

Акт проверки

г. Улан-Удэ

28.11.2023 г.

На основании пункта 3.3 подпункта 3.3.4 Порядка осуществления контроля за деятельностью государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству образования и науки Республики Бурятия, утвержденного приказом Министерства образования и науки Республики Бурятия от 29.12.2018 № 2347 (в ред. от 24.09.2019 № 1440) и в соответствии с приказами Министерства образования и науки Республики Бурятия от 02.10.2023 № 1328, от 01.11.2023 № 1486 консультантом сектора финансового контроля Пурбуевой Б.Ц., главным специалистом-экспертом сектора финансового контроля Ринчиновым В.З., специалистом сектора финансового контроля Санжижаповой Е.И., проведена плановая выездная проверка ведомственного контроля за деятельностью Государственного автономного профессионального образовательного учреждения Республики Бурятия «Республиканский межотраслевой техникум».

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Срок проведения контрольного мероприятия 36 рабочих дней с 09.10.2023 по 28.11.2023.

Общие сведения

Полное наименование проверяемой организации: Государственное автономное профессиональное образовательное учреждения Республики Бурятия «Республиканский межотраслевой техникум».

Сокращенное наименование: ГАПОУ РБ "РМТ".

ИНН 0306007349

КПП 030601001

ОГРН 1020300581872

Юридический адрес: 671332, Республика Бурятия, Заиграевский район, село Новоильинск, ул. Ленина, д.23.

Филиалы ГАПОУ РБ "РМТ":

- Новобрянский филиал ГАПОУ РБ «РМТ», адрес: 671332 Республика Бурятия, Заиграевский р-н, с.Новая Брянь, ул. Русина,19;

- Бичурский филиал ГАПОУ РБ "РМТ", адрес: 671363 Республика Бурятия, Бичурский р-н, с.Малый Куналей, ул. Школьная, 2.

Расчетные и лицевые счета ГАПОУ РБ "РМТ", открытые в УФК по РБ:

- расчетный счет № 03224643810000000200;

- лицевой счет № 30026Ш70860;

- лицевой счет № 31026Ш70860.

Право первой подписи финансовых документов за проверяемый период имели:

– директор Киреев Виктор Юрьевич (приказ о назначении Министерства народного образования Бурятской АССР от 29.04.1989 г. №179 по настоящее время), тел.: 8(301-36) 45-390.

Право второй подписи за проверяемый период имели:

– главный бухгалтер ГАПОУ РБ "РМТ" Громова Марина Александровна (приказ ГОУ НПО "Профессиональное училище №5" от 11.04.2007 г. № 54), тел.: 8(301-36) 45-602.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Республика Бурятия.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Министерство образования и науки Республики Бурятия.

Основной целью деятельности, для реализации которой создано Учреждение, является образовательная деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования.

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждения Республики Бурятия «Республиканский межотраслевой техникум» (далее ГАПОУ РБ "РМТ", Учреждение) осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии (регистрационный номер лицензии: № ЛО35-01223-03/00173205 от 16.06.2015).

В соответствии с приложением № 1 к лицензии ГАПОУ РБ "РМТ" имеет право на следующие виды деятельности:

Профессиональное образование	
№ п/п	Наименование укрупненных групп профессий, специальностей и направлений подготовки профессионального образования
1	Мастер отделочных строительных работ
2	Мастер по обработке цифровой информации
3	Сварщик (электросварочные и газосварочные работы)
4	Пекарь
5	Повар, кондитер
6	Технология продукции общественного питания
7	Автомеханик
8	Техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта
9	Мастер по лесному хозяйству
10	Мастер по техническому обслуживанию и ремонту машинно-тракторного парка
11	Хозяйка(ин) усадьбы

12	Лесное и лесопарковое хозяйство
13	Механизация сельского хозяйства
14	Продавец-контролер кассир
15	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
16	Коммерция (по отраслям)
Профессиональное обучение	
Дополнительное образование	
№ п/п	Подвиды
1	Дополнительное профессиональное образование

В соответствии с приложением № 2 к лицензии Новобрянский филиал ГАПОУ РБ "РМТ" имеет право на следующие виды деятельности:

Профессиональное образование	
№ п/п	Наименование укрупненных групп профессий, специальностей и направлений подготовки профессионального образования
1	Мастер общестроительных работ
2	Мастер санитарно-технических, вентиляционных систем оборудования
3	Сварщик (электросварочные и газосварочные работы)
4	Автомеханик
5	Техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта
6	Портной
7	Младшая медицинская сестра по уходу за больными
8	Мастер по техническому обслуживанию и ремонту машинно-тракторного парка
Профессиональное обучение	

В соответствии с приложением № 4 к лицензии Бичурский филиал ГАПОУ РБ "РМТ" имеет право на следующие виды деятельности:

Профессиональное образование	
№ п/п	Наименование укрупненных групп профессий, специальностей и направлений подготовки профессионального образования
1	Мастер отделочных строительных работ
2	Повар, кондитер
3	Автомеханик
4	Техническая эксплуатация подъемно-транспортных, строительных, дорожных машин и оборудования (по отраслям)
5	Тракторист – машинист сельскохозяйственного производства
6	Механизация сельского хозяйства
7	Продавец-контролер кассир
Профессиональное обучение	

Устав ГАПОУ РБ "РМТ" утвержден приказом Министерства образования и науки Республики Бурятия от 10.04.2015 № 832 (с изменениями от 11.12.2015 № 9604, от 06.12.2017 № 1844), согласован распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия от 03.04.2015 № 04-01-04-203 (с изменениями от 09.12.2015 № 04-01-04-863/15, от 06.12.2017 № 04-01-04-616/17).

ГАПОУ РБ "РМТ" является унитарной некоммерческой организацией, созданной в целях удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан в образовании, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ;

ГАПОУ РБ "РМТ" создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Республики Бурятия в области образования.

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, закрепленное за ним в соответствии с законодательством Российской Федерации, в также земельные участки, предоставляемые ему в установленном порядке.

Согласно пункту 2.7. Устава Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным в пункте 2.4 настоящего Устава, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено настоящим Уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и, если это соответствует таким целям.

Коллективный договор ГАПОУ РБ "РМТ" на период с 2019-2022 г.г. принят на собрании трудового коллектива 28.06.2019г. (протокол №2), зарегистрирован в управлении экономики Администрации МО «Заиграевский район» от 23.10.2019 № б/н, утвержден директором ГАПОУ РБ "РМТ" В.Ю. Киреевым, согласован председателем профсоюзного комитета В.В. Афанасьевой.

1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности

Согласно пункту 46 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» план государственного (муниципального) автономного учреждения утверждается руководителем автономного учреждения после рассмотрения проекта Плана наблюдательным советом автономного учреждения.

Представлен План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы, утвержденный директором ГАПОУ РБ "РМТ" Киреевым В.Ю. Проект плана финансово-хозяйственной деятельности ГАПОУ РБ "РМТ" на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы рассмотрен Наблюдательным советом 13.01.2022 г. (протокол №1). Согласно данного Плана финансово-хозяйственной деятельности ГАПОУ РБ "РМТ" запланированы доходы в размере 97 838 570,00 рублей, в том числе доходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 70 328 230,00 рублей, поступления от приносящей доход деятельности 5 000 000,00 рублей, средств целевой субсидии в сумме 22 510 340,00 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы сформирован, согласно требованиям Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Администрации Главы Республики Бурятия и Правительства Республики Бурятия, утвержденного приказом Администрации Главы Республики Бурятия и Правительства Республики Бурятия от 28.01.2020 № 26д.

За 2022 год в план ФХД вносились 6 изменений, связанные с изменением объемов финансирования по средствам субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели (от 18.03.2022, от 24.08.2022, от 01.11.2022, от 25.11.2022, 05.12.2022, 30.12.2022). Планы ФХД с изменениями рассмотрены Наблюдательным советом 18.03.2022 г. (протокол №4), 24.08.2022 г. (протокол №6), 01.11.2022 г. (протокол №7), 25.11.2022 г. (протокол №8), 05.12.2022 г. (протокол №9), 30.12.2022 (протокол №11), утверждены директором Киреевым В.Ю.

План ФХД и план ФХД (с изменениями от 18.03.2022) опубликованы на сайте [www. bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). в установленные сроки.

В соответствии с пунктом 15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Согласно пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 14.07.2022 № 326-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» приостановить требование пункта 3.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» о публикации на официальном сайте

www.bus.gov.ru плана ФХД и отчета о деятельности учреждения временно отменяется на два с половиной года - с 14.07.2022 до 01.01.2025.

