

АКТ

по результатам плановой выездной проверки государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Таганрогский техникум строительной индустрии и технологий» за период с 01.01.2021 по 01.07.2022

г. Таганрог

02.09.2022

Во исполнение приказа министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство) от 29.07.2022 № 751 «О проведении плановой проверки ГБПОУ РО «ТТСИиТ» в соответствии с программой проверки комиссией: главными специалистами отдела внутреннего финансового аудита и контроля Потаниным С.В. – председатель комиссии и Нечаевым С.В. – член комиссии проведена выездная проверка (далее – проверка) государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Таганрогский техникум строительной индустрии и технологий» (далее – техникум или учреждение, сокращенное наименование – ГБПОУ РО «ТТСИиТ»).

Вид контрольного мероприятия: выездная плановая проверка.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 24.08.2022 по 02.09.2022.

Период проверки: с 01.01.2021 по 01.07.2022.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:

1. Общие сведения об объекте контроля.
2. Использование средств субсидии, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Достоверность отчета об исполнении государственного задания.
3. Использование средств субсидии, предоставленных на иные цели.
4. Соблюдение порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверка соблюдения порядка ведения приносящей доход деятельности.
5. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу.
6. Проверка учета и использования имущества нефинансовых активов учреждения.
7. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (в соответствии с требованиями Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 824).

Приложение №1

1. Общие сведения об объекте контроля:

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, согласованного заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Федотовой Л.В., министром имущественных и земельных

отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Молодченко Ю.С., утвержденного министром общего и профессионального образования Ростовской области Балиной Л.В. 21.08.2014, с последующими изменениями и дополнениями 10.09.2018 (далее – Устав).

Организационно-правовая форма ГБПОУ РО ТТСИиТ – государственное бюджетное учреждение Ростовской области.

Учреждение не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Место нахождения (юридический, фактический адрес) учреждения: 347939, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Фадеева, 21.

Предметом деятельности и целями создания учреждения является оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных пп. 14 п.2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере образования.

Основным видом деятельности учреждения является образовательная деятельность. Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности в сфере реализации основных и дополнительных образовательных программ.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности учреждения:

реализация в пределах установленного государственного задания основных профессиональных образовательных программ:

- образовательные программы среднего профессионального образования - программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена;

реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в пределах соответствующей образовательной программы среднего профессионального образования.

Платные образовательные услуги, предоставляемые учреждением:

реализация сверх установленного государственного задания основных профессиональных образовательных программ:

- образовательные программы среднего профессионального образования - программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена (в соответствии с имеющейся лицензией).

реализация основных программ профессионального обучения - программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, программы переподготовки рабочих, служащих, программы повышения квалификации рабочих, служащих (в соответствии с имеющейся лицензией).

Исчерпывающий перечень иных (неосновных) видов деятельности учреждения:

реализация мер социальной поддержки отдельных категорий обучающихся в соответствии с действующим законодательством.

оказание учебно-методических, информационных, консультационных (консалтинговых) и маркетинговых услуг в сфере образования.

организация питания обучающихся в специально отведенном помещении в

соответствии с действующим законодательством.

стажировка и повышение квалификации педагогических работников однопрофильных учреждений профессионального образования области на базе Регионального отраслевого ресурсного центра современных строительных технологий и реставрационных работ по подготовке рабочих и специалистов высокой квалификации.

выполнение копировальных и множительных работ.

организация и проведение выставок, конференций, олимпиад, конкурсов, культурно-массовых мероприятий, в том числе с участием иностранных юридических и физических лиц.

разработка программного обеспечения вычислительной техники, обслуживание и ремонт средств вычислительной техники, оргтехники.

осуществление научно - исследовательской деятельности.

выполнение художественных, оформительских и дизайнерских работ по тематике, изучаемой в Учреждении.

реализация собственной продукции, работ и услуг: производство в рамках учебно-производственного обучения столярных, мебельных и швейных изделий; оказание услуг по раскрою ткани и ремонту одежды; оказание услуг по наладке, ремонту и техническому обслуживанию автомобильного транспорта; выполнение строительных, отделочных и слесарных работ, резьбы по дереву; изготовление керамических и художественных изделий; создание, выпуск и реализация печатной продукции; учебно-наглядных пособий; учебно-методической литературы; сборников; электронных пособий, информационных и других методических разработок, изделий декоративно - прикладного искусства и сувениров.

