

**МИНИСТЕРСТВО
ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ**

385000, г. Майкоп, ул. Советская, 176
тел. (8772) 57-09-52, факс 52-12-01
E-mail: minobr_ra@mail.ru, www.adygheya.minobr.ru
УФК по Республике Адыгея (Министерство образования
и науки РА л/с 03762000280) р/с 40201810600000000002
ГРКЦ НБ Респ. Адыгея Банка России г. Майкоп
ИНН 0105017210 КПП 010501001 БИК 047908001



**АДЫГЭ РЕСПУБЛИКЭМ
ГЪ ЭСЭНЫГЪЭМРЭ ШЪЭНЫГЪЭМРЭКЪЭ
И МИНИСТЕРСТВ**

385000, къ. Мыскъуапх, ур. Советск.р., 176
тел. (8772) 57-09-52, факс 52-12-01
E-mail: minobr_ra@mail.ru, www.adygheya.minobr.ru
УФК по Республике Адыгея (Министерство образования
и науки РА л/с 03762000280) р/с 40201810600000000002
ГРКЦ НБ Респ. Адыгея Банка России г. Майкоп
ИНН 0105017210 КПП 010501001 БИК 047908001

По электронной почте

30.12.2019 № 9310

на № _____ от _____

Директору-главному бухгалтеру ГКУ РА
«Централизованная бухгалтерия учреждений
образования и науки Республики Адыгея»
У.С. Плюшко

Директору ГБПОУ РА «Красногвардейский
аграрно-промышленный техникум»
А.К. Пчихачеву

Министерство образования и науки Республики Адыгея по результатам проведенной аудиторской проверки в ГБПОУ РА «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум» просит направить группе внутреннего финансового контроля и аудита информацию об устранении установленных нарушений и принятии соответствующих мер по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков в срок до 28 февраля 2020 года.

Министр

А.А. Керашев

Ф.А. Цей
(8772) 52-67-11



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ**

ПРИКАЗ

28.10.2019 г. № 1405

г. Майкоп

О проведении проверки

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2019 год
приказываю:

1. Провести аудиторскую проверку отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Государственном бюджетном профессиональном учреждении Республики Адыгея «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум» за 2018 год.

2. Утвердить программу аудиторской проверки согласно приложению к настоящему приказу.

3. Поручить проведение проверки группе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Министерства образования и науки Республики Адыгея:

Цей Фатиме Асланбиевне-консультанту

Исупову Амиру Давлетовичу-главному специалисту.

4. Проверку провести с 28 октября 2019 года по 20 декабря 2019 года.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

6. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Приложение: на 1 листе в 1 экз.

Министр

А.А. Керашев

Приказ подготовлен:

Консультант группы внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

Ф.А. Цей

Главный специалист группы внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

А.Д. Исупов

«28» 10 2019

Программа
внутреннего финансового аудита
финансово-хозяйственной деятельности

Объект аудита: Государственное бюджетное профессиональное учреждение Республики Адыгея «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум»

Основание для проведения аудиторской проверки: пункт 5 приложения 1 Плана внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденного приказом Министерства образования и науки Республики Адыгея от 26.12.2018 № 1692.

Вид аудиторской проверки: комбинированная.

Срок проведения аудиторской проверки: с 28.10.2019 - 20.12.2019.

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

1. Общие сведения об учреждении.
2. Анализ исполнения государственного задания, плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам и расходам за 2018 год. Анализ расходования средств на исполнение государственного задания за 2018 год.
3. Субсидии на иные цели. Анализ расходования средств бюджета, выделенных на иные цели.
4. Проверка правомерности и обоснованности использования бюджетных средств на исполнение публичных обязательств на материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.
5. Анализ доходов и расходов за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности. Проверка поступления и использования средств от иной, приносящей доход деятельности.
6. Проверка законности, своевременности и правильности расходования средств на заработную плату.
7. Проверка банковских операций.
8. Проверка кассовых операций.
9. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
10. Полнота отражения в бухгалтерском учете и бюджетной отчетности получения, создания, вложений и выбытия нефинансовых активов, обеспечения их сохранности.
11. 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.
12. Принятие и исполнение обязательств на закупку поставку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.
13. Состояние и достоверность бухгалтерского учета и отчетности.

Обобщенная информация о результатах аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности в Государственном бюджетном профессиональном учреждении Республики Адыгея «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум» за 2018 год.

Консультант
группы финансового контроля и аудита



Ф.А. Цей

Главный специалист
группы финансового контроля и аудита

А.Д. Исупов

АКТ

аудиторской проверки в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Республики Адыгея «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум» за 2018 год

20.12.2019

г. Майкоп

Во исполнение приказа Министерства образования и науки Республики Адыгея о назначении аудиторской проверки от 28.10.2019 № 1405, пункта 5 Плана внутреннего финансового аудита на 2019 год Министерства образования и науки Республики Адыгея, в соответствии с Программой аудиторской проверки, группой внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в составе консультанта Ф.А. Цей и главного специалиста А.Д. Исупова проведена аудиторская проверка в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Республики Адыгея «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум».

Тема аудиторской проверки: аудит финансово-хозяйственной деятельности; аудит достоверности бюджетной отчетности, экономность и результативность использования бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Проверяемый период: 2018 год.

Вид аудиторской проверки: комбинированная.

Срок проведения аудиторской проверки: с 28.10.2019 по 20.12.2019.

Аудиторской проверкой установлено:

1. Общие сведения об учреждении.

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Адыгея «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум» (далее по тексту – 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 02.09.2013 №1).

Полное наименование – Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Адыгея «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум».

Сокращенные наименования: ГБПОУ РА «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум» и ГБПОУ РА КАПТ.

Юридический адрес: 385300, Республика Адыгея, Красногвардейский район, с. Красногвардейское, ул. Первомайская, 12.

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

Функции и полномочия учредителя ГБПОУ РА КАПТ осуществляет Министерство образования и науки Республики Адыгея.

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

Учреждение имеет печать, штампы и бланки с полным наименованием.

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

Основными целями деятельности Учреждения согласно Уставу являются:

- создание необходимых условий для удовлетворения потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения: среднего профессионального образования; конкретной специальности (профессии) соответствующего уровня квалификации; дополнительного профессионального образования (профессиональная подготовка, повышение квалификации, переподготовка);

- удовлетворение потребностей общества в квалификационных рабочих, служащих, специалистах со средним профессиональным образованием;

- удовлетворение потребностей общества в работниках квалифицированного труда и специалистах со средним профессиональным образованием;

- внедрение информационных образовательных технологий в области среднего профессионального образования, подготовки квалифицированных рабочих кадров, обеспечивающих высокий уровень профессионального образования и профессиональной подготовки, удовлетворяющих запросы личности и производства;

- формирование у обучающихся в Бюджетном учреждении гражданской позиции и трудолюбия, развитие ответственности, самостоятельности и творческой активности;

- сохранение и приумножение нравственных и культурных ценностей общества.

Приведенный выше перечень целей деятельности является исчерпывающим.

Государственное задание для Учреждения формирует и утверждает орган, осуществляющий функции и полномочия Учредителя.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания.

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, для граждан и

юридических лиц за плату и на одинаковых условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено законом.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

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

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); не указана информация о видах деятельности (ч. 2 ст. 25), что не соответствует Типовому уставу образовательного учреждения.

Согласно свидетельству Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Республике Адыгея ГБПОУ РА КАПТ поставлено на учет с присвоением ИНН 0102003709 и КПП 010101001.

Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер 1030100665121, что подтверждается свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Уведомлением территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Адыгея от 07.02.2003 подтверждено наличие ГБПОУ РА КАПТ в составе Единого государственного регистра предприятий и организаций и представлена установленная идентификация по кодам общероссийских классификаторов: ОКПО – 46010073, ОКАТО – 79218000001, ОКТМО – 79618420101, ОКОГУ – 2300223, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203.