По состоянию на 31.12.2022 внесены следующие изменения в План ФХД:

Таблица № 1

Дата внесения изменений в План ФХД	Всего, рублей	Субсидии на выполнение Госзадания	Средств целевой субсидии	Средств поступлений от оказания платных услуг и иных сумм
18.03.2022	99 918 780,00	72 082 230,00	22 836 550,00	5 000 000,00
24.08.2022	101 465 080,00	73 628 530,00	22 836 550,00	5 000 000,00
01.11.2022	101 590 120,00	73 753 570,00	22 836 550,00	5 000 000,00
25.11.2022	101 956 620,00	73 753 570,00	23 203 050,00	5 000 000,00
05.12.2022	100 569 783,01	73 928 080,00	21 641 703,01	5 000 000,00
30.12.2022	95 024 428,51	74 163 080,00	16 124 443,81	4 736 904,70

Проверкой установлено, что средства за 2022 год распределены по следующим КОСГУ:

Таблица № 2

КОСГУ	Деятельность по Государственному заданию	%	Деятельность с целевыми средствами	%	Приносящая доход деятельность	%
211	36 037 630,00	48,60	2 070 000,00	12,80	689 276,41	14,50
212	1 200,00	0,00	1 218 103,46	7,60	31 116,00	0,70
213	10 883 290,00	14,70	625 140,00	3,90	214 655,91	4,50
221	400 941,51	0,50	0,00	0,00	34 065,16	0,70
222	20 891,00	0,03	0,00	0,00	78 252,33	1,60
223	6 670 631,38	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00
225	2 019 334,40	2,70	366 453,00	2,30	247 862,55	5,20
226	7 521 288,73	10,10	0,00	0,00	763 966,26	16,00
262	0,00	0,00	2 304 979,96	14,30	0,00	0,00
290	2 188 020,00	3,00	0,00	0,00	141 377,78	3,00
263	0,00	0,00	3 524 017,39	21,90	0,00	0,00
296	0,00	0,00	4 182 750,0	25,90	0,00	0,00
310	1 567 222,33	2,13	1 833 000,0	11,30	448 324,50	9,40
340	6 852 630,65	9,24	0,00	0,00	2 117 912,70	44,40
Итого	74 163 080,0	100,00	16 124 443,81	100,00	4 766 809,60	100,00
Всего по плану ФХД	74 163 080,0	100,00	16 124 443,81	100,00	4 766 809,60	100,00

На лицевой счет ГАПОУ РБ «РМТ» поступила субсидия на выполнение государственного задания на общую сумму 74 163 080,00 рублей.

Таблица № 3

№	Дата платежного поручения	№ платежного поручения	Сумма, руб.
1	11.01.2022	168380	3 360 000,00
2	18.01.2022	201083	2 464 535,50
3	01.02.2022	281659	5 332 844,00
4	01.03.2022	488109	6 037 891,00
5	16.03.2022	613654	175 400,00
6	01.04.2022	725822	5 337 244,00
7	25.04.2022	888457	3 300 000,00
8	05.05.2022	54946	1 352 750,00
9	13.05.2022	117709	2 844 000,00
10	01.06.2022	261077	11 372 851,00
11	05.07.2022	499312	1 936 972,00
12	14.07.2022	564664	1 444 000,00
13	01.08.2022	664306	1 483 750,00
14	02.09.2022	842995	5 742 447,00
15	06.09.2022	861879	386 575,00
16	04.10.2022	147938	6 531 463,00
17	01.11.2022	347327	6 365 061,00
18	10.11.2022	404802	125 040,00
19	05.12.2022	560994	8 035 706,50
20	16.12.2022	676758	125 040,00
21	20.12.2022	696489	174 510,00
22	22.12.2022	727866	235 000,00
	Итого		74 163 080,00

Согласно отчета об исполнении плана ФХД за 2022 год, субсидия на финансовое обеспечения государственного задания на оказание государственных услуг выполнена на 100%:

Таблица № 4

Виды расходов	План	Отчет об исполнении (форма 0503737)	Фактическое исполнение плана, %
Выплаты по расходам, всего:	74 163 080,00	74 163 080,00	100
В том числе:			
фонд оплаты труда	36 037 630,00	36 037 630,00	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	1 200,00	1 200,00	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	10 883 290,00	10 883 290,00	100
прочая закупка товаров, работ и услуг	21 960 644,09	21 960 644,09	100
Закупка энергетических ресурсов	3 092 295,91	3 092 295,91	100
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	2 007 100,00	2 007 100,00	100
Уплата прочих налогов, сборов	180 920,00	180 920,00	100

В 2022 году между Министерством образования и науки Республики Бурятия и ГАПОУ РБ «РМТ» заключены соглашения на сумму 16 124 446,81 рублей, на лицевой счет ГАПОУ РБ «РМТ» поступили средства субсидии на иные цели на общую сумму 16 124 443,81 рублей, из них:

- от 10.01.2022 №42 на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.02.2013 №49 «Об утверждении государственной программы Республики Бурятия «Развитие образования и науки» в части реализации мероприятия 3.4 «Обеспечение питанием обучающихся, относящихся к льготным категориям, в республиканских государственных профессиональных образовательных организациях» на сумму 7 091 500,00 рублей. Внесены изменения в п.2.2 дополнительными соглашениями от 14.03.2022 №1, от 26.12.2022 №2, субсидия предоставлена в размере 4 165 000,00 рублей.

Таблица № 5

№	Дата платежного	№ платежного поручения	Сумма, руб.
1	12.01.2022	142490	250 000,00
2	26.01.2022	243266	310 000,00
3	01.02.2022	274719	600 000,00
4	01.04.2022	725853	200 000,00
5	05.05.2022	55079	300 000,00
6	01.06.2022	262025	300 000,00
7	12.07.2022	543026	80 000,00

8	01.08.2022	664359	320 000,00
9	06.09.2022	857593	655 000,00
10	05.10.2022	158956	200 000,00
11	01.11.2022	347331	300 000,00
12	02.12.2022	555437	450 000,00
13	06.12.2022	575693	200 000,00
	Итого		4 165 000,00

- от 10.01.2022 №62 на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.02.2013 №49 «Об утверждении государственной программы Республики Бурятия «Развитие образования и науки» в части реализации мероприятия 3.3 «Стипендиальное обеспечение студентов, обучающихся по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих) и специалистов среднего звена» на сумму 6 531 000,00 рублей. Внесены изменения в п.2.2 дополнительным соглашением от 26.12.2022 №1, субсидия предоставлена в размере 4 182 750,00 рублей.

Таблица № 6

№	Дата платежного	№ платежного поручения	Сумма, руб.
1	26.01.2022	243284	534 000,00
2	01.02.2022	284746	534 000,00
3	01.03.2022	489045	320 000,00
4	01.04.2022	725835	400 000,00
5	05.05.2022	55163	300 000,00
6	01.06.2022	262007	300 000,00
7	08.07.2022	530723	150 000,00
8	01.08.2022	664366	180 000,00
9	02.09.2022	843015	564 750,00
10	06.10.2022	162978	100 000,00
11	01.11.2022	347406	450 000,00
12	02.12.2022	555422	350 000,00
	Итого		4 182 750,00

- от 10.01.2022 №85 на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.02.2013 №49 «Об утверждении государственной программы Республики Бурятия «Развитие образования и науки» в части реализации мероприятия 7.14 «Дополнительные гарантии по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на сумму 3 059 700,00 рублей. Внесены изменения в п.2.2 дополнительными соглашениями от 30.11.2022 №б/н, от 20.12.2022 №б/н, субсидия предоставлена в размере 1 663 997,35 рублей.

Таблица № 7

№	Дата платежного	№ платежного поручения	Сумма, руб.
1	01.06.2022	262039	288 000,00
2	14.07.2022	560855	36 000,00
3	06.10.2022	161982	1 081 939,32
4	19.10.2022	262913	174 310,23
5	26.12.2022	770157	83 747,80
	Итого		1 663 997,35

- от 10.01.2022 №100 на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 14.03.2014 № 107 «Об утверждении Государственной программы Республики Бурятия «Социальная поддержка граждан (2014-2017 годы и на период до 2023 года)» в части выплаты мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» на сумму 1 300 000,00 рублей. Внесены изменения в п.2.2 дополнительными соглашениями от 02.12.2022 №б/н, субсидия предоставлена в размере 1 218 103,46 рублей.

