Учреждение утилизировать отходы, образующихся при использовании автомобилей - аккумуляторных батарей, шины подлежат утилизации на специализированных предприятиях по переработке отходов, поскольку отнесены к категории опасных согласно Каталогу отходов (утвержденному приказом Росприроднадзора от 18.07.2014 N 445 «Об утверждении федерального классификационного каталога отходов», далее - Каталог отходов) и ст. 4.1 Закона N 89-ФЗ. Федеральный закон от 24 июня 1998г. N89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

В 2020 году утилизацию не производили.

При проведении осмотра транспортных средств со снятием показаний спидометра и остатков топлива в баках не были предоставлены путевые листы водителей. С марта 2021 года не были заполнены все реквизиты журнала регистрации путевых листов. В ходе аудиторских мероприятий 17.03.2021 года главным специалистом Исуповым А.Д. в присутствии механика Тюняева А.Т. были сняты фактические показания спидометров. В связи с тем, что путевые листы не были предоставлены путевые листы, не представлялось проверить правомерность расходования и остатков в баках топлива.

Приложение 9. Акт снятия показаний спидометров.

Отражение в бухгалтерском учете и отчетности неисполненных обязательств. Принятие необходимых мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности, ее анализ на отчетные даты, сроки и характер возникновения

По данным Баланса главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов ф. 0503730 (далее Баланс ф. 0503730), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503769, Главной книги и данным аналитического учета по состоянию на 01.01.2020 числилась:

- дебиторская задолженность в общей сумме 51 249 246,76 рублей, из них: *за счет средств на выполнение государственного задания – 51 019 120,10 рублей по балансовым счетам: 4.205.00.000 «Расчеты по доходам» - 51 000 200,00 рублей; 4.209.00 000 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» - 49,44,00 рублей; 4.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 18 870,63 рублей; за счет собственных доходов учреждения - 230 126,66 рублей по балансовым счетам: 2.205.00000 «Расчеты*

по доходам» - 221 178,90 рублей; 2.209.00 000 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» - 8 947,76 рублей;

- кредиторская задолженность в общей сумме 2 824 517,75 рублей, из них: за счет средств на выполнение государственного задания – 737 098,95 рублей по балансовым счетам: 4.302.00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», по услугам связи – 6 428,60 рублей, по коммунальным услугам – 485 425,26 рублей, «Расчеты по приобретению материальных запасов» – 10 557,36 рублей; 4.303.00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты», из них: «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» – 220,00 рублей, «Расчеты по прочим платежам в бюджет» – 33 324,59 рублей, «Расчеты по налогу на имущество организаций» – 46 411,00 рублей, «Расчеты по земельному налогу» – 154 732,00 рублей; за счет собственных доходов учреждения 2 068 724,33 рублей, по балансовому счету 2.205.00000 «Расчеты по доходам» - 467 624,54 рублей, по балансовому счету 2.302.00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по услугам связи – 111,62 рублей, по коммунальным услугам – 3 650,51 рублей, по расчетам по прочим работам, услугам – 656,00 рублей, по приобретению материальных запасов – 1 376 855,66 рублей; по балансовому счету 2.303.00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 186 179,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность увеличилась и составила 160 414 015,37 рублей, из них: за счет средств на выполнение государственного задания - 160 305 733,37 рублей по балансовому счету 4.205.00 000 «Расчеты по доходам» (учтены обязательства на три года); за счет собственных доходов учреждения - 108 282,00 рублей по балансовому счету 2.205.00 000 «Расчеты по доходам» – 74 554,61 рублей; 2.206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» по прочим работам и услугам – 3 500,00 рублей; 2.209.00 000 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» – 30 227,39 рублей.

По регистрам бухгалтерского учета и отчетности на 01.01.2021 общая кредиторская задолженность уменьшилась и составила 632 714 ,25 рублей, из них: за счет средств на выполнение государственного задания – 752 974,30 рублей по балансовому счету 4.302.00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по услугам связи – 5 051,92 рублей, по коммунальным услугам – 407 664,33 рублей; по балансовому счету 4.303.00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» - по расчетам по прочим платежам в бюджет – 24 528,00 рублей, по расчетам по налогу на имущество организаций – 45 084,00 рублей, по расчету по земельному налогу – 150 386,00 рублей; за счет собственных доходов учреждения – 912 721,58 рублей по балансовым счетам: 2.205.00000 «Расчеты по доходам» – 154 400,60 рублей, по балансовому счету 2.209.00 000 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» – 1 429,80 рублей, по балансовому счету 2.302.00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по услугам связи – 88,80 рублей, по коммунальным услугам – 55 438,38 рублей, по приобретению материальных запасов – 3 200,00 рублей; 2 303.00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 698 164,00 рублей по налогу на

прибыль – 499 452,00 рублей, по налогу на добавленную стоимость – 198 712,00 рублей.

