



«Утверждаю»:

Директор ГБПОУ РА «КАИТ»

Пчихачев А.К.

26 февраля 2020г.

Отчет

ГБПОУ РА «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум»

об устранении установленных нарушений, а также причин, способствующих их совершению, и принятии соответствующих мер по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего финансового контроля и аудита Министерства образования и науки Республики Адыгея (Акт аудиторской проверки за 2018 год от 20.12.19г.)

Пояснительная записка

В установленные Министерством образования и науки Республики Адыгея сроки (письмо от 30.12.2019 г. № 9310) ГБПОУ РА «Красногвардейский аграрно – промышленный техникум» принят комплекс мер по устранению нарушений, указанных в Акте аудиторской проверки за 2018 год от 20.12.19г.

1. Разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений, а также причин, способствующих их совершению, по результатам внутреннего финансового аудита Министерства образования и науки Республики Адыгея, утвержденный приказом директора ГБПОУ РА «КАПТ» от 17.01.2020г. №1/1 – У, устанавливающий обязанности ответственных лиц по выполнению плана мероприятий по устранению нарушений.

2. Организована работа по выполнению плана мероприятий по устранению выявленных нарушений.

3. Подготовлен отчет об устранении нарушений, указанных в Акте аудиторской проверки в ГБПОУ РА «КАПТ» за 2018 год от 20.12.19г.

Отчет рассмотрен на совещании при директоре ГБПОУ РА «КАПТ» и утвержден директором ГБПОУ РА «КАПТ» 26.02.20г. и размещен в разделе «Сведения об образовательной организации», подраздел «Документы» на официальном сайте техникума kapt01.ru И НА САЙТЕ bus.gov.ru.

Документы (копии документов) и материалы, подтверждающие проведенную работу по устранению нарушений, сформированы в виде приложений, которые размещены в разделе «Приложение» настоящего отчета.

В результате аудиторской проверки в ГБПОУ РА «КАПТ» за 2018 год (приказ Министерства образования и науки Республики Адыгея от 28.10.19г. №1405) в период с 28.10.19г. по 20.12.19г. были выявлены следующие нарушения (Акт аудиторской проверки в ГБПОУ РА «КАПТ» за 2018 год от 20.12.19г.):

1. Отсутствие в Учреждении правоустанавливающих документов (выписок из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним) на два объекта недвижимости балансовой стоимостью 281 060,00 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»;

Проведенные мероприятия и принятые меры:

-направлено письмо на имя председателя Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям.

2. Несвоевременное отражение в учете выбытия земельного участка балансовой стоимостью 372 493,75 рублей в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 7, 16 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

-в адрес председателя Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям было направлено письмо от 22.06.17г. №500 с просьбой распоряжение считать расторгнутым;

-по факту несвоевременной передачи в ЦБ документов, проведена разъяснительная работа и вынесено замечание документоведу техникума .

3. В нарушение Федерального закона от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в уставе ГБПОУ РА «КАПТ» прописана не актуальная информация о филиалах. Устав не соответствует лицензии на право ведения образовательной деятельности; в уставе не указан Тип образовательной организации (ч.2 ст.25); в уставе не указана информация о Видах деятельности (ч.2 ст.25), что не соответствует Типовому уставу образовательного учреждения.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- подготовлен проект Устава ГБПОУ РА «КАПТ» в новой редакции;

- проект Устава ГБПОУ РА «КАПТ» в новой редакции рассмотрен 18.02.2020 г. на внеочередном Общем собрании коллектива техникума;

- проект Устава ГБПОУ РА «КАПТ» в новой редакции направлен в Министерство образования и науки Республики Адыгея для рассмотрения 20.02.2020г.

4. В нарушение пункта 7 приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г.№81н «О требованиях к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в текстовой (описательной) части Плана не указаны цели, виды деятельности Учреждения, а также перечень услуг (работ),

относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- проведена разъяснительная работа с причастными должностными лицами.

Предупреждены о недопущении впредь выявленных нарушений.