Таблица № 8

№	Дата платежного	№ платежного поручения	Сумма, руб.
1	20.01.2022	216003	18 276,56
2	09.02.2022	323236	32 105,84
3	09.03.2022	538729	296 534,30
4	01.04.2022	725876	441 955,05
5	13.05.2022	117800	58 793,69
6	06.06.2022	290024	147 563,82
7	07.06.2022	299097	25 716,18
8	13.07.2022	552492	64 236,24
9	08.08.2022	697070	23 604,02
10	30.08.2022	822694	35 013,81
11	28.09.2022	101280	47 874,91
12	26.10.2022	298820	13 214,52
13	01.12.2022	549952	13214,52
	Итого		1 218 103,46

- от 24.01.2022 №20-2022-004627 на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя (куратора) педагогическими работниками государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные образовательные программы, утвержденные постановлением Правительства Республики Бурятия от 19.06.2020 № 368 «О выплате денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя (куратора) педагогическим работникам государственных и

муниципальных образовательных организаций в Республике Бурятия» на сумму 2 695 140,00 рублей.

Таблица № 9

№	Дата платежного	№ платежного поручения	Сумма, руб.
1	01.02.2022	284601	224 595,00
2	03.02.2022	290962	224 595,00
3	02.03.2022	495690	224 595,00
4	04.04.2022	731899	224 595,00
5	05.05.2022	62668	224 595,00
6	02.06.2022	270493	224 595,00
7	06.07.2022	503838	224 595,00
8	02.08.2022	670615	224 595,00
9	02.09.2022	846366	224 595,00
10	06.10.2022	165730	224 595,00
11	02.11.2022	352692	224 595,00
12	05.12.2022	565624	224 595,00
	Итого		2 695 140,00

- от 31.01.2022 №386 на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.02.2013 №49 «Об утверждении государственной программы Республики Бурятия «Развитие образования и науки» в части реализации мероприятия 3.19 «Приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность в отрасли образование» на сумму 1 833 000,00 рублей. В соответствии с пунктом 7.2. Соглашения заключено дополнительное соглашение от 16.12.2022г. №1 о расторжении. Согласно п.2.3. дополнительного соглашения Учреждение в течение 10 дней со дня расторжения обязуется возвратить Учредителю в республиканский бюджет сумму Субсидии в размере 1 833 000,00 рублей.

Таблица № 10

№	Дата платежного	№ платежного поручения	Сумма, руб.
1	17.02.2022	401198	1 833 000,00
2	16.12.2022	672589	- 1 833 000,00
	Итого		0,00

- от 24.11.2022 №629 на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.02.2013 №49 «Об утверждении государственной программы Республики Бурятия «Развитие образования и науки» в части реализации мероприятия 7.9 «Укрепление материальной технической базы в отрасли «Образование» на сумму 366 453,00 рублей.

Таблица № 11

№	Дата платежного	№ платежного поручения	Сумма, руб.
1	20.12.2022	696510	366 453,00
	Итого		366 453,00

- от 29.11.2022 №60-2022-000578 на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 08.10.2014 №490 «Об утверждении Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств республиканского бюджета в объекты государственной собственности Республики Бурятия, Порядка предоставления субсидий из республиканского бюджета местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, и приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность» на приобретение объектов недвижимого имущества на сумму 1 833 000,00 рублей.

Таблица № 12

№	Дата платежного	№ платежного поручения	Сумма, руб.
1	02.12.2022	556423	1 833 000,00
	Итого		1 833 000,00

Согласно отчета об исполнении субсидии на иные цели за 2022 год, субсидии на иные цели освоены на 100%:

Таблица № 13

Виды расходов	План	Отчет об исполнении (форма 0503737)	Фактическое исполнение плана, %
Выплаты по расходам, всего:	16 124 443,81	16 124 443,81	100
В том числе:			
фонд оплаты труда	2 070 000,00	2 070 000,00	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	1 218 103,46	1 218 103,46	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	625 140,00	625 140,00	100
прочая закупка товаров, работ и услуг	366 453,00	366 453,00	100
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	1 833 000,00	1 833 000,00	100

Согласно отчета об исполнении плана ФХД от собственных доходов учреждения за 2022 год, план выполнен на 99,38 %:

Таблица № 14

Виды расходов	План	Отчет об исполнении (форма 0503737)	Фактическое исполнение плана, %
Выплаты по расходам, всего:	4 796 406,66	4 796 406,66	99,38
В том числе:			
фонд оплаты труда	689 276,41	689 276,41	100,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	31 116,00	31 116,00	100,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	214 655,91	214 655,91	100,00
прочая закупка товаров, работ и услуг	3 719 980,56	3 690 383,50	99,20
Уплата прочих налогов, сборов	35 750,00	35 750,00	100,00
Уплата иных платежей	105 627,78	105 627,78	100,00

Проведя анализ плановых, кассовых и фактических расходов за счет средств на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели за 2022 год, отклонений не установлено.

Данные Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности соответствуют данным аналитического учета автономного учреждения и Главной книги.

2. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации в части предварительного одобрения крупных сделок и сделок, в отношении которых имеется заинтересованность

Определение крупной сделки, совершаемой автономным учреждением, дано в статье 14 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ).

Согласно статье 14 Закона № 174-ФЗ крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым в соответствии с настоящим Федеральным законом автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов автономного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом автономного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Уставом Учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

За проверяемый период Учреждением крупные сделки не совершались.

3. Эффективность и целевое использование средств субсидий, предоставленных на иные цели, соблюдение целей, условий и порядка их предоставления

1. На основании Соглашения от 10.01.2022 № 42, заключенного Министерством с ГАПОУ РБ «РМТ» Учреждению предоставлена субсидия в размере 7 091 500,00 рублей на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.02.2013 № 49 «Об утверждении государственной программы Республики Бурятия «Развитие образования и науки» в части реализации мероприятий 3.4 «Обеспечение питанием обучающихся, относящихся к льготным категориям, в республиканских государственных профессиональных образовательных организациях».

С учетом внесенных дополнительным соглашением от 26.12.2022 № 2 изменений размер субсидии составил 4 165 000,00 рублей, из которых использовано 4 165 000,00 рублей, остатка средств субсидии нет.

За 2022 год Учреждением использовано 4 165 000,00 рублей, из них:

- денежная компенсация бесплатного питания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на сумму 1 871 794,10 рублей;
- заключение договоров на поставку продуктов питания для обеспечения питанием обучающихся, относящихся к льготным категориям, на сумму 2 293 205,66 рублей.

Нормативы на обеспечение питанием обучающихся, относящихся к льготным категориям, утверждены постановлением Правительства Республики Бурятия от 10.07.2018 № 374 (в ред. постановлением Правительства Республики Бурятия от 08.07.2021 № 353, 12.01.2022 № 5, 06.09.2022 № 534):

- 100% от норматива – 244,90 рублей – дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, дети-инвалиды, дети с ограниченными возможностями здоровья;
- 40% от норматива – 98,00 рублей – дети из числа семей, признанных малоимущими.

Согласно пункта 14 Порядка обеспечения питанием обучающихся в республиканских государственных профессиональных образовательных организациях, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 10.07.2018 № 374, денежная компенсация предоставляется обучающимся со дня подачи письменных заявлений в соответствии с документами, подтверждающими их принадлежность к категории обучающихся в республиканских государственных профессиональных образовательных организациях, обеспечивающихся питанием за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета, и выплачивается ежемесячно не позднее 30 числа каждого месяца.

Проведенной проверкой использования средств субсидии в рамках соглашения установлено:

- В нарушение пункта 14 Порядка обеспечения питанием обучающихся в республиканских государственных профессиональных образовательных организациях, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 10.07.2018 № 374, денежная компенсация бесплатного питания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в январе 2022 года на сумму 151 082,90 рублей Учреждением выплачена с нарушением срока выплаты на 6 календарных дней (выплачена 03.02.2022, следовало выплатить до 30.01.2022).

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. задержка выплаты денежной компенсации бесплатного питания за январь 2022 года произошла вследствие внесения сведений о целевых субсидиях в СУФД. Денежная компенсация бесплатного питания за январь 2022 года на сумму 151 082,90 рублей выплачена 03.02.2022.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023, журнал операций №2 за январь-февраль 2022 года прилагаются (Приложение №1).

2. На основании Соглашения от 10.01.2022 № 62, заключенного Министерством с ГАПОУ РБ «РМТ» Учреждению предоставлена субсидия в размере 6 531 000,00 рублей на реализацию мероприятия в сфере образования 3.3 «Стипендиальное обеспечение студентов, обучающихся по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих) и специалистов среднего звена».

С учетом внесенных дополнительным соглашением от 26.12.2022 № 2 изменений размер субсидии составил 4 182 750,00 рублей.

За 2022 год Учреждением использовано 4 182 750,00 рублей, остатка средств субсидии нет.