В проверяемом периоде ГБПОУ РА КАПТ осуществляло свою деятельность в соответствии с лицензией от 30.10.2013 серии 01Л01 № 0000068, выданной Министерством образования и науки Республики Адыгея бессрочно.

Свидетельство о государственной аккредитации выдано Министерством образования и науки Республики Адыгея серии 01А01 № 0000269, сроком действия до 25.04.2025, подтвержден государственный статус профессионального образовательного учреждения – регистрационный номер 9 от 25.04.2019.

Проверка проведена с ведома директора ГБПОУ РА КАПТ Пчихачева Азамата Кимовича, 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») – Плюшко Ульяны Сергеевны.

ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» на основании договора от 11.01.2016 № 2 организует и ведет бухгалтерский, налоговый учет и отчетность в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

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

- № 20766У96910 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений;

- № 21766У96910 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели;

- № 14762001860 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор учреждения Пчихачев Азамат Кимович;

- директор-главный бухгалтер ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» по 06.09.2018г. Барчо Лариса Адамовна;

- директор-главный бухгалтер ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» с 07.09.2018г. Плюшко Ульяна Сергеевна;

с правом второй подписи:

- первый заместитель главного бухгалтера ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» Кривошапка Наталья Федоровна;

- ведущий бухгалтер ГКУ РА «Централизованная бухгалтерия учреждений образования и науки Республики Адыгея» Казарова Мадина Махмудовна.

Приложение 1. Справка о лицевых счетах, открытых ГБПОУ РА КАПТ.

2. Анализ исполнения государственного задания, плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам и расходам за 2018 год. Анализ расходования средств на исполнение государственного задания за 2018 год

Проверкой правильности формирования государственного задания и его финансового обеспечения установлено, что государственное задание по ГБПОУ РА КАПТ 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).

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).

С 2018 года государственное задание формируется 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.

Министерство образования и науки Республики Адыгея 29.12.2017 утвердило ГБПОУ РА КАПТ государственное задание на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов и довело значение показателей качества государственной услуги по предоставлению питания и реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования, а также доведено значение показателей, характеризующих объем государственных услуг, потребителями которых являются физические лица.

В соответствии с пунктом 8 Порядка внесены изменения в показатели государственного задания и сформировано новое государственное задание (с учетом внесенных изменений), утвержденное Министром 16.11.2018.

Согласно новому государственному заданию 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 2018 год – 98%, на 2019 год – 96%, на 2020 год – 96%.

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 29.01.2019 и информации о контингенте обучающихся, фактическое среднегодовое количество питающихся составило 34 человека.

Показатель объема государственной услуги согласно государственному заданию по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих и программ подготовки специалистов среднего звена составил в 2018 году 264 человек.

Согласно отчету о выполнении государственного задания и сведениям о фактическом достижении показателей, объем государственной услуги выполнен на 98,5% и составил 260 человек, т.е. в пределах допустимых отклонений.

Для финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2018 год между Министерством образования и науки Республики Адыгея (Учредитель) и ГБПОУ РА КАПТ заключено Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» от 29.12.2017 № 2 (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 первоначально определен Соглашением в сумме 27 483 400,00 рублей.

В связи с увеличением объема субсидии заключено дополнительное соглашение от 21.05.2018 №1 на сумму 27 914 880,00 рублей.

Субсидия в сумме 27 914 880,00 рублей перечислена в полном объеме в соответствии с графиком перечисления, по коду бюджетной классификации (КБК) 804 0704 5210300600 611 241.

Приложение 2. Копии: Государственное задание от 29.12.2017. Государственное задание от 16.11.2018. Отчет об исполнении государственного задания от 29.01.2019. Соглашение от 29.12.2017 № 2. Дополнительное соглашение от 21.05.2018 №1.

2.1. Анализ расходования средств на выполнение государственного задания за 2018 год

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) по доходам на 2018 год ГБПОУ РА КАПТ утвержден руководителем Учреждения 10.01.2018 (с последними изменениями от 29.12.2018) на общую сумму 144 260 259,76 рублей, в том числе: субсидии на выполнение государственного

задания – 27 914 880,00 рублей, субсидии на иные цели – 54 092 734,99 рублей и поступления от приносящей доход деятельности – 62 252 644,77 рублей.

Выплаты по расходам согласно плану ФХД за 2018 с учетом остатка средств составили 147 206 040,06 рублей, в том числе: субсидии на выполнение государственного задания – 30 436 007,62 рублей, субсидии на иные цели – 54 092 734,99 рублей; по приносящей доход деятельности – 62 677 297,45 рублей.

Справочно, в Плане ФХД за 2018 год указан объем средств по переданным полномочиям на исполнение публичных обязательств на материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1 981 900,00 рублей.

В нарушение пункта 7 приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 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.

В соответствии с «Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (формы 0503737) в 2018 году утверждено плановых назначений на выполнение государственного задания по доходам в сумме 27 914 880,00 рублей, и исполнено в полном объеме.

Плановые назначения по расходам утверждены в сумме 30 436 007,62 рублей, с учетом остатка на начало года. Кассовое исполнение составило 27 062 076,17 рублей. Процент выполнения плана по расходам составил 89 процентов. Не исполнено плановых назначений на сумму 3 373 931,45 рублей.

Неисполнение плановых назначений на указанную сумму произошло в связи с переносом не использованных в 2017 году остатков средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 2018 финансовый год, и наличием кредиторской задолженности в результате несвоевременного предоставления поставщиками документов для расчетов по коммунальным услугам за 2018 год.

Анализ по кодам вида расходов приведен в таблице:

№ п/п	Наименование расходов	Код вида 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	100	20 244 771,65	20 244 763,07	8,58	66,5

	заработной платы и взносы на выплаты по оплате труда					
2.	Приобретение работ услуг;	200	9 869 791,05	6 495 874,34	3 373 916,71	32
3.	Иные бюджетные ассигнования	800	304 049,74	304 043,58	6,16	1
	Расходы - всего: в т.ч.:		30 418 612,44	27 044 680,99	3 373 931,45	99,9

Наибольший удельный вес в структуре расходов составили расходы на выплату персоналу и начисления на выплаты по оплате труда – 66,5 процентов. Неиспользованный остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения (за счет средств государственного задания) составил 3 373 916,71 рублей, из них на погашение кредиторской задолженности по коммунальным услугам по обязательствам 2018 года – 119 626,28 рублей.

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

Приложение 3. Копии: План финансово-хозяйственной деятельности от 10.01.2018 и от 29.12.2018.

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".

Субсидии на иные цели предоставляются 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".

В 2018 году ГБПОУ РА КАПТ 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 54 092 734,99 рублей, исполнено плановых назначений по расходам в этой же сумме. Процент выполнения плана по расходам выполнен на 100 процентов.

Для предоставления субсидий на иные цели Министерство образования и науки Республики Адыгея в 2018 году заключило с ГБПОУ РА КАПТ три соглашения на общую сумму 54 472 500,00 рублей. С учетом внесенных изменений в соглашения сумма заключенных соглашений составила в общей сумме 54 092 734,99 рублей.