В соответствии с приказом Минфина России от 31.08.18г. №186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» описательная часть Плана финансово-хозяйственной деятельности отменена с 1 января 2020 года.

5. В нарушение пункта 4.3.10 Соглашения о предоставлении из федерального бюджета гранта в форме субсидии не велся обособленный учет операций по осуществлению расходов, источником финансового обеспечения которых являлся грант.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- проведена разъяснительная работа с причастными должностными лицами.

Предупреждены о недопущении впредь выявленных нарушений.

- усилен контроль за ведением учетных документов.

6. В нарушение подп.4 п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ряде первичных учетных документах (товарная накладная, товарно-транспортная накладная, путевой лист) не отражены обязательные реквизиты.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- проведена работа по недопущению нарушений подп.4 п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.11г №402;

- усилен контроль за заполнением путевых листов в соответствии с действующим порядком.

7. В нарушение пункта 46 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г №157, инвентарные номера нанесены не на все объекты основных средств и не на все обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие единое целое комплекта.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- нарушение было устранено в ходе проверки. На все объекты основных средств нанесены инвентарные номера в соответствии с пунктом 46 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.10г.№157.

8. Положением о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся и студентов ГБПОУ РА «КАПТ» не определены порядок назначения, условия выплаты и размеры именных стипендий.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- проведена разъяснительная работа с причастными должностными лицами. Предупреждены о недопущении впредь выявленных нарушений;

- внесены изменения в Положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся и студентов ГБПОУ РА «КАПТ» (утв. приказом директора от 14.02.20г. №9/2-У.

9. Министерством образования и науки Республики Адыгея не утверждена форма расчета потребности бюджетных средств на исполнение публичных обязательств на материальное обеспечение детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- в адрес Министерства образования и науки Республики Адыгея направлено письмо от 21.02.2020г. № 38;

- разработано и принято 17.01.20г. Положение о порядке зачисления на полное государственное обеспечение и предоставление дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей , оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, зачисленных в ГБПОУ РА «КАПТ»;

- проведено заседание методического объединения классных руководителей;

- проведены индивидуальные беседы с опекунами.

10. В нарушение постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 16.07.2014 г №167 Учреждением не осуществлялось обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, бесплатным проездом на городском, пригородном транспорте, а также проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- проведена разъяснительная работа с социальным педагогом, классными руководителями учебных групп, обучающимися данной категории;

- в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014г. №167 дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, для получения возмещения расходов на проезд в городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси) ежемесячно, до 25 числа, должны представлять в техникум заявление о возмещении ежемесячных транспортных расходов с приложением документов, подтверждающих оплату проезда. То есть услуга носит заявительный характер. В 2018 году от обучающихся данной категории заявлений не поступало.

11. В нарушение требований п.7, 8 Постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 г. №167 детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не начислялась и не выплачивалась заработная плата в период производственного обучения и производственной практики.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- в соответствии с п.4 Постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 г. № 117 «Министерство образования и науки Республики Адыгея перечисляет средства для выплаты пособия, заработной платы на лицевые счета профессиональных образовательных организаций Республики Адыгея, открытые в управлении Федерального казначейства по Республике Адыгея, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации».

В связи с чем в адрес Министерства образования и науки Республики Адыгея направлено письмо №38 от 21.02.2020г.

- разработан трехсторонний договор о прохождении производственной практики обучающихся.

12. «Положение об учебной и производственной практике студентов, осваивающих основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования», утвержденное директором 02.09.2013г., содержало ссылки на устаревшие документы.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- устранено в ходе проверки;
- внесены изменения в Положение об учебной и производственной практике студентов, осваивающих основные профессиональные образовательные программы СПО (утв. приказом директора техникума от 14.02.2020г. №9/1-У).

13. В связи с несвоевременным запросом Учреждением документов, не были соблюдены условия выплаты ежегодного денежного пособия на приобретение учебной литературы.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- проведена разъяснительная работа с причастными должностными лицами;
- усилен контроль за соблюдением условий выплаты ежегодного денежного пособия на приобретение учебной литературы;
- секретарем учебной части Горбулей Л.А. подготовлена объяснительная на имя директора техникума.