Порядок назначения государственной стипендии студентам, обучающимся по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих) и программам подготовки специалистов среднего звена и нормативы для формирования стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета утверждены постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.10.2015 № 510 (далее – Порядок, утвержденный постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.10.2015 № 510 и нормативы, утвержденные постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.10.2015 № 510).

К проверке представлено Положение «О порядке и условиях выплаты стипендии и других формах материальной о поддержки обучающихся ГАПОУ РБ «РМТ», утвержденное приказом директора ГАПОУ РБ «РМТ» Киреевым В.Ю. от 14.09.2018 № 115а и приказом директора ГАПОУ РБ «РМТ» Киреевым В.Ю. от 14.09.2022 № 88а.

В соответствии с частью 5 статьи 36 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ основанием назначения студентам государственной социальной стипендии

является документ, подтверждающий назначение государственной социальной помощи, кроме того государственная социальная стипендия назначается на один год со дня назначения государственной социальной помощи.

Согласно Порядка, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.10.2015 № 510 выплата государственной академической стипендии, государственной социальной стипендии производится один раз в месяц.

Проверка фактического начисления и выплаты государственных академической стипендии, социальной стипендии, единовременных выплат за особые достижения и успехи студентов в соответствии с представленными приказами о назначении стипендий и выплат проведена выборочно.

В результате проведенной выборочной проверки установлено:

1) В нарушение пунктов 9, 13 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.10.2015 № 510, пункта 4.8, 6.3 Положения о стипендиальном обеспечении, утвержденного приказом Учреждения от 14.09.2022 № 88а, приказов ГАПОУ РБ «РМТ» о выплате стипендии от 19.01.2022 №№ 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, от 20.01.2022 № 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, от 21.01.2022 № 31 государственная академическая стипендия за январь 2022 года, социальная стипендия за январь 2022 года, а также материальная помощь, начисленные в размере 439 882,40 рублей, в январе 2022 года не выплачены. Выплаты произведены с нарушением срока на 3 календарных дня (выплачены 03.02.2022 г., следовало выплатить до 31.01.2022 г.)

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. задержка выплаты стипендии за январь 2022 года произошла вследствие внесения сведений о целевых субсидиях в СУФД. Стипендия за январь 2022 года выплачена 03.02.2022.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023, копии Положения о стипендиальном обеспечении, утвержденного приказом Учреждения от 14.09.2022 № 88а, приказы ГАПОУ РБ «РМТ» о выплате стипендии от 19.01.2022 №№ 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, от 20.01.2022 № 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, от 21.01.2022 № 31, ведомость начисления стипендии за январь 2022 года прилагаются (Приложение № 2).

2) по Положению «О порядке и условиях выплаты стипендии и других формах материальной о поддержки обучающихся ГАПОУ РБ «РМТ» материальная помощь студентам выплачивается один раз в семестр, либо один раз в год. Однако нескольким студентам оказана материальная помощь три раза за один семестр:

- Плясову С.К. выплачено 2 500,00 рублей по приказу от 31.01.2022 № 32, 4 000,00 рублей по приказу от 24.02.2022 № 65, 1 000,00 рублей по приказу от 14.03.2022 № 68, 1 500,00 рублей по приказу от 23.03.2022 № 98;

- Шолохову А.А. выплачено 4 000,00 рублей по приказу от 24.02.2022 № 65, 1 000,00 рублей по приказу от 14.03.2022 № 68, 1 500,00 рублей по приказу от 23.03.2022 № 98.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. по данным нарушениям проводилась проверка со стороны Министерства образования и науки Республики Бурятия по приказу от 27.10.2022 № 1339 «О проведении служебной проверки». По факту нарушения директор Киреев В.Ю. привлечен к дисциплинарной ответственности приказом Министерства образования и науки Республики Бурятия от 11.11.2022 № 25/д. По данному нарушению приведен в соответствие локальный акт о стипендиях и в последующем обращено внимание на порядок выплат по стипендиям.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023 прилагается (Приложение № 1).

3. На основании Соглашения от 10.01.2022 № 85, заключенного Министерством с ГАПОУ РБ «РМТ» Учреждению предоставлена субсидия в размере 3 059 700,00 рублей на проведение мероприятий в сфере образования 7.14 «Дополнительные гарантии по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», предусмотренного постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.02.2013 № 49 «Об утверждении государственной программы Республики Бурятия «Развитие образования и науки».

С учетом внесенных дополнительным соглашением от 20.12.2022 № 2 изменений размер субсидии составил 1 663 997,35 рублей.

За 2022 год использовано 1 663 997,35 рублей, остатка средств субсидии нет.

В целях реализации Закона Республики Бурятия от 11.10.2012 № 2897-IV «О мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Республике Бурятия» постановлением Правительства Республики Бурятия от 31.03.2005 № 102 утверждены, в том числе:

- Положение об обеспечении бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем выпускников и обучающихся из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обучающихся по основным профессиональным образовательным программам и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств республиканского бюджета (далее – Положение о материальном обеспечении, утвержденное постановлением Правительства Республики Бурятия от 31.03.2005 № 102);

- Положение о порядке обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам и

(или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств республиканского бюджета, бесплатным проездом на городском, пригородном транспорте, в сельской местности на внутрирайонном и межмуниципальном транспорте (кроме такси), а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы;

- Положение об установлении размера и порядка возмещения расходов профессиональных образовательных организаций на обучение лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Приказом Министерства от 22.10.2021 № 1470 установлены размеры денежных компенсаций на оказание социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в том числе:

- норматив на материальное обеспечение обучающихся детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по очной форме обучения по основным образовательным программам среднего профессионального образования за счет средств республиканского бюджета на одного учащегося в год – 42 700,51 рублей для девушек, в том числе на расходы связанные с приобретением средств личной гигиены, и 35 224,66 рублей для юношей;

- денежную компенсацию расходов на проезд к месту жительства и обратно к месту учебы (1 раз в год) выплачивать на основании представленных документов, подтверждающих фактические расходы, связанные с проездом;

- денежную компенсацию по оплате проездных на городском, сельском местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси) выплачивать согласно стоимости проездного билета.

Пунктом 2 Положения о материальном обеспечении, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 31.03.2005 № 102, установлено, что материальное обеспечение обучающихся осуществляется однократно.

Пунктом 3 Положения об установлении размера и порядка возмещения расходов профессиональных образовательных организаций на обучение лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 31.03.2005 № 102, установлено, что лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обеспечиваются ежегодным пособием на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей в размере трехмесячной стипендии.

За 2022 год использовано 1 663 997,35 рублей, из них:

- обеспечение лиц, находящихся на полном государственном обеспечении за счет средств республиканского бюджета, комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем на сумму 1 230 811,49 рублей;

- денежная компенсация для выпускников, взамен обеспечения бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем, на сумму 315 000,00 рублей;

- единовременное денежное пособие выпускников на сумму 9 000,00 рублей;

- ежегодное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей на сумму 93 185,86 рублей;

- денежная компенсация на приобретение средств личной гигиены на сумму 16 000,00 рублей.

Проведенной выборочной проверкой использования средств субсидии нарушений не установлено.

4. На основании Соглашения от 10.01.2022 № 100, заключенного Министерством с ГАПОУ РБ «РМТ» Учреждению предоставлена субсидия в размере 1 300 000,00 рублей на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 14.03.2014 № 107 «Об утверждении Государственной программы Республики Бурятия «Социальная поддержка граждан (2014-2017 годы и период до 2023 года) в части выплаты мер социальной поддержки отдельным категориям граждан».

С учетом внесенных дополнительным соглашением от 02.12.2022 № 1 изменений размер субсидии составил 1 218 103,46 рублей.

За 2022 год Учреждением использовано 1 218 103,46 рублей, остатка средств субсидии нет.

Выплаты мер социальной поддержки отдельным категориям граждан производится согласно списков Минсоцзащиты Республики Бурятия.

В ходе проверки использования средств субсидии в рамках соглашения установлено, что выплаты мер социальной поддержки отдельным категориям граждан на сумму 18 276,56 рублей в январе 2022 года не производились. Выплаты произведены с нарушением срока на 3 календарных дня (выплачены 03.02.2022 г., следовало выплатить до 31.01.2022 г.)

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. выплаты мер социальной поддержки отдельным категориям граждан на сумму 18 276,56 рублей в январе 2022 года не производились вследствие внесения сведений о целевых субсидиях в СУФД. Данные выплаты за январь 2022 года на сумму 18 276,56 рублей произведены 03.02.2022.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023 прилагается (Приложение № 1).