предоставление услуг столовой (буфета), реализация продукции общественного питания, изготовленной или приобретенной за счёт средств от приносящей доход деятельности.

оказание услуг по организации досуга, физическому и эстетическому развитию личности.

предоставление услуг по временному проживанию в общежитии Учреждения лицам, обучающимся или работающим в Учреждении на период их обучения или работы.

предоставление услуг по временному проживанию в общежитии обучающихся в других образовательных учреждениях на период их участия в проводимых учреждением учебных мероприятиях, конференциях, семинарах, конкурсах профессионального мастерства, олимпиадах по учебным предметам, при наличии свободных мест.

реализация дополнительных образовательных программ (в соответствии с имеющейся лицензией):

- дополнительные общеобразовательные программы - дополнительные общеразвивающие программы, дополнительные предпрофессиональные программы;
- дополнительные профессиональные программы - программы повышения квалификации, программы профессиональной переподготовки.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 08.10.2018, основной государственный регистрационный номер 1026102583561; свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе по месту нахождения, ИНН/КПП 6154027204/615401001.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 27.10.2014 № 4077 (серия 61Л01 № 0001661).

Свидетельство о государственной аккредитации от 05.12.2017 № 3188 (серия 61А01 № 0002508).

Проверка проведена в присутствии директора учреждения Михалевой Натальи Николаевны.

Согласно документам, представленным учреждением, ответственными распорядителями выделенных бюджетных средств в учреждении в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи на всех банковских и денежных документах директор учреждения Михалева Наталья Николаевна весь проверяемый период, с правом второй подписи главный бухгалтер учреждения Скляренко Алла Ивановна весь проверяемый период.

Приложение №2

2. Использование средств субсидии, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Достоверность отчета об исполнении государственного задания.

На 2021 год министерством с техникумом заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 №21/04-611 (далее – субсидия на выполнение государственного задания), предметом которого является определение порядка и условий предоставления учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). С учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением, сумма субсидии на выполнение государственного задания составила 36605200,00 руб.

Согласно отчетным данным по исполнению учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме ОКУД 0503737 кассовое исполнение средств субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2022 составило 36605200,00 руб., или 100% от суммы выделенной субсидии.

На 2022 год министерством с техникумом заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 10.01.2022 №19/04-611, предметом которого является определение порядка и условий предоставления учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). Сумма субсидии на выполнение

государственного задания по состоянию на 01.07.2022 года составила 43993300,00 руб.

Согласно отчетным данным по исполнению учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме ОКУД 0503737 кассовое исполнение по состоянию на 01.07.2022 года составило 24973288,94 руб., или 56,8% от суммы плановой субсидии.

3. Использование средств субсидии, предоставленных на иные цели.

На 2021 год министерством и ГБПОУ РО «ГТСИиТ» заключены Соглашения на предоставление субсидии на иные цели на общую сумму 15088300,00 руб., кассовое исполнение составило 15088300,00 руб. или 100%, в том числе:

- Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 20.01.2021 № 24/04-612, с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением сумма на 2021 составила 14541500,00 руб., кассовое исполнение составило 14541500,00 руб. или 100%, в том числе:

Б1115 – Субсидии бюджетным учреждениям за счет резервного фонда Правительства Ростовской области на 200000,00 руб., кассовое исполнение составило 200000,00 руб., или 100%;

Б1801 – Субсидии бюджетным учреждениям на стипендиальное обеспечение обучающихся в профессиональных образовательных организациях в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на 3489400,00 руб., кассовое исполнение составило 3489400,00 руб., или 100%;

Б2001 – Субсидии бюджетным учреждениям на реализацию мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 8045700,00 руб., кассовое исполнение составило 8045700,00 руб., или 100%;

Б3601 – Субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение форменным обмундированием обучающихся профессиональных образовательных организаций по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 69600,00 руб., кассовое исполнение составило 69600,00 руб., или 100%;

Б4401 – Субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение питанием обучающихся по очной форме обучения по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих) в государственных профессиональных образовательных организациях Ростовской области в соответствии с действующим законодательством, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 2661500,00 руб., кассовое исполнение составило 2661500,00 руб. или 100%;

Б9001 – Субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не находящиеся на полном государственном обеспечении и осваивающих по очной форме обучения образовательные программы среднего профессионального образования или программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих в государственных профессиональных образовательных организациях Ростовской области, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 75300,00 руб., кассовое исполнение составило 75300,00 руб., или 100%.

- Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 07.09.2021 № 20-2021-72449, предметом которого является предоставление учреждению из бюджета Ростовской области в 2021 году субсидии на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 546800,00 руб., кассовое исполнение составило 546800,00 руб. или 100%.

На 2022 год министерством с техникумом заключены следующие Соглашения на предоставление субсидии на иные цели на общую сумму 18469400,00 руб., кассовое исполнение в проверяемом периоде составило 10349890,57 руб. или 56,0%, в том числе:

- Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 10.01.2022 №22/04-612, предметом которого является определение порядка и условий предоставления учреждению субсидии из областного бюджета на иные цели в сумме 16750800,00 руб., кассовое исполнение на 01.07.2022 составило 9209556,05 руб., или 55,0%, в том числе:

Б1801 – Субсидии бюджетным учреждениям на стипендиальное обеспечение обучающихся в профессиональных образовательных организациях в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» 3585500,00 руб., кассовое исполнение на 01.07.2022 составило 1773196,00 руб., или 49,5%;

Б2001 – Субсидии бюджетным учреждениям на реализацию мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 9628000,00 руб., кассовое исполнение на 01.07.2022 составило 5291960,05 руб., или 54,9%;

Б3601 – Субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение форменным обмундированием обучающихся профессиональных образовательных организаций по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 117400,00 руб., кассовое исполнение на 01.07.2022 составило 117400,00 руб., или 100%;

Б4401 – Субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение питанием обучающихся по очной форме обучения по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих) в государственных профессиональных образовательных организациях Ростовской области в соответствии с действующим законодательством, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 3273100,00 руб., кассовое исполнение на 01.07.2022 составило 1972328,00 руб., или 60,3%;

Б9001 – Субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не находящиеся на полном государственном обеспечении и осваивающих по очной форме обучения образовательные программы среднего профессионального образования или программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих в государственных профессиональных образовательных организациях Ростовской области, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 146800,00 руб., кассовое исполнение составило 54672,00 руб., или 37,3%;

- Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 19.01.2022 №20-2022-086306, предметом которого является определение порядка и условий предоставления учреждению субсидии из областного бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в сумме 1718600,00 руб., исполнение на 01.07.2022 составило 1140334,52 руб., или 66,4%.

Приложение №3

4. Соблюдение порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверка соблюдения порядка ведения приносящей доход деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) учреждения на 2021 год составлен в соответствии с «Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н и приказом министерства от 30.09.2016 №658 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной

деятельности государственных учреждений, находящихся в ведении минобразования Ростовской области».

ПФХД на 2021 год утверждены доходы в сумме 53077346,50 руб., в том числе:

- увеличение остатков денежных средств – 528989,26 руб.;

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 36605200,00 руб.;

- субсидии на иные цели – 15088300,00 руб.;

- доходы от оказания платных услуг – 1377721,64 руб.;

- безвозмездные денежные поступления – 6124,86 руб.

Информация об исполнении ПФХД за 2021 год приведена в таблице:

Наименование субсидии	код субсидии	КВФО	план	факт	не исполнено	% исполнения
остаток средств на начало года, всего				528 989,26		
		2		528 989,26		
Поступления от доходов, всего, в том числе			53 077 346,50	53 077 346,50		100
Увеличение остатков денежных средств за счет возврата дебиторской задолженности прошлых лет		4				
Субсидии на выполнение государственного задания		4	36 605 200,00	36 605 200,00		100
Субсидии на иные цели		5	15 088 300,00	15 088 300,00		100
Доходы от оказания платных услуг и ведения предпринимательской деятельности, в том числе:		2	1 383 846,50	1 383 846,50		100
Доходы от оказания платных услуг		2	1 377 721,64	1 377 721,64		100
Безвозмездные денежные поступления текущего характера		2	6 124,86	6 124,86		100
Расходы, всего, в том числе:			52 895 480,69	52 895 480,69		100
Расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания		4	36 605 200,00	36 605 200,00		100
Расходы за счет средств субсидий на иные цели		5	15 088 300,00	15 088 300,00		100
Расходы за счет средств доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности		2	1 201 980,69	1 201 980,69		100
остаток средств на конец года, всего				710 855,07		
		2		710 855,07		
		4				