14. Установлены нарушения трудового законодательства при заключении и расторжении трудовых договоров:

- в приказах не указывался срок действия договора, в нарушение ст.58 Трудового кодекса Российской Федерации;
- в приказе не указывались обязательные условия, ставка заработной платы, установленные ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации;
- при прекращении (расторжении) трудового договора нарушены сроки расчета при увольнении, в нарушении ст.84. «Общего порядка оформления

прекращения трудового договора» и ст.140 Трудового Кодекса Российской Федерации.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- проведена разъяснительная работа со специалистом техникума по кадрам;
- усилен контроль за реализацией трудового законодательства в техникуме;
- трудовые договора сотрудников ГБПОУ РА «КАПТ» приведены в соответствие с трудовым законодательством. В трудовых договорах указываются все обязательные условия: дата начала работы, срок заключения Трудового договора, режим рабочего времени, должностной оклад, ставка заработной платы;
- компенсационные и стимулирующие выплаты определяются и регулируются приказами директора ГБПОУ РА «КАПТ». Любые изменения Трудового договора подкрепляются дополнительными соглашениями к Трудовым договорам.

15. В нарушение Положения об оплате труда ГБПОУ РА «КАПТ» при выплате материальной помощи не были соблюдены условия выплаты.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- проведена разъяснительная работа со специалистом по кадрам. Предупреждена о недопущении впредь выявленных нарушений;
- усилен контроль за подготовкой приказов об оказании материальной помощи сотрудникам техникума. Приказы подкрепляются необходимыми документами.

16. В Учреждении отсутствуют локальные внутренние документы, устанавливающие порядок проведения экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренный контрактом, в части их соответствия условиям контракта. Приемочная комиссия не создана. Положение о данной комиссии не разработано. Фактически приемку товара производил руководитель учреждения путем проставления печати и подписи на товарных накладных и актах выполненных работ (оказанных услуг). Анализ документов, подтверждающих факт поставки товаров на предмет соответствия указанных товаров количеству, качеству и ассортименту, не осуществлялся.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- подготовлены и утверждены приказом директора техникума: Положение о приемной комиссии для приемки поставленного товара; состав Приемочной комиссии; состав комиссии по испытанию учебно – лабораторного и учебно – производственного оборудования по направлению «Транспорт и логистика»; Положение о комиссии по проведению экспертизы учебно – лабораторного, учебно-производственного оборудования.

17. Учреждением не эксплуатировались два автомобиля, что привело к недостаточно эффективному использованию автотранспортных средств.

Проведенные мероприятия и принятые меры:

- администрацией техникума обращено внимание заведующего гаража техникума на эффективное использование автотранспортных средств;
- автомобили приведены в надлежащее техническое состояние и эксплуатируются с 2020 года;
- усилен контроль за эффективным использованием автотранспортных средств.

Нарушения, которые невозможно было исправить в ходе проверки, приняты к сведению, доведены до лиц, допустивших их и будут исправлены в дальнейшей работе.

Работа по контролю за исполнением устранения выявленных нарушений и замечаний будет продолжена.

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Республики Адыгея «Красногвардейский аграрно – промышленный техникум»

Приказ

от 14.01.2020 № 1/1 - У
с.Красногвардейское

Об устранении выявленных нарушений, а также причин, способствующих их совершению, по результатам внутреннего финансового аудита Министерства образования и науки Республики Адыгея

В связи с получением Акта аудиторской проверки в ГБПОУ РА «КАПТ», в результате аудиторской проверки, проведенной в соответствии с приказом Министерства образования и науки Республики Адыгея от 28.10.2019 г. № 1405 в период с 28.10.2019 г. по 20.12.2019 г. в целях устранения выявленных нарушений и причин, способствующих их совершению,

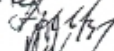


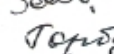
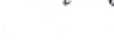

Приказываю:

1. Утвердить прилагаемый план мероприятий по устранению выявленных нарушений, а также причин, способствующих их совершению, по результатам внутреннего финансового аудита Министерства образования и науки Республики Адыгея (Приложение 1).
2. Создать рабочую группу в следующем составе:
Алиева М.И. – зам.директора по УПР, руководитель рабочей группы;
Соколова О.С. – социальный педагог;
Марченко В.М. – делопроизводитель;
Ханапова Т.В. – специалист по кадрам;
Шаков А.М. – зав.гаража;
Горбуля Л.А. – секретарь учебной части.
3. Рабочей группе обеспечить устранение выявленных нарушений и причин, способствующих их совершению и подготовить отчет по исполнению Плана в форме, представленной в Приложении 2.
4. В срок до 28.02.2020 года представить в Министерство образования и науки Республики Адыгея информацию об устранении установленных нарушений и принятии соответствующих мер по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.
5. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Директор

А.К.Пчихачев

С приказом ознакомлены:

Алиева М.И. 
Соколова О.С. 
Марченко В.М. 
Ханапова Т.В. 
Шаков А.М. 
Горбуля Л.А. 

Приложение 1

План мероприятий по устранению выявленных нарушений, а также причин, способствующих их совершению, по результатам внутреннего аудита Министерства образования и науки Республики Адыгея

№ пп	Содержание выявленного нарушения	Мероприятия по устранению нарушения	Ответственные	Срок исполнения
1	Нарушение ФЗ от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»: в уставе ГБПОУ РА «КАПТ» прописана не актуальная информация о филиалах. Устав не соответствует лицензии на право ведения образовательной деятельности. В уставе не указан тип образовательной организации (ч.2 ст. 25); не указана информация о видах деятельности (ч. 2 ст. 25), что не соответствует Типовому уставу образовательного учреждения	Подготовить проект Устава в новой редакции и согласование с соответствующими органами	Алиева М.И.	До 21.02.2020г.
2	Показатель объема государственной услуги (предоставление услуг по питанию) установлен на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в количестве 36 человек. Согласно отчету о выполнении государственного задания № 1(ф. 0506001) от 29.01.2019г. и информации о контингенте обучающихся, фактическое среднегодовое количество питающихся	Осуществлять контроль за выполнением государственного задания (предоставление услуг по питанию)	Горбуля Л.А.	Постоянно

3	<p>составило 34 человека</p> <p>Нарушение п.7 приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № 81 н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в текстовой (описательной) части Плана не указаны цели, виды деятельности Учреждения, а также перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, представленные которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату</p>	<p>Доработать План с указанием цели, видов деятельности техникума и перечнем услуг</p>	Соколова О.С.	До 18.02.20г.
4	<p>Процент выполнения плана по расходам составил 89 процентов. Не исполнено плановых назначений на сумму 3 373 931,45 рублей</p>	<p>Осуществлять контроль за выполнением плана по расходам</p>	Соколова О.С.	Постоянно
5	<p>В нарушение п. 4.3.10 Соглашения не велся обособленный учет операций расходов, источником финансового обеспечения которых являлся грант</p>	<p>Осуществлять контроль за правильным и полным оформлением первичных учетных документов</p>	Соколова О.С.	Постоянно
6	<p>В товарной накладной не заполнены обязательные реквизиты: количество приложений (паспорта, сертификаты и</p>	<p>Осуществлять контроль за правильным и полным</p>	Шаков А.М.	Постоянно