5. На основании Соглашения от 24.01.2022 № 20-2022-004627, заключенного Министерством с ГАПОУ РБ «РМТ» Учреждению предоставлена субсидия в размере 2 695 140,00 рублей в целях обеспечения выплат ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя (куратора) педагогическими работниками государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные образовательные программы.

За 2022 год использовано 2 695 140,00 рублей, остатка средств субсидии нет.

Приказы о вознаграждении кураторам за 2022 год составляются.

Проведенной выборочной проверкой использования средств субсидии в рамках соглашения нарушений не установлено.

6. На основании Соглашения от 24.11.2022 №629, заключенного Министерством с ГАПОУ РБ «РМТ» Учреждению предоставлена субсидия в размере 366 453,00 рублей на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.02.2013 №49 «Об утверждении государственной программы Республики Бурятия «Развитие образования и науки» в части реализации мероприятия 7.9 «Укрепление материальной технической базы в отрасли «Образование».

За 2022 год использовано 366 453,00 рублей, остатка средств субсидии нет.

За 2022 год из средств субсидии заключены 2 договора с ИП Шишмарев М.В. на сумму 366 453,00 рублей:

- от 24.08.2022 №66 на работы по монтажу электроосвещения и электропроводки на сумму 234 756,00 рублей;

- от 24.08.2022 №67 на работы на монтаж пожарной сигнализации на сумму 131 697,00 рублей.

Проведенной выборочной проверкой использования средств субсидии в рамках соглашения нарушений не установлено.

7. На основании Соглашения от 29.11.2022 №60-2022-000578, заключенного Министерством с ГАПОУ РБ «РМТ» Учреждению предоставлена субсидия в размере 1 833 000,00 рублей на проведение мероприятий в сфере образования, предусмотренных постановлением Правительства Республики Бурятия от 08.10.2014 №490 «Об утверждении Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств республиканского бюджета в объекты государственной собственности Республики Бурятия, Порядка предоставления субсидий из республиканского бюджета местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, и приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность» на приобретение объектов недвижимого имущества.

За 2022 год использовано 1 833 000,00 рублей, остатка средств субсидии нет.

За 2022 год из средств субсидии заключен договор купли-продажи недвижимого имущества с ООО «Смурфики» от 25.03.2022 б/н на сумму 1 833 000,00 рублей.

Проверкой эффективности и целевого использования средств субсидии нарушений не установлено.

4. Учет расчетов по внебюджетной деятельности

Согласно п. 1.14 Устава Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено настоящим Уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и если это соответствует таким целям.

Согласно п. 8.6 Устава источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- 1) имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- 2) средства республиканского бюджета;
- 3) средства, полученные от приносящей доход деятельности;
- 4) добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц, в т.ч. иностранных граждан и иностранных юридических лиц;
- 5) иные источники, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 8.7 Устава средства от деятельности, приносящей доходы, а также средства, полученные в результате пожертвований российских и иностранных юридических и физических лиц, и приобретенное за счет этих средств имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и учитываются на отдельном балансе.

Представлены Порядок получения и расходования денежных средств от платных дополнительных образовательных услуг от 10.01.2019г., утвержденный директором ГАПОУ РБ "РМТ", Перечни платных образовательных услуг по основным видам деятельности, осуществляемых ГАПОУ РБ «РМТ» для физических и юридических лиц на 2022 год, утвержденные приказами от 18.01.2022 №13, от 01.09.2022 №82а.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета (ф. 0531965) по состоянию на 01.01.2022 остаток внебюджетных средств составил 59 501,96 рублей.

За 2022 год доходы от приносящей деятельности всего составили 4 736 904,70 рублей, расходы – 4 766 809,60 рублей.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета (ф. 0531965) по состоянию на 31.12.2022 остаток внебюджетных средств составил 29 597,06 рублей.

За 2022 год поступление доходов в сумме 4 736 904,70 рублей в ГАПОУ РБ "РМТ" осуществлялось от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат, в том числе:

- дополнительные образовательные платные услуги 4 270 184,00 руб.;
- услуги населению – 466 720,70 рублей.

Средства, полученные от иной, приносящей доход деятельности, в 2022 году использованы в размере 4 766 809,60 рублей, в том числе:

- выплата заработной платы в размере: 720 392,41 рублей;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников: 214 655,91 рублей;
- закупка товаров, работ и услуг: 3 690 383,50 рублей;
- уплата налогов, сборов и иных платежей: 141 377,78 рублей.

Данные об остатках денежных средств на счетах в финансовом органе на начало и на конец проверяемого периода подтверждены формой 0503779 Сведения об остатках денежных средств учреждения.

Выборочной проверкой поступления доходов от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат согласно данных кассовой книги установлено, что в 2022 году ГАПОУ РБ "РМТ" предоставляло услуги населению на общую сумму 466 720,70, в том числе:

- услуги населению - 357 520,70 руб.
- услуги населению - Куналей (услуги трактора) - 4 200,00 руб. (приходный кассовый ордер от 18.11.2022 г. №АУ00-000195);
- услуги стоянки - Куналей - 5 000,00 руб. (приходный кассовый ордер от 28.11.2022 г. №АУ00-000198);
- аренда земельных сельхозугодий - 100 000,00 руб. (приходный кассовый ордер от 28.07.2022 г. №АУ00-000118).

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. за период 2022 года поступили денежные средства от внебюджетной деятельности:

- услуги населению - 357 520,70 руб., услуги и продукция от учебных мастерских (кондитерский цех, мастерская «Автомеханик» услуги по шиномонтажным работам, сварочный цех).
- услуги населению – филиал Малый Куналей (услуги трактора) - 4 200,00 руб. по вывозке соломы трактором МТЗ-82 гос. номер РВ 1089, инв.№10105.1.0027;
- услуги стоянки – филиал Малый Куналей - 5 000,00 руб. произведена оплата за пользование места стоянки в гараже работником техникума на время ремонта автомобиля;
- аренда земельных сельхозугодий – 100 000,00 руб. по договору аренды земельного участка от 28.07.2022 г. № 1.

В подтверждение поступления денежных средств от аренды земельных сельхозугодий в размере 100 000,00 рублей, проверке представлен договор аренды земельного участка от 28.07.2022 г. № 1, заключенный между ГАПОУ РБ "РМТ" и ИП Поспеловой Е.Е. на аренду земельного участка площадью 3442478 кв.м., расположенного по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, село Поселье с кадастровым номером: 03:03:520106:2 сроком до 31.12.2022 г.

Согласно п.22.3. Порядка предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в собственности Республики Бурятия, утвержденного Постановлением Правительства Республики Бурятия от 30.08.2016 г. №410, согласованию с Минимуществом подлежит заключение договоров аренды и договоров безвозмездного пользования в отношении недвижимого имущества и особо ценного движимого

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____

На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пубуевой Б.Ц.

По поступлениям доходов от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат, а именно по услугам населению на общую сумму 466 720,70 поясняю следующее:

За период 2022 года поступили денежные средства от внебюджетной деятельности:

- услуги населению - 357 520,70 руб. , услуги и продукция от учебных мастерских (кондитерский цех, мастерская «Автомеханик» услуги по шиномонтажным работам, сварочный цех).
- услуги населению – филиал Малый Куналей (услуги трактора) - 4 200,00 руб по вывозке соломы.;
- услуги стоянки –филиал Малый Куналей - 5000,00 руб. произведена оплата за пользование места стоянки в гараже работником техникума на время ремонта автомобиля.;
- аренда земельных сельхозугодий - 100 000,00 руб. по договору аренды земельного участка №1 от 28.07.2022 г. категория земель сельскохозяйственного назначения, кадастровый номер 03:03:520106:2 площадью 3442478 кв.м.

По неправомерному предоставлению земельного участка в отношении Киреева Виктор Юрьевича по приказу Министерству образования и науки Республики Бурятия вынесен выговор.

Главный бухгалтер

Громова М.А.

имущества автономных учреждений Республики Бурятия, закрепленное за автономными учреждениями Республики Бурятия или приобретенное ими за счет средств, выделенных им учредителями на приобретение такого имущества.

Согласно подпункту 10 пункта 7.5.8. Устава ГАПОУ РБ "РМТ", директор Учреждения обязан согласовывать с Учредителем и Минимуществом РБ в случаях и в порядке, установленных нормативными правовыми актами, распоряжение недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом Учреждения, в том числе передачу его в аренду, безвозмездное пользование, заключение иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, безвозмездного пользования, а также осуществлять его списание.