Исполнение ПФХД в 2021 году по доходам составило 53077346,50 руб. или 100% от плановых назначений (с учетом остатка на начало и конец года).

При этом в 2021 году учреждением получено доходов от оказания платных услуг в сумме 1377721,64 руб.

Исполнение ПФХД по расходам в 2021 году составило 52895480,69 руб. или 99,6 % от показателей фактических доходов, не освоены средства в сумме 181865,81 руб.

ПФХД учреждения на 2022 год составлен в соответствии с «Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н и приказом министерства от 30.09.2016 №658 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, находящихся в ведении минобразования Ростовской области».

ПФХД на 2022 год утверждены доходы в сумме 64873555,07 руб., в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 43993300,00 руб.;

- субсидии на иные цели – 18469400,00 руб.;

доходы от оказания платных услуг и ведения предпринимательской деятельности – 2410855,07 руб.

Информация об исполнении ПФХД за 1 полугодие 2022 года приведена в таблице:

Наименование субсидии	код субсидии	КВФО	план	факт	не исполнено	процент исполнения
остаток средств на начало года, всего			710 855,07			
		2	710 855,07			
Расходы, всего, в том числе:			64 873 555,07	35654519,38	29 219 035,69	45,0
Расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания		4	43 993 300,00	24973288,94	19 020 011,06	43,2
Расходы за счет средств субсидий на иные цели		5	18 469 400,00	10349890,57	8 119 509,43	56,0
Расходы за счет средств доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности		2	2 410 855,07	331339,87	2 079 515,20	13,7

Исполнение ПФХД по расходам в 1 полугодии 2022 года составило 35654519,38 руб., в том числе:

средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму - 24973288,94 руб. (56,8%);

средств субсидии на иные цели на сумму – 10349890,57 руб. (56%);

средств от приносящей доход деятельности – 331339,87 руб. (13,7%).

Структура доходов от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде:

Вид доходов	Код дохода	2021 год	Удельный вес, %	01.07.2022 год	Удельный вес, %
-------------	------------	----------	-----------------	----------------	-----------------

Доходы от оказания платных услуг, в том числе:	130	1 383 746,50	100,0	634 237,15	100,0
	131	1 375 596,78	99,3	634 237,15	
-от оказания платных услуг, работ (обучение от ЦЗ)	131	128 000,00	9,3		
- от оказания платных услуг, работ (оплата общежития)	131	1 247 596,78	90,3	634 237,15	100,0
от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов	139	6 124,86	0,4		
ИТОГО:		1383746,50	100,0	634 237,15	100,0

Проведя анализ структуры доходов от приносящей доход деятельности в динамике лет видно, что наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг, работ (оплата общежития) в 2021 году – 90,3%, в проверяемом периоде 2022 года составили - 100%.

Структура расходов от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде представлена в таблице.

Наименование выплаты	2021 год	Удельный вес %	на 01.07.2022г.	Удельный вес, %
Заработная плата	397 746,90	33,09	150 227,99	45,34
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	46 257,16	3,85	10 800,00	3,26
Начисления на выплаты по оплате труда	137 761,11	11,46	45 368,56	13,69
Транспортные услуги	16 800,00	1,40		
Коммунальные услуги	4,71	0,01		
Работы, услуги по содержанию имущества	111 669,00	9,29		
Прочие работы, услуги	225 476,40	18,76	98 355,64	29,68
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	440,27	0,04	302,21	0,09
Налоги, пошлины, сборы	76 980,29	6,40	6 295,47	1,90
Увеличение стоимости основных средств	48 218,00	4,01	6 910,00	2,09
Увеличение стоимости строительных материалов	95 133,85	7,91	11 880,00	3,59
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	45 493,00	3,78	1 200,00	0,36
Итого:	1 201 980,69	100,00	331 339,87	100,00

Проведя анализ структуры расходов учреждения видно, что наибольший удельный вес занимают расходы по заработной плате с соответствующими начислениями, в 2021 году они составили 48,4% от общих расходов, в 1 полугодии 2022 года 62,3%, оплата прочих работ и услуг в 2021 году занимают 18,8%, в 1 полугодии 2022 года 29,7%.