	т. д.), масса груза, количество мест, а также отсутствует дата получения груза.	оформлением товарных накладных перед их направлением в ЦБ		
7	В нарушение п. 3.1.3 Контракта Учреждением не представлена разработанная поставщиком программа обучения правилам эксплуатации и инструктаж специалистов Заказчика (отсутствуют сведения о лицах, прошедших обучение)	Ходатайствовать перед поставщиком о предоставлении программы обучения правилам эксплуатации и инструктажа сотрудников техникума	Алиева М.И. Шаков А.М.	До 03.02.20г.
8	Подписанный Акт ввода оборудования в эксплуатацию (без даты) не содержит: описание оборудования, подлежащего сборке, установке, монтажу и вводу в эксплуатацию; заводские (серийные номера); перечень и описание проведенных работ; результаты испытаний оборудования; сведения о специалистах заказчика, прошедших обучение правилам эксплуатации и инструктаж по правилам эксплуатации и техническому обслуживанию оборудования.	Ходатайствовать перед поставщиком о приведении в соответствие Акта ввода оборудования в эксплуатацию	Шаков А.М.	До 03.02.20г.
9	Не представлены гарантии производителя и поставщика на оборудование, копия Регистрационного удостоверения	Ходатайствовать перед поставщиком о предоставлении гарантий	Шаков А.М.	До 03.02.20г.

		производителя, копии Регистрационного удостоверения			
10	Акт приема-передачи оборудования не содержит информации, позволяющей идентифицировать входящее в комплект оборудование, сведения о дате приема оборудования, гарантиях, о соответствии, предусмотренные Контрактом	Доработать Акт приема-передачи оборудования	Шаков А.М.	До 03.02.20г.	
11	В нарушение п.46 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н инвентарные номера нанесены не на все объекты основных средств и не на все обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие единое целое комплекта	Инвентарные номера нанесены на все объекты основных средств и на все обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие единое целое комплекта	Шаков А.М.	До 28.01.20г.	
12	В нарушение п.6.2 Контракта Учреждением не проведена экспертиза оборудования в порядке, предусмотренном ст. 94 ФЗ о контрактной основе	Провести экспертизу оборудования в порядке, предусмотренном ст. 94 ФЗ о контрактной основе	Шаков А.М.	До 11.02.20г.	
13	Разделом 2 Положения помимо академической и социальной стипендии предусмотрена выплата именной	Доработать положение о стипендиальном обеспечении	Горбуля Л.А. Алиева М.И.	До 06.02.20г.	

	стипендии. Вместе с тем, порядок назначения, условия выплаты и размеры именных стипендий Положением не определены.	обучающихся		
14	В 2018 году при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 981 900,00 рублей, кассовое исполнение составило 1 883 742,84 рублей или 95% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения по ассигнованиям составили 98 157,16 рублей.	Осуществлять контроль за исполнением бюджетных назначений	Соколова О.С.	Постоянно
15	Министерством образования и науки Республики Адыгея не утверждена форма расчета потребности бюджетных средств на исполнение публичных обязательств на материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Указанный расчет потребности на 2018 год включал возмещение транспортных расходов в размере 540,00 рублей в год на одного обучающегося. Однако, в нарушение постановления Кабинета Министров	Совместно с Министерством образования и науки Республики Адыгея и ЦБ привести деятельность в области материального обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствие с нормативными актами	Горбуля Л.А.	До 25.02.20г.

	<p>Республики Адыгея от 16.07.2014 № 167, обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, бесплатным проездом на городском, пригородном транспорте, а также проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы в 2018 году Учреждением не осуществлялось. По пояснению Горбуля Л.А., секретаря учебной части, обучающимися не представлялись заявления о возмещении транспортных расходов.</p>	РА	:	
16	<p>Договоры о прохождении производственной практики, заключенные Учреждением с предприятиями, не предусматривали условий оплаты труда учащихся, <i>проходящих</i> производственную практику в соответствии с требованиями трудового законодательства между работниками (лицами, проходящими производственную практику) и работодателями.</p> <p>Таким образом, в нарушение требований п. 7, 8 постановления</p>	<p>Доработать положение по организации учебной и производственной практик обучающимися техникума</p>	Алиева М.И.	До 05.02.20г.