При проведении проверки документы подтверждающие согласование с Министерством образования и науки Республики Бурятия (Учредитель) и Министерством имущественных и земельных отношений Республики Бурятия передачи в аренду земельного участка, безвозмездное пользование недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом не представлены.

Таким образом, в нарушение требований п.22.3. Порядка предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в собственности Республики Бурятия, утвержденного Постановлением Правительства Республики Бурятия от 30.08.2016 г. №410, подпункта 10 пункта 7.5.8. Устава ГАПОУ РБ "РМТ", Учреждением предоставлено в аренду недвижимое имущество (земельный участок площадью 3442478 кв.м., расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, село Поселье) стоимостью 4 716 194,86 рублей без согласования с Министерством образования и науки Республики Бурятия (Учредителем) и Министерством имущественных и земельных отношений Республики Бурятия.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023, копии приходных кассовых ордеров от 18.11.2022 г. №АУ00-000195, от 28.11.2022 г. №АУ00-000198, от 28.07.2022 г. №АУ00-000118, договора аренды земельного участка от 28.07.2022 г. № 1 прилагаются (Приложение № 3).

Выборочно за сентябрь 2022 года проведена проверка зачисления в состав учащихся ГАПОУ РБ "РМТ" на платных курсах по программе «Профессиональной подготовки водителей автотранспортных обучения «Водитель транспортных средств категории «В»» (код профессии №11442), со сроком обучения 4 месяца. Приказом от 06.09.2022 № 97к зачислено 12 учащихся, договора об оказании платных образовательных услуг с обучающимися заключены. Стоимость за обучение составляет 20 000,00 рублей. В пункте 5.2 договора об оказании платных образовательных услуг прописано, что документы об окончании

подготовки выдаются обучающемуся после сдачи внутренних экзаменов в Учреждении и после полной оплаты за обучение. Однако один обучающийся (Соберзянов Р.Р.) получил документ об окончании подготовки (свидетельство), но не оплатил полностью сумму за обучение. Оплата за обучение Соберзяновым Р.Р. произведена после получения свидетельства (5 000,00 рублей 23.01.2023 , 4 500,00 рублей 25.01.2023). Один обучающийся отчислен по приказу от 09.12.2022 № 137к. Согласно, экзаменационного протокола от 13.01.2023 № 1 получили свидетельства об окончании автошколы 11 человек.

Выборочно проведена проверка зачисления по программе профессионального обучения «Водитель фронтального погрузчика» (код профессии №13584), со сроком обучения 2,5 месяца. Приказом от 08.09.2022 № 101к зачислено 4 учащихся, договора об оказании платных образовательных услуг с обучавшимися заключены. Стоимость за обучение составляет 20 000,00 рублей. В пункте 4.2 договора об оказании платных образовательных услуг прописано, что оплата за обучение производится 100 % авансовым платежом в срок не позднее чем за 2 дня до начала обучения, также согласно пункта 3.1.7. Учреждение обязано на основании произведенной учащимся оплаты, платежного поручения и представленных документов зачислить учащегося для обучения. Однако трое обучавшихся (Черняев А.В., Корсаков Р.С., Трунов Е.В.) были зачислены в состав учащихся до произведения оплаты. Так, оплата за обучение двумя учащимися произведена в период обучения (03.10.2022 за Корсакова Р.С. 20 000,00 рублей, 14.09.2022 Трунов Е.В. 10 000,00 рублей, 15.09.2022 Трунов Е.В. 10 000,00 рублей), одним учащимся - после обучения и получения свидетельства с присвоением квалификации (09.12.2022 Черняев А.В. 20 000,00 рублей). Согласно, экзаменационного протокола от 25.11.2022 №41 получили свидетельства об окончании курсов 4 человека.

Выборочно проведена проверка зачисления по программе профессионального обучения «Электрогазосварщик» (код профессии №19756), со сроком обучения 2,5 месяца. Приказом от 26.09.2022 № 105к зачислен 1 учащийся, договор об оказании платных образовательных услуг с обучавшимся заключен. Стоимость за обучение составляет 12 000,00 рублей. В пункте 4.2 договора об оказании платных образовательных услуг прописано, что оплата за обучение производится 100 % авансовым платежом в срок не позднее чем за 2 дня до начала обучения, также согласно пункта 3.1.7. Учреждение обязано на основании произведенной учащимся оплаты, платежного поручения и представленных документов зачислить учащегося для обучения. Однако обучавшийся был зачислен в состав учащихся до произведения оплаты. Оплата за обучение произведена в период обучения (08.11.2022 2 000,00 рублей, 10.11.2022 10 000,00 рублей). Согласно, экзаменационного протокола от 12.12.2022 №43 учащийся получил свидетельство об окончании курсов.

Данные факты свидетельствуют о том, что в проверенном периоде ГАПОУ РБ "РМТ" не принимало действенных мер по своевременному

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

21.11.2023 № _____
На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пурбуевой Б.Ц.

Объяснительная.

При проверке договоров выявлено, что в пункте 4.2.договора об оказании платных услуг указано, что оплата за обучение производится авансовым платежом за 2 дня до начала обучения, не прописан порядок изменения договора по программе «Профессиональной подготовке водителей автотранспортных средств обучения «Водитель транспортных средств категории «В», в трех договорах не прописаны фамилия, имя, отчество заказчика.

Поясняю, что при составлении договора не обратила внимания на значение установления сроков оплаты, не учла платежеспособность обучающихся, указав сокращенные сроки оплаты, что повлекло ряд нарушений по оплате за обучение.

В период проверки проект договора на предоставление платных услуг приведен в соответствии и принят на контроль исполнения договоров по сроку.

Обязуюсь в дальнейшем выполнять свою работу более внимательней.

Руководитель ЦПК

Леонова Л.Ю.

перечислению оплаты за оказание платных образовательных услуг. Данные по дебиторской задолженности в бухгалтерском учете не отражены.

Согласно объяснительной Леоновой Л.Ю. при составлении договоров не обращено внимание на значение установления сроков оплаты, не учтена платежеспособность обучающихся, указаны сокращенные сроки оплаты. В период проверки проект договора на предоставление платных услуг приведен в соответствие и принят на контроль исполнения договоров по сроку.

Объяснительная руководителя ЦПК Леоновой Л.Ю. от 21.11.2023, копии договоров об оказании платных образовательных услуг от 05.09.2022 б/н Саберзянов Р.Р., от 07.09.2022 б/н ООО «Заиграевский кирпич» за Карсакова Р.С., от 08.09.2022 б/н Трунов Е.В., от 09.09.2022 б/н Черняев А.В., от 26.09.2022 б/н Матвеев И.Д., платеженое поручение от 03.10.2022 №600, приходные кассовые ордера от 15.09.2022 №150, от 08.11.2022 №184, от 10.11.2022 №191, от 09.12.2022 №204, протокола заседания экзаменационной комиссии от 13.01.2023 №1, от 25.11.2022 №41, от 12.12.2022 №43 прилагаются (Приложение № 4).

В соответствии с Уставом ГАПОУ РБ "РМТ, Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено настоящим Уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и если это соответствует таким целям.

Приказами директора ГАПОУ РБ "РМТ" В.Ю. Киреевым от 18.01.2022 № 13, от 01.09.2022 №82а утверждены Перечень платных услуг, предоставляемых ГАПОУ РБ "РМТ" и согласованы начальником отдела СПО Министерства образования и науки Республики Бурятия Бадлуевой Т.А.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.09.2020 № 1441 утверждены Правила оказания платных образовательных услуг.

Проверка заключенных договоров в сентябре 2022 года на оказание платных образовательных услуг проведена выборочным способом.

В нарушении пункта 13 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.09.2020 № 1441, договора на оказание платных образовательных услуг не содержат следующие сведения:

- не прописаны наименование или фамилия, имя, отчество (при наличии) заказчика (договор от 08.09.2022 №б/н Гузеев И.Н., договор от 08.09.2022 №б/н Трунов Е.В., договор от 09.09.2022 №б/н Черняев А.В.);

- не прописан порядок изменения договора (договор от 05.09.2022 №б/н Бельская Д.Д., договор от 05.09.2022 №б/н Вильмова Е.С., договор от 12.09.2022 №б/н Воеводина А.В., договор от 07.09.2022 №б/н Жукова Н.А., договор от 05.09.2022 №б/н Наземнова В.С., договор от 05.09.2022 №б/н Павлова С.С., договор от 05.09.2022 №б/н Саберзянов Р.Р., договор от 05.09.2022 №б/н Семенюк В.Г., договор от 05.09.2022 №б/н Ситникова И.П., договор от 07.09.2022 №б/н Тараненко В.Н., договор от 05.09.2022

№б/н Устинова С.Ю., договор от 05.09.2022 №б/н Чистякова М.А., договор от 07.09.2022 №б/н ООО «Заиграевский кирпич» за Карсакова Р.С.).