Оплата коммунальных услуг и услуг связи в ГБПОУ РА «Майкопский политехнический техникум» в проверяемом периоде производилась на основании заключенных контрактов, а также договоров:

- с ПАО «Ростелеком» на основании предъявленных к оплате счетов за услуги связи, при наличии на 01.01.2020 кредиторской задолженности в сумме 6 540,22 рублей, предоставлено услуг – 58 876,82 рублей и оплачено – 57 477,32 рублей, кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 5 140,72 рублей;

- с МУП «Майкопводоканал» на основании предъявленных к оплате счетов за водоснабжение, при наличии кредиторской задолженности в сумме 5 486,88 рублей, предоставлено услуг – 65 653,34 рублей и оплачено 62 031,49 рублей, кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1 865,03 рублей;

- ПАО «ТНС энерго Кубань» на основании показателей контрольно-измерительных приборов электрической энергии и предъявленных к оплате счетов за электроэнергию, при наличии кредиторской задолженности в сумме 146 144,68 рублей, предоставлено услуг – 2 031 685,58 рублей, оплачено – 2 072 222,75 рублей, кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила – 186 681,85 рублей;

- Филиалом АО АТЭК «Майкопские тепловые сети» на основании предъявленных счетов-фактур за отопление, при наличии на 01.01.2020 кредиторской задолженности в сумме 337 444,21 рублей, оказано услуг – 2 150 086,59 рублей, оплачено – 2 082 248,21 рублей, кредиторская задолженность на 01.01.2021 – 269 605,83 рублей.

Кредиторская задолженность по коммунальным услугам образовалась в результате несвоевременного предоставления поставщиком документов для расчетов и погашена в январе 2021 года.

Аналитический учет расчетов с поставщиками коммунальных услуг велся в Журнале операций № 4 на балансовых счетах 206.23.000 «Расчеты по авансовым платежам по коммунальным услугам» и 302.23.000 «Расчеты по коммунальным услугам».

Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена актами сверок взаимных расчетов.

Принятие и исполнение обязательств на закупку поставку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд

В проверяемом периоде размещение заказов, работ и услуг регламентировались требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации и 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) и другими нормативно-правовыми актами.

ГБПОУ РА МПТ в 2020 году заключались контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а также закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 и п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Должность контрактного управляющего в сфере закупок в проверяемом периоде исполняла В.А. Агарышева на основании приказа ГБПОУ РА МПТ от 01.04.2019 № 21-к; удостоверение о повышении квалификации В.А. Агарышевой выдано АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ» в марте 2019 года.

В соответствии со ст. 16, 17 Федерального закона N 44-ФЗ Учреждением осуществлялось планирование закупок на 2020 год, план-график в единой информационной системе первоначально размещен 30.01.2020 (версия 0), с внесенными в него изменениями (последние изменения от 23.12.2020 – версия 2).

В нарушение ч. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ план-график закупок на 2020 год сформирован на срок, не соответствующий сроку действия закона Республики Адыгея о региональном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Первоначальный объем финансового обеспечения на осуществление в 2020 году закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения согласно Плану ФХД составил 15 932 430,11 рублей. С учетом внесенных в План ФХД изменений от 30.12.2020, расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 19 883 967,14 рублей. Кассовое исполнение по заключенным договорам составило 19 024 977,58 рублей.

В соответствии с п. 7 ст. 16 Закона N 44-ФЗ Учреждение должно планировать свою закупочную деятельность на 2020 год на основании Плана ФХД.

Согласно плану-графику закупок на 2020 год (версия 0) совокупный годовой объем закупок составил 13 086 850,00 рублей, с учетом внесенных изменений (версия 2) – 9 583 142,52 рублей.

Таким образом, годовой объем закупок значительно занижен: на 2 845 580,11 рублей (или на 17,9%) на начало года и на 10 300 824,62 рублей (или на 51,8%) на конец года. ГБПОУ РА МПТ допущено нарушение порядка планирования закупок.

Проверкой соблюдения выбора заказчиком способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено, что в нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ годовой объем закупок ГБПОУ РА МПТ превысил пять миллионов рублей и 50% СГОЗ (не соблюдены лимиты объемов закупок).

Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований ФЗ-44 согласно части 1, части 2 статьи 7.29 КоАП влечет наложение штрафа на должностное лицо в размере - 30 тыс. рублей или 50 тыс. рублей соответственно.

В ходе проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено, в нарушение требований ФЗ-44 Учреждением не проводилась экспертиза товаров, работ, услуг в порядке, предусмотренном ст. 94 Федерального закона о контрактной системе.