17	<p>Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 г. № 167 Учреждением приказы не издавались и оплата труда учащихся, проходящих производственную практику, не производилась.</p>			
	<p>В связи с несвоевременным запросом Учреждением документов, осуществлена необоснованная выплата ежегодного денежного пособия на приобретение учебной литературы в сумме 4698,00 рублей за 2016, 2017 гг. несовершеннолетнему Зазимке А.В., зачисленному в ГБПОУ РА КАПТ с 01.09.2016, в то время как он находился с 2015 года на воспитании отца (постановление Администрации муниципального образования Усть-Лабинского района от 22.05.2015 № 548).</p> <p>Таким образом, проверкой правомерности и обоснованности использования бюджетных средств на исполнение публичных обязательств на материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, установлены нарушения</p>	<p>Совместно с Министерством образования и науки Республики Адыгея и Централизованной бухгалтерией принять меры к устранению нарушений и приведению деятельности в области материального обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с правовыми нормами; - разработать внутренний документ, регламентирующий порядок</p>	Горбуля Л.А.	До 05.02.20г.

18	<p>федерального законодательства и нормативных актов Республики Адыгея.</p>	<p>предоставления полного государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке при получении профессионального образования и (или) при прохождении профессионального обучения.</p>		
	<p>Согласно отчету «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (формы 0503737) за 2018 год исполнение по доходам предпринимательской деятельности составило 62 027 653,59 рублей или 99,5% процентов плановых назначений по доходам. Не исполнено плановых назначений по доходам на сумму 224 991,18 рублей.</p> <p>Утверждено плановых назначений по расходам с учетом остатка на начало года в сумме 62 677 297,45 рублей.</p> <p>Кассовое исполнение по расходам</p>	<p>Усилить контроль за исполнением плановых назначений по доходам</p>	Соколова О.С.	Постоянно

	<p>составило 62 365 509,39 рублей или 99,5% процентов. Не исполненные плановые назначения по расходам составили 311 788,06 рублей. Остаток денежных средств на счете Учреждения по состоянию на 01.01.2019 составил 738 492,18 рублей.</p>			
19	<p>При прекращении (расторжении) трудового договора, в нарушении ст. 84.1 «Общего порядка оформления прекращения трудового договора» и ст. 140 «Сроки расчета при увольнении» Трудового Кодекса РФ, руководством ГБПОУ РА КАПТ был издан приказ от 28.07.2018 № 28-к/1 о прекращении трудового договора с Цеевым А.Б., где указана дата увольнения 29.07.2018 и произведен расчет 27.07.2018 - раньше даты приказа. В день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку и произвести с ним расчет. Расчет не может быть произведен раньше даты приказа. В нарушение ст.58 Трудового</p>	<p>Трудовые договоры сотрудников учреждения привести в соответствие с трудовым законодательством.</p>	Ханапова Т.В.	До 18.02.20г.

	<p>Кодекса Российской Федерации в трудовых договорах не указывался срок действия трудового договора.</p> <p>В трудовых договорах не указывались обязательные условия установленные ст.57 Трудового Кодекса Российской Федерации:</p> <ul style="list-style-type: none"> размер ставки заработной платы сотрудников; дата начала работы сотрудников; режим рабочего времени. <p>В нарушение ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовых договорах указана не актуальная информация о суммах окладов заработной платы и видах стимулирующих выплат.</p>			
20	<p>В нарушение Положения об оплате труда ГБПОУ РА «КАПТ» приказом от 04.10.2018 №137-К/2 условие выплаты материальной помощи в сумме 18 000 рублей Тугуз Д. Б. не соответствует условиям, указанным в приложении №6 Положения об оплате труда сотрудников.</p>	<p>Усилить контроль за подготовкой приказов об оказании материальной помощи сотрудникам техникума</p>	Ханапова Т.В.	Постоянно
21	По результатам проверки по	Подготовить и	Марченко В.М.	До 28.01.20

	<p>состоянию на 01.01.2019 установлено отсутствие в Учреждении правоустанавливающих документов (выписок из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним) на два объекта недвижимости (учебный корпус с пристройками, туалет общественный), балансовой стоимостью 281 060,00 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».</p>	<p>направить письмо в Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям для решения вопроса права регистрационного управления на оставшиеся объекты недвижимости, с представлением ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» и группе финансового контроля и аудита правоустанавливающих документов (выписок из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним).</p>	
--	---	---	--