Копии договоров от 08.09.2022 №б/н Гузеев И.Н., от 05.09.2022 №б/н Бельская Д.Д., от 05.09.2022 №б/н Вильмова Е.С., от 12.09.2022 №б/н Воеводина А.В., от 07.09.2022 №б/н Жукова Н.А., от 05.09.2022 №б/н Наземнова В.С., от 05.09.2022 №б/н Павлова С.С., от 05.09.2022 №б/н Семенюк В.Г., от 05.09.2022 №б/н Ситникова И.П., от 07.09.2022 №б/н Тараненко В.Н., от 05.09.2022 №б/н Устинова С.Ю., от 05.09.2022 №б/н Чистякова М.А. прилагаются (Приложение № 5).

5. Учет материальных запасов и основных средств, недвижимого имущества

Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в количественном и суммовом выражении, по наименованиям и материально-ответственным лицам. Инвентарные карточки формы № ОС-6 заведены на все основные средства.

Данные аналитического учета основных средств соответствует данным синтетического счета.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иным действующим законодательством Российской Федерации, в целях регламентации порядка создания, определения функций и задач, основ работ комиссии по поступлению и выбытию активов к Учетной политике разработано Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов. Состав комиссии утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

Согласно данным баланса учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2022 и сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768), источником средств которых являются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, на 01.01.2022 числилось:

- основных средств на сумму 87 632 048,70 рублей:
 - 0101X1000 «Жилые помещения» - 3 253 987,60 рублей;
 - 0101X2000 «Нежилые помещения» (здания и сооружения) - 32 738 986,59 рублей;
 - 0101X4000 «Машины и оборудование» - 33 938 124,99 рублей;
 - 0101X5000 «Транспортные средства» - 15 751 473,64 рублей;
 - 0101X6000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 838 365,73 рублей;
 - 0101X8000 «Прочие основные средства» - 1 111 110,15 рублей;
- произведенных активов на сумму 45 746 199,09 рублей:
 - 0103X1000 «Земля» - 45 746 199,09 рублей;
- материальных запасов на сумму 4 754 727,45 рублей.

По данным бухгалтерского учета и Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) за 2022 год поступило:

- основных средств на 3 400 320,33 рублей, из них:

0101X2000 «Нежилые помещения» (здания и сооружения) – 1 833 000,00 рублей (приобретено по договору купли-продажи недвижимого имущества от 25.03.2022 б/н нежилое здание учебных мастерских общей площадью 270,3 кв.м с кадастровым номером 03:06:210147:58);

0101X4000 «Машины и оборудование» - 547 458,77 рублей (станок заточной Кратон 250Вт, верстак PROFFI 112, микрометр МК-50.0.01 кл.1, МШУ Интерскол 1800Вт поворот.ручка, лестница-трансформер Алюмет TL4055 алюм.20 ступеней, нивелир лазерный Bosch со штативом, сканер Plustek SmartOffice PS186 протяжный с автоподачей, электродвигатель АИР100S2Y2 4*3000 л, электронасос Водолей БЦПЭ 0,5-63У 1270Вт, тепловая завеса ТЗ-ЗС Ресанта 1,2/3квт, насосный агрегат К 100-80-160 с эл.двиг., весы электронные ВЭТ-15-1С-АБ, холодильник Бирюса 840NF белый с нижней камерой, установка водоснабжения JR 3-42 РТ-Н, шкаф вытяжной лаб. с сантехникой клен, ванна моечная 1 секция Классик, ПК DEXR Aguilon);

0101X6000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 972 287,00 рублей (стол ученический 2х-местный регулир. коричневый каркас, кровать на металлическом каркасе КД2, кресло офисное Престиж серая ткань ТК-2, стул "Стандарт" черный/серый, стол преподавателя с подвесной тумбой СТП Л2 бук, шкаф металлический ШРМ-АК для одежды, тумба с ящиком 43х46х45,5 ясень, банкетка Б-2 1200х430х410 мм темно-коричневый кож.зам. каркас коричневый, вешалка напольная Ажур-2Ф металл. белая 5 крючков, табурет круглый Эконом, шкаф для одежды ИП ШО-80 ольха, шкаф узкий полуоткрытый);

0101X8000 «Прочие основные средства» - 47 574,56 рублей (учебники для СПО);

- материальных запасов на сумму 7 289 647,25 рублей, из них получено безвозмездно на сумму 434 816,00 рублей (маски медицинские нестерильные, средства дезинфицирующие получены от Министерства образования и науки Республики Бурятия).

Выбыло основных средств на сумму 3 293 683,47 рублей, из них:

0101X4000 «Машины и оборудование» - 718 848,68 рублей (компьютер в сборе, интерактивная доска 95" S/N BRD0642773010, музыкальный центр, материаловедение иллюстриров. учебное пособие 2013г., плакаты Соколова Е.Н., электропечь, морозильник "СТИНОЛ", компрессор FUBAG B4000D/100 CM3, электростанция инверторного типа DDE DPG1101 однофаз. 0,9 кВт.);

0101X5000 «Транспортные средства» - 1 702 326,80 рублей (списаны автомашина ВАЗ-21074 и прицеп тракторный самосвальный ММЗ-771 на сумму 230 110,00 рублей), из них передано безвозмездно на сумму 1 472 216,80 рублей (на основании распоряжений Министерства имущественных и земельных отношений РБ переданы: самосвал в количестве 1 шт. в ГБПОУ «Закаменский агропромышленный техникум», автомобиль ГАЗ 3102 и самосвал ГАЗ САЗ 3507 в МО «Закаменский район», автомобиль

ГАЗ-27057 в МКУ «Комитет по архитектуре, имуществу и земельным отношениям» АМО «Заиграевский район»);

0101X6000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 872 490,00 рублей;

0101X8000 «Прочие основные средства» - 17,99 рублей;

- произведенных активов на сумму 21 801 977,44 рублей;

0103X1000 «Земля» - 21 801 977,44 рублей.

В 2022 году материальных запасов выбыло на сумму 9 335 139,18 рублей.

По данным Баланса учреждения ф. 0503730 и Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768 на 01.01.2023 числился остаток:

- основных средств на общую сумму 87 738 685,56 рублей, из них:

0101X1000 «Жилые помещения» - 3 253 987,60 рублей;

0101X2000 «Нежилые помещения» (здания и сооружения) - 34 571 986,59 рублей;

0101X4000 «Машины и оборудование» - 33 766 735,08 рублей;

0101X5000 «Транспортные средства» - 14 049 146,84 рублей;

0101X6000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 938 162,73 рублей;

0101X8000 «Прочие основные средства» - 1 158 666,72 рублей;

- произведенных активов на сумму 23 944 221,65 рублей;

0103X1000 «Земля» - 23 944 221,65 рублей.

- материальных запасов на сумму 2 709 235,52 рублей.

Согласно данным баланса (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2022 и сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768), источником средств которых являются собственные доходы учреждения, на 01.01.2022 числилось:

- основных средств на сумму 7 100 214,96 рублей:

0101X2000 «Нежилые помещения» (здания и сооружения) - 22 292,27 рублей;

0101X4000 «Машины и оборудование» - 4 519 553,58 рублей;

0101X5000 «Транспортные средства» - 1 449 900,00 рублей;

0101X6000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 878 338,00 рублей;

0101X8000 «Прочие основные средства» - 230 131,11 рублей;

- материальных запасов на сумму 1 498 140,64 рублей.

По данным бухгалтерского учета и Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) за 2022 год поступило:

- основных средств на сумму 731 908,50 рублей:

0101X4000 «Машины и оборудования» - 391 166,50 рублей (система "Агронавигатор-тренажер", станок для подшивки документов Лотос 2, телевизор LED, ламинатор Cactus, беспроводная музыкальная система vire NITR0200, компрессор DKV2200/100.X.PRO 2,2 кВт 100л, дрель

аккумуляторная MAKITA DF457DWE, водонагреватель Electrolux EWN 80, МФУ HP Laser MFP 130, ПК DEXR Atlas, ТВ приставка T200);

0101X5000 «Машины и оборудования» - 100 000,00 рублей (легковой автомобиль KIA XM FL SORENTO);

0101X6000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 240 742,00 рублей;

- материальных запасов на сумму 2 118 415,86 рублей.