В соответствии с годовым отчетом учреждения по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 и на 01.07.2022 дебиторская задолженность отсутствует.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 отсутствует кредиторская задолженность.

По состоянию на 01.07.2022 текущая кредиторская задолженность составила – 83364,58 руб., в том числе:

4.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» – 16395,60 руб. ООО «Экотранс»;

4.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» – 55927,79 руб. МУП «Управление «Водоканал»;

4.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» – 11041,19 руб. АО ТЭПТС «ТЕПЛОЭНЕРГО».

Приложение №4

5. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу.

Порядок и условия оплаты труда в учреждении определялись в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлением Правительства Ростовской области от 25.10.2021 № 886 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области, подведомственных министерству общего и профессионального образования Ростовской области» (далее – Постановление №886), приказом министерства от 29.10.2021 №961 «Об условиях оплаты труда руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров подведомственных учреждений» (далее – Приказ №961) и другими нормативно-правовыми документами.

К проверке представлено Положение об оплате труда работников ГБПОУ РО «ТТСИиТ», утвержденное директором от 09.11.2021, в котором разработаны критерии оценки результативности и эффективности деятельности работников учреждения.

За счет субсидии на государственное задание приказами по учреждению от 01.11.2021 № 144-п «Об утверждении штатного расписания» на 2022 год утверждено штатное расписание в количестве 105,05 штатных единиц.

В ходе выборочной проверки штатного расписания на предмет соответствия размеров должностных окладов, размерам установленным Постановлением №886, отклонений не установлено.

В соответствии с Соглашением на 2022 год учреждению распределена субсидия на выполнение государственного задания на сумму 43993300,00 руб., в том числе: согласно расшифровке по статьям плана ФХД учреждения

запланировано на ФОТ 25450000,00 руб. или 57,8% от субсидии на выполнение государственного задания.

К проверке представлен сводный расчет ФОТ на 2022 год за счет субсидии, сформированный в соответствии с приказом минобразования Ростовской области от 14.02.2018 №90 «Об утверждении порядка формирования фонда оплаты труда работников учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области», согласно которому расчетные средства на выплату заработной платы за счет субсидии составили 25450000,00 руб., в том числе: выплаты стимулирующего характера на сумму 4274569,12 руб.

В ходе анализа, планируемого ФОТ установлено, что стимулирующая надбавка за качество не планировалась.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости (карточка-справка форма 0504417) по счету 4.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» за 1 полугодие 2022 года кассовые расходы на заработную плату по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» за счет субсидии составили 15500132,96 руб., или 60,9% от расчетного ФОТ (25450000,00).

Таким образом, выделенная субсидия в размере 43993300,00 руб., обеспечит расчетные потребности ФОТ на 2022 год в размере 25450000,00 руб.

Фактические расходы по выплатам стимулирующего характера в 1 полугодии 2022 года составили 2455229,06 руб., или 57,43% от расчетных ФОТ (4274469,12 руб.), в том числе:

незапланированные ФОТ на 2022 год надбавки за качество выполняемых работ до 200% должностного оклада на сумму 607614,53 руб., оплата которых осуществляется за счет экономии по ФОТ;

гарантированные стимулирующие выплаты (надбавка за наличие почетного звания, выслугу, квалификацию категорию, надбавка за специфику работы) на общую сумму 1847614,53 руб. или 51,7 % от расчетных ФОТ (3575800,00).

Незапланированные ФОТ надбавки стимулирующего характера начислены за счет наличия с 01.01.2022 вакантных должностей в количестве 8,6 штатных единиц или 8,2% от общего числа штатных единиц (105,05), в том числе: педагог организатор 1 ставка; повар 1 ставка; мастер производственного обучения 2,5 ставки; преподаватель 4,1 ставки.