ГБПОУ РА МПТ не разработаны локальные нормативные правовые акты Учреждения, устанавливающие порядок проведения экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта. Приемочная комиссия не создана. Положение о данной комиссии не разработано. Анализ документов, подтверждающих факт поставки товаров на предмет соответствия указанных товаров количеству, качеству и ассортименту, не осуществлялся.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета, журнале № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, товарным накладным, актам выполненных работ своевременно и в полном объеме.

Приложение 10. Копии: План-графика закупок на 2020 год (версия 0 и версия 2). Приказ о приеме на работу В.А. Агарышевой от 01.04.2019 № 21-к. Удостоверение о повышении квалификации.

Состояние и достоверность бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в ГБПОУ РА МПТ в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом требований Инструкции 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», и учетной политикой на 2020 год, утвержденной приказом по Учреждению.

В 2020 году бухгалтерский учет в ГБПОУ РА МПТ велся в электронном виде с использованием программного продукта: 1С: Предприятие 8.3.

Тождественность данных аналитического и синтетического учета

данных первичных документов описаны в соответствующих разделах акта.

В проверяемом периоде бухгалтерская отчетность по ГБПОУ РА МПТ составлялась в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Бухгалтерская отчетность в части предоставления публичных обязательств составлялась в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

По целевым субсидиям представлялись сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному учреждению на 2020 год (код по ОКУД 0501016).

Обобщенная информация о результатах аудиторской проверки:

По результатам аудиторского мероприятия «Аудит законности, эффективности и результативности использования бюджетных и внебюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Республики Адыгея «Майкопский политехнический техникум» за 2020 год установлено нарушений на общую сумму 304 459,60 рублей, в том числе:

1. Отсутствие в Учреждении правоустанавливающих документов (выписок из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним) на один объект недвижимости (колодец шахтный), балансовой стоимостью 213 633,64 рублей, в нарушение статей 130, 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122 «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

2. Завышение стоимости вложения в нефинансовые активы по ремонту теплотрассы, по промывке и гидравлическому испытанию системы отопления на общую сумму 8809,00 рублей в результате увеличения стоимости оборудования и стоимости работ в нарушение в нарушение МДС 81-35.2004 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, и пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете N 402-ФЗ ГБПОУ РА МПТ не представлены подтверждающие документы по осуществлению прочих расходов в сумме 82 016,96 рублей.

Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

4. В нарушение ч. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ план-график закупок на 2020 год сформирован на срок, не соответствующий сроку действия закона Республики Адыгея о региональном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

5. Проверкой соблюдения выбора заказчиком способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено, что в нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ годовой объем закупок ГБПОУ РА МПТ превысил пять миллионов рублей и 50% СГОЗ (не соблюдены лимиты объемов закупок).

6. Годовой объем закупок значительно занижен относительно плана ФХД: на 2 845 580,11 рублей (или на 17,9%) на начало года и на 10 300 824,62 рублей (или на 51,8%) на конец года. ГБПОУ РА МПТ допущено нарушение порядка планирования закупок.

7. Учреждением не проводилась экспертиза товаров, работ, услуг в порядке, предусмотренном ст. 94 Федерального закона о контрактной системе.

8. ГБПОУ РА МПТ не разработаны локальные нормативные правовые акты, устанавливающие порядок проведения экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта. Приемочная комиссия не создана. Положение о данной комиссии не разработано. Анализ документов, подтверждающих факт поставки товаров на предмет соответствия указанных товаров количеству, качеству и ассортименту, не осуществлялся.

Прочие нарушения, недостатки

9. В нарушение ст. 25, ст. 30 Федерального закона № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" в Уставе не указаны:

- тип образовательной организации согласно ст. 23 ФЗ № 273;
- виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности.
- не определен порядок принятия локальных нормативных актов.

10. В нарушение пункта 6 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пп. 3.1, 3.2 государственно задания:

- по профессиям 15.01.05 «Сварщик ручной и частично механизированной сварки (наплавки)» (раздел 2) и 18.01.33 «Лаборант по контролю качества сырья, продукции» (раздел 3) превышено допустимое возможное отклонение от установленных показателей объема госуслуги, в пределах которых государственно задание считается выполненным, на 2,5% и 0,2% соответственно. При этом, в Отчете об исполнении государственного задания от 29.01.2021 графы 13 (отклонение, превышающее допустимое возможное значение) и 14 (причина отклонения) не заполнены;

по показателю качества госуслуги по профессии 23.01.17 «Мастер по ремонту и обслуживанию автомобилей» раздела 3 государственного задания не указано фактическое исполнение показателя.

11. В нарушение пункта 4 Требований № 186н Министерством не установлены сроки составления проекта Плана ФХД.

12. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Акты были составлены и подписаны Заказчиком еще до завершения оказания услуг.