№ п/п	№, дата соглашения	Цель использования субсидии	КБК	Сумма	С учетом внесенных изменений
1.	54 от 07.11.2018 Доп.согл. от 18.12.2018 № 1	Реализация мероприятий, направленных на модернизацию материально-технической и учебной базы образовательных организаций и организаций науки (стенды, обучающие модели, тренажеры, наглядно-технические средства, инструменты, учебные транспортные средства)	804 0704 5210901000 612 241 521091	52 121 800,00	52 121 800,00
2.	19 от 29.12.2017 доп.согл. от 29.12.2018 № 1	Компенсационные выплаты на оплату жилья и коммунальных услуг специалистам села	804 0704 5340900001 612 241 534091	350 000,00	330 235,08
3.	20 от 29.12.2017 - доп.согл. от 18.10.2018 № 1; - доп.согл. от 02.11.2018 № 2; - доп.согл. от 15.11.2018 № 3; - доп.согл. от 29.12.2018 № 4	Стипендии учащимся в сфере образования	804 0704 52103Ш0000 612 241 52103Ш	2 000 700,00	1 640 699,91
	Итого:			54 472 500,00	54 092 734,99

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

Расчеты с получателями средств отражены в бухгалтерском учете в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по балансовому счету 5 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

1) На реализацию мероприятий, направленных на модернизацию

материально-технической и учебной базы образовательных организаций и организаций науки, предоставлена 26.12.2018 (платежное поручение № 752086) субсидия на иные цели в сумме 52 121 800,00 рублей.

Расчеты с получателями средств отражены в бухгалтерском учете в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками по балансовому счету 5 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» и журнале операций № 6 по оплате труда.

В соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации между Министерством просвещения Российской Федерации и государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Республики Адыгея «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум» заключено Соглашение о предоставлении из федерального бюджета гранта в форме субсидии в рамках реализации мероприятия «Обновление и модернизация материально-технической базы профессиональных образовательных организаций» основного мероприятия «Реализация образовательных программ среднего профессионального образования и профессионального обучения» подпрограммы «Реализация образовательных программ профессионального образования» государственной программы «Развитие образования» от 26.10.2018 № 073-15-2018-029 (далее – Мероприятие).

В соответствии с приложением 1 к Соглашению грант предоставлен на приобретение следующего оборудования:

1. Тренажеры (размер выделяемых средств – 56 459,7 тыс.рублей).
2. Учебные транспортные средства (размер выделяемых средств – 4615,0 тыс.рублей).
3. Наглядные технические средства обучения (размер выделяемых средств – 13 800,0 и 14 058,7 тыс.рублей).
4. Современные стенды (размер выделяемых средств – 10 664,5 тыс.рублей).
5. Инструменты (размер выделяемых средств – 2079,5 тыс.рублей).
6. Обучающие модели в разрезе (размер выделяемых средств – 11 242,0 тыс.рублей).

На финансовое обеспечение гранта в 2018 году Соглашением предусмотрено 56 459 700,00 рублей.

Средства гранта поступили на основной лицевой счет Учреждения и учтены по КФО2.

В нарушение пункта 4.3.10 Соглашения не велся обособленный учет операций по осуществлению расходов, источником финансового обеспечения которых являлся грант.

Дополнительным соглашением от 12.11.2018 № 073-15-2018-029/1 определено дополнительно привлечь средства на реализацию Мероприятия:

- из внебюджетных источников в размере 3 168 000,00 рублей;
- за счет средств бюджета Республики Адыгея – 52 121 800,00 рублей.

В целях реализации Мероприятия ГБПОУ РА КАПТ заключен контракт № 0176200005518001946-0224856-01 от 25.12.2018 на поставку оборудования с

ООО «Школьный Мир» на сумму 101 830 235,79 рублей (далее – Контракт). Адрес места поставки согласно Контракту – Республика Адыгея, Красногвардейский район, с. Красногвардейское, ул. Первомайская, 12. Согласно Спецификации, товарной накладной от 25.12.2018 № 2992 поставщик поставил оборудование в количестве 113 наименований на общую сумму 101 830 235,79 рублей. Оборудование поставлено по указанному адресу. Срок исполнения Контракта – до 15 января 2019 года.

В представленной товарной накладной не заполнены обязательные реквизиты: количество приложений (паспорта, сертификаты и т. д.), масса груза, количество мест, а также отсутствует дата получения груза.

На основании приказа Министерства от 21.12.2018 № 1667, приказа Учреждения от 21.12.2018 № 284/1-У, договора безвозмездного пользования автомобилем ЗИЛ от 25.12.2018 б/н оборудование транспортировано из ГБПОУ РА КАПТ в ГБПОУ РА «Майкопский политехнический техникум» по адресу: г. Майкоп, ст. Ханская, ул. Краснооктябрьская, 25.

По договору от 29.12.2018 № 35 Комитетом Республики Адыгея по имущественным отношениям передано в безвозмездное пользование ГБПОУ РА КАПТ недвижимое имущество, балансодержателем которого является ГБПОУ РА «Майкопский политехнический техникум» и расположенное по адресу: Республика Адыгея, г. Майкоп, ст-ца Ханская, ул. Краснооктябрьская, 25:

- нежилые помещения первого этажа в учебном корпусе № 3 общей площадью 170,1 кв. м.;
- тракторная лаборатория общей площадью 324,4 кв. м.;
- гараж-мастерская общей площадью 146,7 кв. м.

Согласно пункту 2.2 срок действия указанного договора распространяется на правоотношения, возникшие с 21.12.2018 бессрочно.

Оплата по Контракту осуществлена за счет средств федерального бюджета – гранта в форме субсидии в рамках реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие образования», средств бюджета Республики Адыгея и внебюджетных средств – поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности.

Оплата по счету от 25.12.2018 № ШМ000001022 на сумму 101 830 235,79 рублей произведена в полном объеме. За счет средств субсидии на иные цели перечислено 52 121 800,00 рублей платежным поручением № 752086 от 26.12.2018.

В соответствии с п. 1.1 Контракта Поставщик обязуется осуществить оснащение лаборатории по профессии «Автодело» в соответствии со Спецификацией (приложение 1 к Контракту) оказать услуги по доставке, разгрузке, сборке, установке, монтажу, вводу в эксплуатацию оборудования, обучению правилам эксплуатации, инструктажу и аппликационному тренингу специалистов Заказчика, эксплуатирующих оборудование, и специалистов Заказчика, осуществляющих техническое обслуживание оборудования, правилам эксплуатации и технического обслуживания оборудования, а

Заказчик принять и оплатить поставленное оборудование и надлежащим образом оказанные услуги.

Приказом от 25.12.2018 № 285-У назначены ответственные лица за эксплуатацию и техническое обслуживание оборудования.

В соответствии с пунктом 9.5 оплата по Контракту осуществляется путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 5 банковских дней после подписания заказчиком Акта ввода оборудования в эксплуатацию, оказания услуг по обучению правилам эксплуатации и инструктажу.

Приказом от 25.12.2018 № 285/2 утвержден состав комиссии по вводу учебно-лабораторного и учебно-производственного оборудования в эксплуатацию.

В нарушение пункта 46 Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н инвентарные номера нанесены не на все объекты основных средств и не на все обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие единое целое комплекта.

В нарушение пункта 6.2. Контракта Учреждением не проведена экспертиза оборудования в порядке, предусмотренном ст. 94 Федерального закона о контрактной системе.

В журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками задолженность по расчетам за проведенные мероприятия по состоянию на 01.01.2019 отсутствует, акты сверок расчетов имеются.

Приложение 4: Копии: Соглашение от 54 от 07.11.2018 и дополнительное соглашение к нему от 18.12.2018 № 1. Соглашение от 29.12.2017 № 19 и дополнительное соглашение к нему от 29.12.2018 № 1. Соглашение от 29.12.2017 № 20 и дополнительные соглашения к нему № 1, 2, 3, 4. Соглашение о предоставлении из федерального бюджета гранта в форме субсидии в рамках реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» от 26.10.2018 № 073-15-2018-029 и дополнительное соглашение к нему от 12.11.2018 № 073-15-2018-029/1. Контракт от 25.12.2018 № 0176200005518001946-0224856-01 на поставку оборудования.

2) 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 212 «Прочие выплаты» КОСГУ по виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в сумме 330 235,08 рублей, исполнено плановых назначений на ту же сумму.

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.