Количество работников учреждения по состоянию на 01.07.2022 составило 62 человек, которые занимали 96,45 штатные единицы.

Основанием для начисления заработной платы работникам являлись приказы о приеме, увольнении, перемещении работников, штатное расписание, тарификационные списки работников, табели учета рабочего времени и другие документы.

Проверкой тарификационных списков работников учреждения установлено, что должностные оклады и тарифные ставки работникам установлены в соответствии с Положением об оплате труда и штатным расписанием.

Директору учреждения оплата труда (оклад, надбавки и доплаты) осуществлялась на основании приказов министерства, нарушений не установлено.

Проверкой правильности установления компенсационных выплат работникам учреждения нарушений не установлено.

Средняя заработная плата работников за 1 полугодии 2022 года составила: директора 76583,3 руб. (в том числе за счет собственных средств 1900,00 руб.); заместителя директора по безопасности и общим вопросам 70593,26 руб. (в том числе за счет собственных средств 10823,00 руб.); заместителя директора по учебно-воспитательной работе 72105,71 руб. (в том числе за счет собственных средств 0,00 руб.); заместителя директора по учебно-производственной работе 73123,61 руб. (в том числе за счет собственных средств 0,00 руб.); главного бухгалтера 67195,60 руб. (в том числе за счет собственных средств 0,00 руб.); заместителя директора по учебно-методической работе 75276,40 руб. (в том числе за счет собственных средств 0,00 руб.); педагогическим работникам 55307,70 руб. (в том числе за счет собственных средств 18700,00 руб.); специалистов и служащих 25705,76 руб. (в том числе за счет собственных средств 5832,90 руб.); рабочих 22255,80 руб. (в том числе за счет собственных средств 2109,96 руб.)

Проверкой предельной кратности заработной платы директора, заместителей директора, главного бухгалтера превышения не установлено.

Приложение №5

6. Проверка учета и использования имущества нефинансовых активов учреждения.

Бухгалтерский учет имущества в учреждении осуществляется в соответствии с приказом министерства финансов России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), приказом министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н); приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н); приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

Учет основных средств в учреждении ведется в «журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» и в оборотной ведомости по нефинансовым активам по соответствующим счетам аналитического учета.

Выборочной проверкой «журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за проверяемый период нарушений не установлено.

Аналитический учёт основных средств осуществляется в инвентарных карточках нефинансовых активов.

Принятые к бухгалтерскому учету основные средства отражаются по дебету счетов бухгалтерскому учету счета 110100000 «Основные средства» своевременно и в полном объеме.

Все основные средства находятся на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом директора, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

На момент проверки за учреждением закреплено на праве постоянного (бессрочного) пользования 1 земельный участок стоимостью 60496320,00 руб., расположенные по адресу:

Россия, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Фадеева, 21, площадью 17835 кв. м. Категория земель: Земли населенных пунктов – Для эксплуатации учебного корпуса и общежитий; для объектов общественно-делового значения. На земельный участок представлено свидетельство о государственной регистрации права и кадастровый паспорт земельного участка.

По состоянию на 25.08.2022 на балансе учреждения на счете 010110 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» числятся нефинансовые активы общей балансовой стоимостью 35678133,38 руб.

На счете 10112000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» числится 5 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 21363979,81 руб., в том числе:

нежилое здание (гараж), общей площадью 241,7 кв. м., балансовой стоимостью 554653,20 руб.;

нежилое здание (общежитие), общей площадью 4692,2 кв. м., балансовой стоимостью 2566294,83 руб.;

нежилое здание (сушилка), общей площадью 102,0 кв. м., балансовой стоимостью 646071,62 руб.;

нежилое здание (трансформаторная будка) общей площадью 45,3 кв. м., балансовой стоимостью 344844,74 руб.;

нежилое здание (учебный корпус), общей площадью 6513,2 кв. м., балансовой стоимостью 17252115,40 руб.

На указанные объекты недвижимости представлены свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления, в наличии технический паспорт Государственного унитарного предприятия технической инвентаризации Ростовской области.