22	<p>В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 7, 16 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) – по состоянию на 01.01.2019 в бюджетном учете отражен указанный выше земельный участок балансовой стоимостью 372 493,75 рублей, несмотря на прекращение права пользования им, что привело к искажению данных годовой бюджетной отчетности. Кроме того, данный земельный участок был несвоевременно принят к учету – 07.04.2017, в то время как на основании распоряжения Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям от 16.10.2015 № 640 ГБПОУ РА КАПГ предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок с кадастровым</p>	<p>Подготовить и направить письмо в Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям для решения вопроса по земельному участку</p>	<p>Марченко В.М.</p>	<p>До 28.01.20г.</p>
----	--	---	----------------------	----------------------

	<p>номером 01:07:30000022:9.</p> <p>В нарушение постановления Государственного комитета по статистике РФ от 29.05.1998 г. № 57а в товарной накладной от 25.12.2018 № 98 не заполнены обязательные реквизиты: количество приложенный (паспорта, сертификаты и т. д.), масса груза, количество мест, а также отсутствует дата получения груза, должность получателя груза. Кроме того, Акт приема-передачи товара по контракту не содержит даты.</p>	<p>Осуществлять постоянный контроль за правильным и полным оформлением первичных учетных документов (заполнением всех обязательных реквизитов) перед направлением их в централизованную бухгалтерию.</p>	<p>Шаков А.М.</p>	<p>Постоянно</p>
<p>24</p>	<p>Проверкой эффективности использования автотранспортных средств установлено, что в 2018 году не эксплуатировалось два автомобиля (ГАЗ-32213 гос. номер Х218ВВ и микроавтобус ПАЗ-32050 гос. номер В882ТТ), что привело к недостаточной эффективности использования автотранспортных средств.</p> <p>Проверкой правильности оформления путевых листов установлено, что в отдельных путевых листах не полностью заполнена</p>	<p>Обратиться в Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям по вопросу списания автотранспортных средств при отсутствии необходимости их использования.</p> <p>Правильно и своевременно оформлять путевые</p>	<p>Шаков А.М.</p>	<p>До 29.01.20г.</p> <p>Постоянно</p>

	<p>оборотная сторона (время выезда, приезда, отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилем). Кроме того, в ряде путевых листов допускались исправления.</p>	<p>листы</p>	
<p>25</p>	<p>К проверке не представлены локальные нормативные правовые акты Учреждения, устанавливающие порядок проведения экспертизы представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта. Приемочная комиссия не создана. Положение о данной комиссии не разработано. Фактически приемку товара производил руководитель учреждения путём проставления печати и подписи на товарных накладных и актах выполненных работ (оказанных услуг). Анализ документов, подтверждающих факт поставки товаров на предмет соответствия указанных товаров количеству, качеству и ассортименту, не осуществлялся.</p>	<p>Подготовить локальные акты: Порядок проведения экспертизы; Положение о приемочной комиссии. Анализ документов, подтверждающих факт поставки товаров на предмет соответствия указанных товаров количеству, качеству и ассортименту</p>	<p>Шаков А.М. Соколова О.С.</p> <p>До 13.02.20г.</p>

26	<p>В нарушение подп.4 п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в ряде первичных учетных документах (товарная накладная, товарно- транспортная накладная, путевой лист) не отражены обязательные реквизиты.</p>	<p>Осуществлять постоянный контроль за правильным и полным оформлением первичных учетных документов (заполнением всех обязательных реквизитов) перед направлением их в централизованную бухгалтерию.</p>	Шаков А.М.	Постоянно
----	---	--	------------	-----------

Приложение 2

Отчет об устранении выявленных нарушений, а также причин, способствующих их совершению, по результатам внутреннего финансового аудита Министерства образования и науки Республики Адыгея

№ п/п	Нарушения, указанные в Акте проверки	Проведенные мероприятия, принятые меры по устранению нарушений и причин, способствующих их совершению, указанных в Акте проверки	Перечень прилагаемых документов, подтверждающих устранение нарушений и причин, способствующих их совершению, указанных в Акте проверки