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 КАПТ 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 свидетельств о праве собственности, справок о неполучении мер социальной поддержки, квитанций об оплате коммунальных услуг). Нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета ГБПОУ РА КАПТ задолженность по указанным выплатам по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 не числится.

3) Проверка правомерности и обоснованности начисления и выплаты стипендий

Порядок назначения и условия выплаты стипендии в 2018 году определены:

- Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 18.04.2014 № 91 «О Порядке назначения государственной академической стипендии студентам, государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения, за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Адыгея» (действовало до 19.04.2018),

- Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 18 апреля 2018 г. № 68 "О Порядке назначения государственной академической стипендии студентам, государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Адыгея" (вступило в силу с 19.04.2018);

- Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 26 мая 2015 г. № 115 "О некоторых вопросах формирования стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Адыгея".

Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 18 апреля 2018 г. № 67 "О формировании стипендиального фонда за счет бюджетных

ассигнований республиканского бюджета Республики Адыгея" (применялось к правоотношениям, возникшим с 01.01.2018) были установлены размеры и виды стипендии за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета:

- государственная академическая стипендия - 563 рублей в месяц;
- государственная социальная стипендия - 844 рублей в месяц.

С 01.09.2018 Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 4 сентября 2018 г. N 176 "О внесении изменения в постановление Кабинета Министров Республики Адыгея от 18 апреля 2018 г. N 67 "О формировании стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Адыгея" определены следующие размеры стипендии:

- государственная академическая стипендия - 586 рублей в месяц;
- государственная социальная стипендия - 878 рублей в месяц.

На основании вышеуказанных нормативных актов Учреждением разработаны:

- «Положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся и студентов ГБПОУ РА КАПТ» (далее – Положение), согласованное решением педагогического совета (протокол от 04.05.2018 № 6) и утвержденное директором Учреждения 04.05.2018;

- «Порядок назначения и выплаты материальной поддержки нуждающимся обучающимся ГБПОУ РА КАПТ» (далее – Порядок), согласованный решением педагогического совета (протокол от 28.09.2018 № 2) и утвержденный директором Учреждения 28.09.2018.

Согласно Положению академическая стипендия назначалась студентам в зависимости от успехов в учебе на основании результатов промежуточной аттестации в соответствии с календарным учебным графиком с первого числа месяца, следующего за месяцем ее окончания, по месяц окончания очередной промежуточной аттестации в соответствии с календарным учебным графиком.

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

Академическая и социальная стипендия выплачивались в размерах, определяемых образовательной организацией, с учетом мнения совета обучающихся в пределах средств, выделяемых на стипендиальное обеспечение обучающихся, но не меньше нормативов, установленных Кабинетом Министров Республики Адыгея.

Разделом 2 Положения помимо академической и социальной стипендии предусмотрена выплата именной стипендии. Вместе с тем, порядок назначения, условия выплаты и размеры именных стипендий Положением не определены.

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

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

В соответствии с Отчетом формы 0503737 за 2018 год при плановых назначениях в сумме 1 640 699,91 рублей, кассовое исполнение по выплате стипендий составило 1 640 699,91 рублей.

Всего по данным бухгалтерского учета начислено стипендии в сумме 1 640 699,91 рублей, в том числе:

- 822 583,63 рублей – академическая стипендия;
- 592 916,28 рублей – социальная стипендия;
- 225 200,00 – материальная поддержка.

В марте, декабре 2018 г. на основании приказов директора Учреждения студентам выплачена материальная поддержка в размере 225 200,00 рублей. Материальная поддержка нуждающимся студентам выплачивалась в порядке, установленном Положением и Порядком.

Перечислено на лицевые счета обучающихся в сумме 1 640 699,91 рублей и выплачено из кассы учреждения в сумме 159 382,65 рублей.

Выборочной сверкой списков учащихся 35 группы по профессии «Автомеханик», группы № 12, группы № 34, которым начислена в 2018 году стипендия, с приказами на зачисление, реестрами на перечисление, данными расчетных ведомостей за январь-декабрь 2018 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 данным сводных расчетных ведомостей за 2018 год, с данными журнала 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 2018 году через УФК по Республике Адыгея утвердило ГБПОУ РА КАПТ бюджетных назначений в сумме 1 981 900,00 рублей.

Бюджетные обязательства доведены по классификации расходов бюджетов Российской Федерации (далее КРБ) 804 1004 52108 72000313.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2019 формы 0503127 (далее Отчет ф. 0503127) 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.

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.

Следует отметить, что 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 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.

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 2634,00 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 – 211,34 рублей в день (с увеличением на 10% в выходной день);

- обеспечение одеждой, обувью и мягким инвентарем – 31 593,00 рублей в год;

- обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием при выпуске – 73 635,00 рублей.

В 2018 году среднее количество обучающихся детей-сирот составило 18 человек. В проверяемом периоде начислены и выплачены студентам ежемесячные выплаты по социальной помощи детям-сиротам в сумме 1 883 742,84 рублей, в том числе: ежегодное пособие на приобретение учебной литературы – 60 435,70 рублей, компенсация за питание на сумму – 980 383,74 рублей и компенсация за мягкий инвентарь – 546 383,40 рублей; 4 студента получили единовременное денежное пособие при выпуске на общую сумму 2000,00 рублей; компенсация за одежду, обувь, мягкий инвентарь и оборудование при выпуске – 294 540,00 рублей.

Выборочной проверкой за 2018 год установлено, что ежемесячные размеры социальной помощи детям-сиротам устанавливались приказами по Учреждению.

При сличении начисленных пособий по данным сводных расчетных ведомостей за 2018 год, журнала операций № 8 с данными Главной книги по балансовому счету 1.401.20.262 «Расходы на пособия по социальной помощи населению» расхождений не установлено.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 задолженности и переплат не значится.

Согласно пункту 3 Федерального закона от 21 декабря 1996 г. N 159-ФЗ дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лица, потерявшие в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающиеся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, зачисляются на полное государственное обеспечение до завершения обучения по указанным образовательным программам.

Полное государственное обеспечение указанной категории обучающихся предполагает предоставление им за время пребывания в соответствующем образовательном учреждении бесплатного питания, бесплатного комплекта одежды, обуви и мягкого инвентаря, проживания в жилом помещении без взимания платы или возмещение их полной стоимости, а также бесплатное оказание медицинской помощи. Дополнительные гарантии по социальной поддержке указанной категории обучающихся предполагают сохранение их права на получение полного государственного обеспечения по достижении ими возраста 23 лет - вплоть до окончания обучения в соответствующем учебном заведении.

Кроме права на полное государственное обеспечение, указанная категория обучающихся имеет право на получение социальной стипендии, выплачиваемой им в соответствии с требованиями федерального закона "Об образовании в РФ", а также право на выплату ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей.

Пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей выплачивается в размере трехмесячной государственной социальной стипендии, а также 100% заработной платы, начисленной в период производственного обучения и производственной практики. Такой порядок установлен постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 г. № 167 "О мерах по реализации дополнительных гарантий права на образование». В соответствии с пунктом 7 указанного постановления сто процентов заработной платы, начисленной в период производственного обучения и производственной практики, выплачивается обучающимся в порядке и в сроки, установленные Трудовым кодексом Российской Федерации, на основании приказа руководителя профессиональной образовательной организации Республики Адыгея, в котором указываются:

- 1) наименование организации, в которой обучающийся проходил производственное обучение и производственную практику;

- 2) должность, на которую был принят обучающийся в период производственного обучения и производственной практики, и размер оплаты труда по ней;

- 3) время, фактически отработанное обучающимся при прохождении производственного обучения и производственной практики;

4) размер заработной платы исходя из времени, фактически отработанного обучающимся при прохождении производственного обучения и производственной практики.

Заработная плата выплачивается путем перечисления денежных средств на лицевой счет, открытый профессиональной образовательной организацией Республики Адыгея в кредитной организации на имя обучающегося.