На счете 10122000 «Нежилые помещения – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 3073436,19 руб.

На счете 10124000 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 5915156,74 руб.

На счете 10125000 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 222040,00 руб.

На счете 10126000 «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 536579,14 руб.

На счете 10132000 «Нежилые помещения – иное движимое имущество учреждения» имущество числятся основные средства общей балансовой стоимостью 935617,22 руб.

На счете 10135000 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 254744,36 руб.

На счете 10136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 521284,85 руб.

На счете 10138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 538543,83 руб.

В соответствии с приказом директора учреждения от 24.08.2022 № 65-п «О проведении выборочной инвентаризации» проведена выборочная инвентаризация основных средств и ТМЦ, приобретенных в 2021 году и в 1 полугодии 2022 года в результате излишков и недостат не установлено.

Согласно договору, на охрану объектов военизированными подразделениями от 21.01.2022 №2201 охрана техникума в течении 2022 года осуществляется с ФГУП «Охрана» Росгвардии по РО в дневные часы: с понедельника по субботу с 8:00 до 16:00, в воскресенье охрана объекта не осуществляется. Кроме того, согласно приложению №1 «Перечень охраняемых объектов, расчет стоимости оказания услуг военизированной охраны отдела г. Ростова-на-Дону филиала ФГУП «Охрана» Росгвардии по Ростовской области» охрана техникума также отсутствует в июле и августе. В периоды отсутствия охраны техникума сотрудниками ФГУП «Охрана» Росгвардии по РО охрана осуществляется сотрудниками учреждения.

Приложение №6

7. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

7.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

В целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения при составлении извещений о проведении конкурсных процедур в разделе «ограничения и запреты» учитывались требования ст. 14 Федерального закона от 05.04.013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

7.2. Соблюдение требований к обоснованию закупок при формировании планов-графиков закупок

План закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов и план-график закупок на 2021 год размещены в единой информационной системе своевременно.

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок при формировании планов-графиков нарушений не установлено.

7.3. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок

При осуществлении процедур закупок учреждением в проверяемом периоде учитывались требования о нормировании определенные приказом министерства от 30.05.2016 № 380 «Об утверждении ведомственного перечня требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» с последующими изменениями и дополнениями.

Выборочной проверкой стоимости и наименования приобретаемых товарно-материальных ценностей нарушений не установлено.

7.4. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

Выборочной проверкой соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика нарушений не установлено.

7.5. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика

В ходе проверки соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика установлено, что в соответствии с ч.13,15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ изменения в план закупок и план-график закупок за 2021 год в единую информационную систему (далее – ЕИС) вносились своевременно.

7.6. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащиеся в планах-графиках; в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках; в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и т.п.

В ходе проверки сверена правильность присвоения идентификационных кодов закупок и объем финансового обеспечения в планах-графиках и планах закупок. Кроме того, сверено соответствие идентификационных кодов закупок, указанных в извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков,

проектах контрактов данным указанным в подписанных контрактах, нарушений не установлено.

7.7. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде с применением конкурсных процедур учреждением не закупались товары, работы, услуги включенные в Перечень, утвержденный постановлениями Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 № 649 «О порядке предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимуществ в отношении предлагаемой ими цены контракта» и от 15.04.2014 № 341 «О предоставлении преимуществ организациям инвалидов при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении предлагаемой ими цены контракта».

7.8. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

Проверкой соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций нарушений не установлено.

7.9. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)

Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказами директора учреждения от 24.01.2018 № 33-п утверждено Положение о конкурсной комиссии по размещению заказов на поставки товаров, работ, услуг для ГБПОУ РО «ТТСИиТ», 09.01.2020 № 17-п утверждено Положение о контрактном управляющем в ГБПОУ РО «ТТСИиТ» и от 01.12.2020 № 134-п утверждено Положение о контрактной службе в ГБПОУ РО «ТТСИиТ». Определена комиссия в следующем составе: председатель комиссии директор – Михалева Н.Н., секретарь комиссии заместитель директора по БиОВ – Семенов А.Г., члены комиссии: заведующий хозяйственным отделом – Бова А.Г., главный бухгалтер – Скляренко А.И., бухгалтер 2 категории – Коршенкова И.А.