13. В нарушение пункта 3 Приложения N 1 к постановлению Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 года N 167 Министерством не устанавливался размер расходов, обеспечивающих полное государственное обеспечение, в том числе обеспечение питанием, одеждой и обувью, мягким и жестким инвентарем, исходя из норм обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

14. В нарушение требований п. 3, 4 Приложение N 2 к постановлению Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 года N 167 в Расчет потребности на 2020 год не включены расходы по выплате заработной платы, начисленной в период производственного обучения и производственной практики детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

15. В нарушение требований постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 года N 167 ГБПОУ РА МПТ не обеспечивал бесплатным проездом на городском, пригородном, в сельской местности - на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

16. В нарушение ст. 140 ТК РФ централизованной бухгалтерией не были соблюдены сроки по выплате при окончательном расчете при увольнении.

17. В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н авансовый отчет от 24.02.2020 № п00000002 составлен неверно: не заполнены реквизиты в разрезе каждого документа и суммы, а отражены лишь общей суммой.

18. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 25 декабря 1998 г. N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" в ряде товарных накладных не заполнены обязательные реквизиты: основание, дата отгрузки и получения товара.

19. В нарушение федерального закона № 402-ФЗ, приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка

заполнения путевых листов" при проведении осмотра транспортных средств со снятием показаний спидометра и остатков топлива в баках не были предоставлены путевые листы. С марта 2021 года не были заполнены все реквизиты Журнала регистрации путевых листов. В Журнале регистрации путевых листов отсутствовали отметки бухгалтерского работника в связи с его непредставлением Учреждением в централизованную бухгалтерию.

20. На балансе Учреждения числится непригодное к использованию и неиспользуемое годами имущество, в частности пресподборщик ППП-16 (инв. № 000001310046) балансовой стоимостью 3 203,07 рубля.

Выводы

1. В проверяемом периоде бюджетная отчетность ГБПОУ РА МПТ составлялась в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

2. Порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе порядок формирования учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, состав бюджетной отчетности в целом соответствовал методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, однако имелись нарушения, требующие незамедлительного устранения.

3. Деятельность ГБПОУ РА МПТ в сфере закупок товаров, работ, услуг не соответствовала требованиям федерального закона № 44-ФЗ.

Предложения и рекомендации по результатам проведенного аудиторского мероприятия

Администрации ГБПОУ РА МПТ:

1. Направить письмо в Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям для решения вопроса регистрации права оперативного управления на объект недвижимости (колодец шахтный) с представлением ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» и группе внутреннего финансового контроля и аудита правоустанавливающих документов (выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним).

2. Принять меры к возмещению средств в общей сумме 8809,00 рублей в результате завышения Подрядчиком сметной стоимости.

3. Своевременно представлять в централизованную бухгалтерию подтверждающие документы по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности.

4. Привести закупочную деятельность Учреждения в соответствие с требованиями действующего законодательства о контрактной системе.

5. Привести Устав в соответствие с требованиями федерального законодательства.

6. Назначить ответственных лиц по своевременному внесению изменений в государственное задание и контролю за исполнением государственного задания.

7. При наличии заявлений обеспечивать бесплатным проездом на городском, пригородном, в сельской местности - на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

8. Осуществлять контроль исполнения контрактов, договоров; качества составления первичных учетных документов.

9. Осуществлять ежедневный контроль заполнения водителями путевых листов.

10. Обеспечить качественное ведение Журнала учета путевых листов.

11. Не реже 1 раза в месяц представлять в централизованную бухгалтерию Журнал учета путевых листов для сверки.

12. Провести работу по списанию непригодного к эксплуатации и длительно неиспользуемого имущества.

Министерству образования и науки Республики Адыгея:

1. Установить сроки составления проекта Плана ФХД.

2. Определить размер расходов, обеспечивающих полное государственное обеспечение, в том числе обеспечение питанием, одеждой и обувью, мягким и жестким инвентарем, исходя из норм обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

3. Включать в расчет потребности расходы по выплате заработной платы, начисленной в период производственного обучения и производственной практики детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Централизованной бухгалтерии:

1. Своевременно осуществлять расчеты при расторжении трудовых договоров в соответствии со ст. 140 ТК РФ.

2. При составлении авансовых отчетов руководствоваться приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н.

Руководитель аудиторской группы,
главный специалист-эксперт группы
внутреннего финансового контроля и аудита
" 14 " 03 2021 г.


 Ф.А. Цей

Член аудиторской группы,
главный специалист группы внутреннего
финансового контроля и аудита

 А.Д. Исупов

Ознакомлены:

Директор
Директор ГБПОУ РА МПТ
" 13 " 03 2021 г.

 В.Х. Делок

Директор-главный бухгалтер
ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия
учреждений образования и науки
Республики Адыгея»
" " 20 г.

 И.А. Гогуадзе