По данным Учреждения в 2018 году производственную практику прошли четверо детей указанной категории.

Договоры о прохождении производственной практики, заключенные Учреждением с предприятиями, не предусматривали условий оплаты труда учащихся, проходящих производственную практику в соответствии с требованиями трудового законодательства между работниками (лицами, проходящими производственную практику) и работодателями.

Таким образом, в нарушение требований п. 7, 8 постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 июля 2014 г. № 167 Учреждением приказы не издавались и оплата труда учащихся, проходящих производственную практику, не производилась.

Кроме того, представленное к проверке «Положение об учебной и производственной практике студентов, осваивающих основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования», утвержденное директором 02.09.2013, содержит ссылки на устаревшие документы (Постановление Правительства РФ от 18 июля 2008 г. N 543 утратило силу с 10.04.2014 и Приказ Министерства образования и науки РФ от 26 ноября 2009 г. N 673 утратил силу с 01.09.2013). Во время проверки нарушение устранено, представлено актуальное Положение, утвержденное директором 28.08.2019.

Проверкой также установлено, что 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).

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 федерального законодательства и нормативных актов Республики Адыгея.

Администрации Учреждения рекомендуется:

- 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 соответствие с правовыми нормами;

- разработать внутренний документ, регламентирующий порядок

предоставления полного государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке при получении профессионального образования и (или) при прохождении профессионального обучения.

Приложение 5. Расчетная ведомость начисления по КОСГУ 262 за 2018 (публичные обязательства). Расчет потребности компенсации на 2018 год. Копии приказа Учреждения от 31.08.2018 № 51-У; списка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в ГБПОУ РА КАПТ на 01.09.2018 на неполном государственном обеспечении. Копии приказа Учреждения от 17.09.2018 № 55/1-У; постановления Администрации муниципального образования Усть-Лабинского района от 22.05.2015 № 548.

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

В 2018 году Планом финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ РА КАПТ предусмотрены собственные доходы от предпринимательской деятельности в сумме 62 252 644,77 рублей.

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.

Утверждено плановых назначений по расходам с учетом остатка на начало года в сумме 62 677 297,45 рублей. Кассовое исполнение по расходам 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.

Согласно ст. 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 2018 году осуществлялась на основании Устава, Положения о порядке формирования и использования средств от деятельности, приносящей доход от 07.09.2015.

Таблица №1

	2018г.
Сальдо на начало года	424 652,68
Получены доходы	62 252 644,77
Произведены расходы	62 677 297,45
Сальдо на конец года	0

Согласно положению о внебюджетной деятельности ГБПОУ РА КАПТ под предпринимательской деятельностью понимается экономическая, финансовая работа по разработке и реализации экономических проектов, не связанных с государственным (республиканским) финансированием.

Таблица № 2: Доходы

Наименование доходов	2018г
Доходы от оказания платных услуг	3 015 370,19
Доходы от операций с активами	68 583,40
Прочие доходы	58 943 700,00
Всего:	62 027 653,59

В 2018 год было оказано платных услуг (работ) на сумму 62 027 653,59 рублей:

- 3 015 370,19 рублей - за обучение учащихся;
- 68 583,40 - сдача металлолома;
- 58 943 700 рублей - гранты в форме субсидии.

Перечень профессий, смета и стоимость на оказание услуг по профессиональному обучению на платные образовательные услуги утверждены директором Учреждения.

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».

Аналитический учет расчетов с дебиторами по доходам ведется в журнале операций №5.

Таблица №3: Расходы

Наименование расходов	КОСГУ	Кассовый расход
Расходы всего: в т.ч.		62 343 458,00
1. Заработная плата	211	48 950,39
2. Прочие выплаты	212	18 200,00
3. Начисления на выплату	213	14 783,02
4. Услуги связи	221	0
5. Транспортные услуги	222	11 439,00
6. Коммунальные услуги	223	0
Арендная плата	224	40 236,00
7. Работы, услуги по содержанию имущества	225	105 547,00
8. Прочие работы, услуги	226	1 836 799,91
9. Прочие расходы	290	0
Налог на имущество и земельного налога	291	9 249,00
Прочие налоги, сборы и иные платежи	291	23 691,00
10. Приобретение основных средств	310	58 377 157,16
11. Приобретение материальных запасов	340	1 857 405,52

За 2018 год ГБПОУ РА КАПТ за счет внебюджетной деятельности начислена сотрудникам заработная плата на сумму 48 950,39 рублей. Начислены налоги на заработную плату сотрудникам и перечислены во

внебюджетные фонды на сумму 14 783,02 рублей.

6. Проверка законности, своевременности и правильности расходования средств на заработную плату

Согласно данным отчета Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Республики Адыгея «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум» «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (формы 0503737), доведены плановые назначения на выплату заработной платы 15 609 484,82 рублей и отчислений во внебюджетные фонды на сумму 4 684 126,52 рублей, в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 15 560 484,82 рублей, исполнено 15 560 477,24 рублей, во внебюджетные фонды на сумму 4 669 326,52 рублей.

- за счет собственных средств доведены плановые назначения 49 000,00 рублей, исполнено 48 950,39 рублей, отчисления во внебюджетные фонды на сумму 14 800 рублей.

Штатное расписание на 2018 год ГБПОУ РА КАПТ согласовано с профсоюзным органом и утверждено директором.

Согласно штатному расписанию ГБПОУ РА КАПТ штатная численность на 01.01.2018 составила 97,61 единиц; на 01.09.2018 составила 89,6 единиц. Общее количество изменилось на 8,01 единицы (педагоги доп.образования - 6,5 и преподаватели - 1,51). Численность должностей в штатном расписании по профессиональной квалификационной группе должностей руководителей структурных подразделений на 01.09.2018 составила 8 единиц; по профессиональной квалификационной группе должностей учебно-вспомогательного персонала 1 единица, по профессиональной квалификационной группе должностей педагогических работников 36,6 единиц, количество общеотраслевых должностей квалифицированных рабочих и служащих составило 42 единицы, по профессиональной квалификационной группе фармацевтического и медицинского персонала 1 единица и по профессиональной квалификационной группе должностей работников культуры, искусства и кинематографии 1 единица.

Начисление сотрудникам ГБПОУ РА КАПТ 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, утвержденного 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 «Красногвардейский аграрно-промышленный техникум».

В целях обеспечения социальных и трудовых гарантий заключен Коллективный договор на 2017-2020 год между работниками и работодателем.

Положение об оплате труда работников ГБПОУ РА КАПТ, включает перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера и условия их установления, 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.

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, материальной помощи по отдельным категориям сотрудников.

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 Кодекса Российской Федерации в трудовых договорах не указывался срок действия трудового договора.

В трудовых договорах не указывались обязательные условия установленные ст.57 Трудового Кодекса Российской Федерации:

размер ставки заработной платы сотрудников;

дата начала работы сотрудников;

режим рабочего времени.

В нарушение ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовых договорах указана не актуальная информация о суммах окладов заработной платы и видах стимулирующих выплат.

Приложение 6. Копия: приказ от 28.07.2018 № 28-к/1 о прекращении трудового договора с Цеевым А.Б. Платежное поручение от 27.07.2018 №247094. Копия : договор Андрухаева А. Ш. (не указана ставка з\п, не указан срок действия т\д, режим рабочего времени); договор Бахова Р. Р.(не указана ставка з\п, не указана дата начала работы, не указан срок действия з\п); Тугуз Д. Б. (не указана ставка з\п, не уточнены выплаты стимулирующего характера)

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

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.

Приложение 7. Копия приказа № 137-К/2 от 04.10.2018.

Сумма начисленной заработной платы за 2018 год по расчетно-платежной ведомости соответствует данным аналитического и синтетического учета.

Заработная плата производилась и 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 заявления сотрудников.