В ГБПОУ РО «ТТСИиТ» закупки осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон № 44-ФЗ).

В 2021 году в соответствии с Законом № 44-ФЗ учреждением заключено и исполнено 153 договора (контрактов) на общую сумму 11832795,98 руб. (из них – 11290005,73 руб. - бюджет; 542790,25 руб. - внебюджет), в том числе:

методом закупки по п. 4 ч. 1 ст. 93 – 116 договоров (контрактов) на общую сумму 1901777,37 руб.;

методом закупки по п. 5 ч. 1 ст. 93 – 77 договоров (контрактов) на сумму 4546106,25 руб. (542790,25 руб. внебюджет);

методом закупки по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 1 договор на сумму 701437,23 руб.;

методом закупки по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 1 договор на сумму 1972370,42 руб.;
методом закупки по п. 1 ч. 1 ст. 93 – 1 договор на сумму 2711104,71 руб.

В 1 полугодии 2022 года в соответствии с Законом № 44-ФЗ учреждением заключено 86 договоров (контрактов) на общую сумму 10844562,46 руб. (из них – 10710803,46 руб. - бюджет; 133759,00 руб. - внебюджет), в том числе:

методом закупки по п. 4 ч. 1 ст. 93 – 10 договоров (контрактов) на общую сумму 133759,00 руб. внебюджет.;

методом закупки по п. 5 ч. 1 ст. 93 – 73 договора (контрактов) на сумму 5325891,10 руб.;

методом закупки по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 2 договора на сумму 941300,00 руб.;

методом закупки по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 1 договор на сумму 3535800,00 руб.;

методом закупки по п.1 ч. 1 ст. 93 – 1 договор на сумму 2845100,00 руб.

Кредиторская задолженность за июнь 2022 года – 83364,58 руб.

В ходе выборочной проверки соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено.

7.10. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В ходе проверки случаев нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено.

7.11. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

Выборочной проверкой соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, нарушений не установлено.

В УПД от 31.03.2021 №2725, 30.04.2021 №5077, 30.04.2021 №7259 В, 20.11.2021 №15486, 13.12.2021 №16000, 13.12.2021 № 27148 В, 28.02.2022 №2596, 28.02.2022 №4861 В, 15.03.2022 №1643 и от 31.03.2022 №3186 составленных в рамках исполнения договоров (контрактов), отсутствуют даты грузополучателей.

Кроме того, в товарных накладных от 29.03.2021 №71, 29.03.2021 № 75, 30.03.2021 № 77 и от 30.05.2022 №6828 составленных в рамках исполнения договоров (контрактов), отсутствуют даты поставщиков.

7.12. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работ (ее результата) или оказанной услуги

Учет поставленных товаров, выполненных работ и услуг осуществлялся в соответствии с Приказом №157н Приказом № 52н, нарушений не установлено.

7.13. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Выборочной проверкой соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

7.14. Соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства

Приказами директора учреждения от 11.01.2021 № 7-п утверждено Положение об экспертной комиссии и экспертах по проведению внутренней экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта ГБПОУ РО «ТТСИиТ» и от 11.01.2021 № 7-п утверждено Положение о проведении экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта ГБПОУ РО «ТТСИиТ».

В ходе проверки соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства, нарушений не установлено.

Приложение №7

Председатель комиссии:

Главный специалист отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
министерства



С.В. Потанин

Член комиссии:

Главный специалист отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
министерства



С.В. Нечаев

Ознакомлены:

Директор
ГБПОУ РО «ТТСИиТ»



Н.Н. Михалева

Главный бухгалтер
ГБПОУ РО «ТТСИиТ»



А.И. Скляренко

Разногласий по акту выездной проверки не имею.

В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обязуюсь разместить информацию о результатах настоящей проверки на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru. Объяснения по фактам нарушений будут предоставлены в течение трех рабочих дней (до 08.09.2022, включительно).

Один экземпляр акта с приложениями на 19 листах получил 02.09.2022 директор  Н.Н. Михалева.

Все документы, предоставленные к проверке, возвращены, комплектность проверена постранично  А.И. Скляренко.