Проверкой расчетов с государственными внебюджетными фондами за 2018 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 01.01.2018 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 2018 год.

По расчетам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 задолженность отсутствует.

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 01.01.2019 соответствуют данным расчетно-платежных ведомостей, сводам начислений и удержаний и реестру сведений о доходах физических лиц, предоставленных в налоговый орган за проверяемый период.

В 2018 году заключены договоры гражданско-правового характера возмездного оказания преподавательских услуг с сотрудниками учреждения, начислено и выплачено за счет средств от приносящей доход деятельности организации на сумму 1 627 058,11 рублей.

7. Проверка банковских операций

Учет банковских операций осуществляется в журнале операций с безналичными денежными средствами №2 по каждому счету.

Движение денежных средств по счету подтверждается выписками из лицевого счета.

Для осуществления своей деятельности ГБПОУ РА КАПТ открыты

лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Республике Адыгея:

- № 20766У96910 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений;

- № 21766У96910 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели;

- № 14762001860 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств.

Учет операций по безналичному расчету по средствам федерального бюджета, выделенных в виде субсидий, имеющих целевой характер, осуществлялся по балансовому счету 5.201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2.

Проверкой банковских операций по балансовому счету 5.201.11.000 установлено, что все выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств подтверждены платежными документами и оправдательными документами (счет на оплату, счет-фактура, заявки на кассовый расход, договоры).

В проверенном периоде фактов перечисления денежных средств на депозитные счета в коммерческие банки, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

На основании заключенных договоров с банковскими организациями ГБПОУ РА КАПТ производит выплату стипендии студентам путем перечисления на личные лицевые счета (пластиковые карты) получателей и из кассы Учреждения.

Расходование бюджетных средств, выделенных ГБПОУ РА КАПТ по переданным полномочиям получателя бюджетных средств на исполнение публичных обязательств на материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, осуществлялось с лицевого счета №14762001860.

Учет указанных средств производился по балансовому счету 1.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» в Журнале операций по безналичным денежным средствам № 2.

Сплошной проверкой операций по безналичному расчету установлено, что все выписки из лицевого счета подтверждены оправдательными документами, заявками на кассовый расход и на получение наличных денежных средств в кассу. К платежным документам приложены счета, счета-фактуры, списки получателей. Суммы оборотов денежных средств в Журнале операций за каждый месяц, соответствуют выпискам из лицевых счетов.

Контрольными действиями установлено, что зачисление денежных средств на лицевые счета студентов производилось на основании электронных реестров и платежных поручений, заверенных электронными цифровыми

подписями директора и главного бухгалтера.

Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения, отражены по бюджетному учету в полном объеме.

Операции с валютными средствами не проводились, наличие открытых валютных счетов по данным учета не значится.

8. Проверка кассовых операций

Учет кассовых операций в ГБПОУ РА КАПТ 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 приказами директора ГБПОУ РА КАПТ. По результатам проведенных инвентаризаций излишек и недостач не установлено.

Комиссией в присутствии главного специалиста группы финансового контроля и аудита Исупова А.Д., по состоянию на 09.12.2018 проведена внезапная инвентаризация в кассе у материально-ответственного лица О.Д. Пучковой, недостачи и излишек не установлено.

Приложение 8. Акт инвентаризации наличных денежных средств от 09.12.2019 № т0000002.

Помещение кассы Учреждения изолировано от других помещений, для хранения денежной наличности имеется несгораемый сейф, который прикреплен к полу. Наличные деньги хранятся в сейфе, который закрывается ключом и опечатывается кассиром печатью.

Указанное помещение оборудовано охранной сигнализацией. Кассовое окно зарешечено.

Приказом по Учреждению от 31.08.2018 № 39/5 утвержден лимит остатка денежных средств в кассе – 248 160,00 рублей.

Проверкой соблюдения лимита остатка наличных денежных средств в кассе превышения лимитов остатка денежной наличности в кассе не установлено.

Полученные в банке денежные средства, оприходованы своевременно и в полной 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.

В соответствии с учетной политикой ГБПОУ РА КАПТ учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по фактической стоимости их приобретения.

Фактически бланки строгой отчетности учитываются в разрезе ответственных лиц, как по стоимости их приобретения, так и в условной оценке: один бланк, один рубль. Оприходовано бланков строгой отчетности по данным учета в 2018 году на сумму 783,00 рублей.

По результатам инвентаризации бланков строгой отчетности у материально - ответственных лиц Дауровой С.З., Соколовой О.С. и Хуажевой С.М., недостачи, излишек не установлено.

Проверкой обоснованности списания бланков строгой отчетности в 2018 году установлено, акты списания и отчеты бланков строгой отчетности составлялись, расхождений в учете между отчетом по использованию бланков строгой отчетности и книгой их учета не установлено.

В проверяемом периоде бланки строгой отчетности списывались на основании актов о списании по стоимости, по которой бланки были приняты к учету. Списано бланков строгой отчетности в 2018 году на сумму 3 201,30 рублей в количестве 1335 шт.

9. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами ГБПОУ РА КАПТ в 2018 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 на общую сумму 95 930,67 рублей, в том числе на: приобретение материальных запасов на сумму 23 834,67 рублей, прочие выплаты – 45 219,00 рублей, прочие работы и услуги – 4200,00 рублей, оплата пошлин и сборов – 19 950,00 рублей, услуги связи – 727,00 рублей, иные расходы – 2000,00 рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета ГБПОУ РА КАПТ на балансовом счете 0.208.00000 на 01.01.2018 и на 01.01.2019 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 оправдательными документами.

Приказы и иные документы, подтверждающие выдачу подотчетных сумм, имелись. Сроки командировок и сроки отчета по ним соблюдены. Авансовые отчеты оформлены правильно.

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

Учет основных средств осуществляется на счете 0.101.00.000 «Основные средства».

Согласно отчету «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) по состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму общую сумму 18 353 811,97 рублей (за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 5 817 573,35 рублей, за счет средств на выполнение государственного задания – 12 536 238,62 рублей), из них:

- недвижимое имущество – 5 982 490,74 рублей;
- особо ценное имущество – 8 159 139,74 рублей.

Согласно отчету поступления основных средств в 2018 году составили 114 170 964,95 рублей из них:

- за счет средств, от приносящей доход деятельности – 415 062,61 рублей, в том числе приобретены: машины и оборудование на сумму 314 212,60 рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 86 818,60 рублей, прочие основные средства – 14 031,41 рублей;

- за счет средств на выполнение государственного задания – 111 634 642,85 рублей (включая перенос затрат с КФО2 на КФО 4 по модернизации материально-технической и учебной базы), в том числе: машины и оборудование на сумму 99 704 793,47 рублей, транспортные средства на сумму 8 063 886,74 рублей, инвентарь производственный и хозяйственный – 3 855 936,32 рублей, прочие основные средства – 10 026,32 рублей.

В 2018 году списано основных средств на общую сумму 2 882 192,39 рублей в том числе: за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 173 839,50 рублей; за счет средств государственного задания – 587 093,40 рублей.

Проверкой обоснованности списания с баланса нефинансовых активов учреждения установлено, что в 2018 году на основании распоряжения Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям:

- от 04.07.2018 № 290 списаны закрепленные на праве оперативного управления за ГБПОУ РА КАПТ два легковых автомобиля ВАЗ, балансовой стоимостью 144 944,64 рублей;

- от 16.07.2018 № 306 списаны закрепленные на праве оперативного управления за ГБПОУ РА КАПТ три трактора, грузовой а/м ГАЗ-52, два прицепа тракторных 2ПТС-4, один экскаватор, балансовой стоимостью 574 801,00 рублей.

Согласно отчету «Сведения о движении нефинансовых активов»

(ф.0503768) по состоянию на 01.01.2019 на балансе Учреждения числилось основных средств на общую сумму 129 642 584,53 рублей, из них: за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 6 058 796,46 рублей, за счет средств на выполнение государственного задания – 123 583 788,07 рублей, из них:

- недвижимое имущество – 5 982 490,74 рублей;
- особо ценное имущество – 116 756 813,55 рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам по состоянию на 01.01.2019 составила 21 106 629,07 рублей, что составило 16 процентов от балансовой стоимости основных средств.

Учет основных средств в ГБПОУ РА КАПТ 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 КАПТ, в проверяемом периоде закреплены за материально - ответственными лицами на основании договоров о материальной ответственности.

Инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 01.11.2018 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 года № 49 для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности (приказ о проведении инвентаризации от 26.10.2018 № 54/2).

С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора «Основные средства» ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно отражался в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Списание в 2018 году основных средств стоимостью до 10000 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 714 682,90 рублей. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 21 по состоянию на 01.01.2019 года числилось основных средств в сумме 2 495 846,71 рублей.

Имущество закреплено Комитетом Республики Адыгея по имущественным отношениям за Учреждения на праве оперативного управления.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2018, как и на 01.01.2018, за Учреждением числилось восемь объектов недвижимости.

Проверкой правоустанавливающих документов установлено, что в ГБПОУ РА КАПТ 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 шесть объектов недвижимости.

По результатам проверки по 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».

Администрации Учреждения следует направить письмо в Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям для решения вопроса регистрации права оперативного 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).

Приложение 9. Оборотно-сальдовая ведомость по балансовому счету 101.00 «Основные средства».

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 по балансовому счету 4.103.11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» отражена стоимость трех земельных участков в сумме 9 510 724,19 рублей.

Согласно свидетельству о государственной регистрации права от 08.06.2009 серия 01-АА № 227069 зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования Учреждением земельным участком, расположенным по адресу: Республика Адыгея, Красногвардейский район, с. Красногвардейское, ул. Первомайская, 12, площадью 3328 кв. м. с кадастровым номером 01:03:1100024:0050 для размещения профессионального технического училища.

Согласно распоряжению Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям от 18.04.2017 № 142 за ГБПОУ РА КАПТ закреплен земельный участок, расположенный по адресу: Республика Адыгея, Красногвардейский район, с. Красногвардейское, ул. Первомайская, 12 «В», площадью 14 130 кв. м. с кадастровым номером 01:03:1100024:412 для размещения мастерских, складов, столярного цеха, и зарегистрировано право постоянного бессрочного пользования на указанный участок.

Согласно распоряжению Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям от 16.10.2015 № 640 за ГБПОУ РА КАПТ закреплен земельный участок, расположенный по адресу: Республика Адыгея, Шовгеновский район, а. Хакуринохабль, ул. Краснооктябрьская, 102, площадью 2675 кв. м. с кадастровым номером 01:07:3000022:9 с видом разрешенного использования «Шовгеновское профессиональное училище № 11».

На основании распоряжения Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям от 01.02.2018 № 48 ГБПОУ РА КАПТ

прекращено право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, расположенный по адресу: Республика Адыгея, Шовгеновский район, а. Хакуринохабль, ул. Краснооктябрьская, 102 с кадастровым номером 01:07:3000022:9 из категории земель «земли населенных пунктов, балансовой стоимостью 372 493,75 рублей.

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 КАПТ предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок с кадастровым номером 01:07:3000022:9.

По пояснению бухгалтера Гордиенко Л.М. (прилагаются на 2-х листах) нарушения в бухгалтерском учете земельного участка с кадастровым номером 01:07:3000022:9 произошли по причине несвоевременной передачи в централизованную бухгалтерию документов – оснований для отражения сведений в регистрах бухгалтерского учета (распоряжений Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям от 01.02.2018 № 48 и от 16.10.2015 № 640). Прекращение права пользования земельным участком было отражено в бухгалтерском учете 20.03.2019.

Администрации Учреждения рекомендуется на постоянной основе осуществлять контроль за своевременным представлением документов в централизованную бухгалтерию.

Приложение 10. Копия свидетельства о государственной регистрации права от 08.06.2009 серия 01-АА № 227069. Копии распоряжений Республики Адыгея по имущественным отношениям: от 18.04.2017 № 142, от 16.10.2015 № 640, от 01.02.2018 № 48. Пояснительные записки от 18.12.2019. Ведомость остатков по счету 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2018 и на 31.12.2018.

Согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768) по состоянию на 01.01.2019 в Учреждении по счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» числилось товарно-материальных ценностей (далее ТМЦ) на общую сумму 2 824 968,39 рублей, в том числе:

- 1 047 031,48 рублей за счет средств субсидий на выполнение государственного задания;

- 1 777 936,91 рублей за счет средств полученных от приносящей доход деятельности.

В 2018 году поступило ТМЦ всего на общую сумму 4 817 503,96 рублей,

в том числе:

- 2 917 859,24 рублей за счет средств субсидий на выполнение государственного задания;

- 1 899 644,72 рублей за счет средств полученных от приносящей доход деятельности.

Выбыло в 2018 году ТМЦ всего на общую сумму 3 271 755,29 рублей, в том числе:

- 2 796 380,68 рублей за счет средств субсидий на выполнение государственного задания;

- 475 374,61 рублей за счет средств полученных от приносящей доход деятельности.

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

Получение материалов производилось на основании выданных доверенностей.

Проверка полноты оприходования и правильности списания материальных ценностей проведена выборочно за март и ноябрь 2018 года.

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.

На балансе ГБПОУ РА КАПТ по состоянию на 01.01.2018 на счете 0.101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» числилось 17 единиц транспортных средств, балансовой стоимостью 4 574 736,81 рублей, в том числе:

- на счете 2.101.25 – 1 139 400,00 рублей;

- на счете 4.101.25 – 3 435 336,81 рублей.

Сумма амортизации автотранспорта составила 4 508 236,81 рублей, т.е. 98,5 процентов от балансовой стоимости.

В 2018 году Распоряжением Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям от 04.07.2018 № 290 списаны два автомобиля (ВАЗ-21060 гос. номер У144НН и ВАЗ-2121 гос. номер Т603ЕЕ).

В декабре 2018 года на основании Контракта с ООО «Танаис» от 21.12.2018 № 0176200005518001958-0224856-01 Учреждением приобретено транспортное средство легковой автомобиль Лада Гранта в количестве 6 штук по цене 604 000,00 рублей за 1 штуку, общей стоимостью 3 624 000,00 рублей.

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 приложений (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.

В декабре 2018 года на основании Контракта с ООО «РариТЭК Автокомплект» от 17.12.2018 № 0176200005518001962-0224856-01 Учреждением приобретено транспортное средство грузовой автомобиль самосвал КАМАЗ 6520-53 по цене 4 439 886, 74 рублей.

В целях обеспечения сохранности и поддержания транспортных средств в технически исправном состоянии, на основании приказа по Учреждению от 09.01.2018 № 2 за водителями и сотрудниками закреплен автотранспорт.

Приказом по Учреждению от 09.01.2018 № 3 утверждены нормы расхода топлива и ГСМ с учетом расхода бензина на дорогах общего пользования и на специально отведенных учебных площадках.

На поставку горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) в проверяемом периоде, заключены договоры с Обществом ограниченной ответственностью «АВТОКАРТ-ЮГ» на общую сумму 603 445,11 рублей, в том числе: за счет средств субсидий на выполнение государственного задания – 539 878,61 рублей; за счет средств полученных от приносящей доход деятельности – 63 566,50 рублей. Отпуск бензина производился по топливным картам.

Выборочной проверкой правильности применения утвержденных норм списания ГСМ на автомобили за октябрь-ноябрь 2018 года нарушений не установлено.

Проверкой выездов автотранспорта в выходные и праздничные дни, выезд автомобилей в выходные дни производился на основании приказов руководителя.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 10.12.1995 № 196 «О безопасности дорожного движения», водители проходят предрейсовый медицинский осмотр, что подтверждается штампом медицинского работника на путевых листах.

Проверкой учета и списания автомобильных шин и аккумуляторов установлено, что на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитывались автошины и аккумуляторные батареи.

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 недостаточно эффективному использованию автотранспортных средств.

Администрации ГБПОУ РА КАПТ следует обратиться в Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям по вопросу списания автотранспортных средств при отсутствии необходимости их использования.

Проверкой правильности оформления путевых листов установлено, что в отдельных путевых листах не полностью заполнена оборотная сторона (время выезда, приезда, отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся

автомобилем). Кроме того, в ряде путевых листов допускались исправления.

Администрации Учреждения необходимо осуществлять контроль полноты и правильности заполнения реквизитов первичных учетных документов перед направлением их в централизованную бухгалтерию.

Приложение 11 . Копии путевых листов от 21.05.2018, от 10.09.2018.

11. 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 01.01.2018 числилась:

- дебиторская задолженность в общей сумме 27 848 890,89 рублей, из них: за счет средств на выполнение государственного задания – 27 555 633,32 рублей, по балансовым счетам: 4.205.00.000 «Расчеты по доходам» – 27 483 400,00 рублей; 4.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам» – 3 834,65 рублей; 4.303.00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 68 398,67 рублей; за счет собственных доходов учреждения – 293 257,57 рублей, по балансовым счетам: 2.205.00000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» – 272 648,82 рублей; 2.209.00 000 «Расчеты по ущербу материальным запасам» – 20 608,75 рублей;

- кредиторская задолженность в общей сумме 202 963,58 рублей, из них: за счет средств на выполнение государственного задания – 151 314,56 рублей, по балансовому счету 4.302.00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по услугам связи – 151 314,56 рублей; за счет собственных доходов учреждения – 51 649,02 рублей, по балансовому счету 2.205.00000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» – 51 649,02 рублей.

По состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность увеличилась и составила 29 146 727,41 рублей, из них: за счет средств на выполнение государственного задания – 28 888 638,03 рублей по балансовому счету 4.205.00.000 «Расчеты по доходам» – 28 826 300,00 ; 4.209.00 000 «Расчеты по ущербу материальным запасам» – 827,08 ; 4.303.00 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» – 61 510,95; за счет собственных доходов учреждения 237 675,38 рублей по балансовым 2.209.00 000 «Расчеты по ущербу материальным запасам» – 59 720,95 рублей; 2.205.00000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» – 198 368,43 рублей.

Дебиторская задолженность за счет средств по государственному заданию по состоянию на 01.01.2019 увеличилась за счет отражения в учете в 2018 году начисления средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания будущих периодов (2019 год) и составила 28 888 638,03 рублей.

Дебиторская задолженность за счет собственных средств уменьшилась и составила 237 675,38 рублей.

По регистрам бухгалтерского учета и отчетности на 01.01.2019 общая кредиторская задолженность увеличилась и составила 254 486,00 рублей, из них: за счет средств на выполнение государственного задания – 243 584,98 рублей по балансовому счету 4.302.00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» – 135 509,98 рублей; 4.303.00 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 108 075,00; за счет собственных доходов учреждения – 10 901,02 рублей, по балансовым счетам: 2.205.00000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» – 3 059,02 рублей, по балансовому счету 2.303.00 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» – 7 642,00 рублей.

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

В ГБПОУ РА КАПТ в 2018 году 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).

В проверяемом периоде в Учреждении на должность контрактного управляющего в сфере закупок (0,5 ставки) назначена Воркожокова З.Т. на основании приказа от 03.09.2018 № 31-к/1.

В соответствии с требованиями действующего законодательства план – график с информацией о проведенных закупках в проверяемом периоде размещался на официальном сайте (www.zakupki.gov.ru). Первоначальный план – график закупок размещен в ЕИС 19.01.2018, с учетом внесенных изменений – 29.12.2018.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 предусмотрено средств на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг в размере 124 530 581,50 рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета кассовый расход на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг составил 120 846 258,93 рублей. Остаток неиспользованных назначений по расходам на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг составил 3 684 322,57 рублей.

Проверкой, правомерности выбора способа размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг установлено, что в проверяемом периоде заключение контрактов на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось путем проведения закупки у единственного поставщика в соответствии со ст. 93 Закона 44-ФЗ, а также путем проведения электронных аукционов в соответствии со ст. 25, 59 Закона 44-ФЗ.

При проверке заключенных контрактов (договоров), установлено, что в контрактах предусматривались условия ответственности поставщиков и подрядчиков за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих

обязательств перед заказчиком.

В заключенных договорах и контрактах в 2018 году оговорены существенные условия: предмет договора (контракта), цена, права и обязанности сторон, сроки, ответственность сторон, гарантийные обязательства, юридические и банковские реквизиты.

К проверке не представлены 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. 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.

Приложение 12. План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год.

13. Состояние и достоверность бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в ГБПОУ РА КАПТ 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 2018 год, утвержденной приказом по Учреждению.

В 2018 году бухгалтерский учет в ГБПОУ РА КАПТ велся в электронном виде с использованием программного продукта: 1С: Предприятие 8.3.

Тожественность данных аналитического и синтетического учета данных первичных документов описаны в соответствующих разделах акта.

В проверяемом периоде бухгалтерская отчетность по ГБПОУ РА КАПТ 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 ГБПОУ РА КАПТ представляет сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному учреждению (код по ОКУД 0501016).

Обобщенная информация о результатах аудиторской проверки:

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ РА КАПТ за 2018 год установлено нарушений на общую сумму **653 553,75 рублей**, в том числе:

- 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»;

- 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.

Прочие нарушения, замечания методологии бухгалтерского учета

1. 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.

2. В нарушение пункта 7 приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 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.

3. 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.

4. 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.

5. В нарушение пункта 46 Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н инвентарные номера нанесены не на все объекты основных средств и не на все обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие единое целое комплекта.

6. 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.

7. 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.

8. В нарушение постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 16.07.2014 № 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.

9. 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.

10. «Положение об учебной и производственной практике студентов, осваивающих основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования», утвержденное директором 02.09.2013, содержало ссылки на устаревшие документы. Устранено в ходе проверки.

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

12. 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.

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

14. В Учреждении отсутствуют локальные внутренние документы, 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. 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.

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

Рекомендации и предложения:

В целях экономности и результативности использования средств бюджета администрации ГБПОУ РА КАПТ рекомендовано:

1. Устав привести в соответствие с Федеральным законом от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Внести актуальные данные о структурных подразделениях учреждения.

2. 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 соответствие с нормативными актами Республики Адыгея.

3. Разработать локальные внутренние документы, регламентирующие:

- порядок предоставления полного государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке при получении профессионального образования и (или) при прохождении профессионального обучения;

- порядок проведения экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

4. Трудовые договоры сотрудников учреждения привести в соответствие с трудовым законодательством.

5. Осуществлять постоянный контроль за правильным и полным оформлением первичных учетных документов (заполнением всех обязательных реквизитов) перед направлением их в централизованную бухгалтерию.

6. Своевременно направлять документы в централизованную бухгалтерию.

7. Направить письмо в Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям для решения вопроса регистрации права оперативного 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).

8. Обратиться в Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям по вопросу списания автотранспортных средств при отсутствии необходимости их использования.

9. Централизованной бухгалтерии вести обособленный учет операций по осуществлению расходов, источником финансового обеспечения которых является грант.

Консультант группы
внутреннего финансового контроля и аудита

 Ф.А. Цей

Главный специалист группы
внутреннего финансового контроля и аудита

 А.Д. Исупов

Один экземпляр акта проверки получен директором ГБПОУ РА
«Красногвардейский аграрно-промышленный техникум»
А.К. Пчихачевым  20.12.2019