Выбыло основных средств на сумму 327 865,64 рублей, из них:

0101X4000 «Машины и оборудование» - 146 621,74 рублей (минипекарня в составе: электропечь хлебопекарная ПХЭ-72-3 и шкаф расстойный, шкаф жарочный электрический ШЖЭ-0,85-01);

0101X5000 «Транспортные средства» - 20 000,00 рублей (автомобиль Mazda Demio списан ввиду непригодности к ремонту);

0101X6000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 161 243,90 рублей.

В 2022 году материальных запасов выбыло на сумму 2 704 654,58 рублей.

По данным Баланса учреждения (ф. 0503730) и Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) на 01.01.2023 числился остаток:

- основных средств на общую сумму 7 504 257,82 рублей, из них:

0101X2000 «Нежилые помещения» (здания и сооружения) - 22 292,27 рублей;

0101X4000 «Машины и оборудование» - 4 764 098,34 рублей;

0101X5000 «Транспортные средства» - 1 529 900,00 рублей;

0101X6000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 957 836,10 рублей;

0101X8000 «Прочие основные средства» - 230 131,11 рублей;

- материальных запасов на сумму 911 901,92 рублей.

Поступление и перемещение основных средств оформляются актами о приеме-передаче основных средств, актами о приеме-передаче групп основных средств, накладными на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов, требованиями-накладными. Данные Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов соответствуют данным Главной книги.

Основные средства оприходованы, находятся на подотчете у материально-ответственных лиц (договора о полной материальной ответственности заключены).

Выборочной проверкой правильности начисления амортизации установлено следующее.

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с Инструкцией № 157н и нормами амортизации, утвержденными постановлением Правительства России от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. 27.12.2019 № 1924).

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

19.10.2023 № 243

На № _____ от _____ Министерство образования и науки
Республики Бурятия

При переходе во 2 редакцию 1С по начислению амортизации произошли ошибки.

В ходе проверки внесена корректировка, путем изменения начисления амортизации по следующим ОС

Корректировка произведена в 2023 году путем исправления ошибок прошлых лет (прошлого года) по следующим ОЦДИ:

1. административное здание, год ввода в эксплуатацию 1993 год;
2. гараж ЦПП, 1974 год ввода в эксплуатацию;
3. здание дополнительный офис, 1970 год ввода в эксплуатацию;
4. котельная Малый Куналей, 1973 год ввода;
5. зерноуборочный комбайн JOHNDEERE1076 (СПИ 120, на 31.12.22 прошло 159 мес)
6. автомобиль Киа Рио легковой красный (СПИ 60мес, на 31.12.2022 - 62 мес);
7. автотренажерный комплекс для обучения водителей;
8. весы ТВ-М-300-2-А3, 14680-00 (СПИ 84 мес, на 31.12.2022 — 106 мес);
9. пароконвектомат ПКА 10-1/1ВМ2, 169010-00;
10. слесарное оборудование комплект «Универсал»;
11. установка для изготовления строительных изделий «Кондор-1-300-ТБ» с пуасон-матрицей;

Приложение:

Бухгалтерская справка к документу «Изменение стоимости, амортизации, обесценение ОС, НМА, НПА» от 19.10.2023 № АУ00-000001

Главный бухгалтер

Громова М.А.

В проверяемом периоде неверно начислялась амортизация по объектам основных средств:

- административное здание (инвентарный номер 10102.1.0007);
- гараж ЦПП (инвентарный номер 10102.1.0002);
- здание дополнительный офис (инвентарный номер 710136000339);
- котельная Малый Куналей (инвентарный номер 000000000001);
- зерноуборочный комбайн JOHNDEERE1076 (инвентарный номер 10104.1.0621);
- автомобиль KIA RIO легковой (инвентарный номер 210125000002);
- автотренажерный комплекс для обучения водителей (инвентарный номер 210134000064);
- весы ТВ-М-300-2-А3 (инвентарный номер 410134000018);
- пароконвектомат ПКА 10-1/IBM2 (инвентарный номер 210134000253);
- установка для изготовления строительных изделий «Кондор-1-300-ТБ» с пуасон- матрицей (инвентарный номер 200000000016);
- слесарное оборудование комплект «Универсал» (инвентарный номер 210134000108).

В период проверки начисление амортизации приведено в норму бухгалтерской справкой от 19.10.2023г. № АУ00-000001.

Объяснительная главного бухгалтера М.А. Громовой от 23.11.2023, бухгалтерская справка от 19.10.2023г. №АУ00-000001 прилагаются (Приложение № 6).

Проверкой полноты, своевременности оприходования и списания основных средств и материальных запасов установлено:

Годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов за 2022 год проведена на основании приказа ГАПОУ РБ "РМТ" от 30.09.2022 № 95. Результаты инвентаризации оформлены актами о результатах инвентаризации. По результатам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

В период проверки на основании приказов ГАПОУ РБ "РМТ" проведена выборочная инвентаризация имущественно-материальных ценностей:

- от 10.10.2023 № 162 комиссией в составе 4 человек: председателя комиссии – старшего методиста Ивакиной Н.В. и членов комиссии – экономиста Болоневой А.А, бухгалтера материальной группы Бирюковой О.Ю., социального педагога Мурзина А.Е.;

- от 20.10.2023 № 172 в Новобрянском филиале комиссией в составе 3 человек: председателя комиссии – заместителя директора по АХЧ и безопасности Маслаковой Ю.С. и членов комиссии – механика Наталина В.Ф., бухгалтера материальной группы Бирюковой О.Ю.

- от 24.10.2023 № 173 в Бичурском филиале комиссией в составе 3 человек: председателя комиссии – заместителя директора по АХЧ и безопасности Маслаковой Ю.С. и членов комиссии – механика Наталина В.Ф., бухгалтера материальной группы Бирюковой О.Ю.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями.

Приказы о проведении инвентаризации ГАПОУ РБ «РМТ» от 10.10.2023 № 162, от 20.10.2023 № 172, от 24.10.2023 № 173; акты о результатах инвентаризации от 10.10.2023, от 20.10.2023, от 24.10.2023, инвентаризационные описи от 10.10.2023, инвентаризационные описи от 20.10.2023, инвентаризационные описи от 24.10.2023 прилагаются (Приложение № 7).

По результатам проведения выборочной инвентаризации основных средств установлено:

1. на основных средствах отсутствовали инвентарные номера:
 - МШУ Интеркол 1800 Вт, инвентарный номер 710136000353;
 - балансировочный станок, инвентарный номер 10104.1.0533Д23;
 - котел отопительный Сибирь-Gefest 40, инвентарный номер 210134000423.

Согласно пункта 46 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли этот объект в эксплуатации, запасе или на консервации, нанесенный на объекты способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Можно использовать любой способ, обеспечивающий сохранность инвентарного номера в течение всего срока службы основного средства в организации. Например, можно написать инвентарный номер несмываемым маркером или устойчивой краской, выгравировать, прикрепить специальный металлический жетон, пластиковую этикетку, бирку.

В период проверки данное нарушение устранено.

2. выявлено расхождение между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием основных средств, в виде излишка недвижимого имущества – выявлены неучтенные объекты основных средств:

- зеркало;
- сейф металлический;
- тумба для оргтехники;
- телефон;
- ламинатор;
- столы ученические, учительские;
- диваны;
- скамейки;
- вешалки;
- стулья;
- шкафы;

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____

На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пурбуевой Б.Ц.

Объяснительная.

Ежегодно при инвентаризации имущества выявляем оборудование неисправное и подлежащее к списанию. При пользовании имуществом в учебном процессе материально-ответственные лица не уведомляют руководство о неиспользуемом имуществе и неисправном, что влечет несвоевременную замену и списание имущества.

Так имеются неиспользуемые, технически неисправные объекты основных средств: балансировочный станок, инвентарный номер 10104.1.05333Д23, дрель ударная Прораб 540 Вт, трансформатор ТДМ, инвентарный номер 10104.1.0082, насос скважинный SNR 60/60, инвентарный номер 710136000185, системный блок Krafway, инвентарный номер 210134000007.,

В учебных кабинетах при инвентаризации имеются неучтенные объекты основных средств: зеркало, тумба для оргтехники, телефон, ламинатор, диваны, скамейки, вешалки, стулья, шкафы, бывшие в употреблении, не являющиеся имуществом техникума, имущество является собственностью преподавателей и мастером, бывшие в употреблении, и используются в учебном процессе.

Плуг трехколесный, картофелекопалка в нерабочем состоянии, неукомплектованные, приняты от хозяйств социальных партнеров на запасные части, для ремонта оборудования.

Стол ученические, столы учительские модификации 1970 г. имеются в Бичурском филиале в учебных кабинетах и используются в учебном процессе. На балансе не учитываются, но учет ведется в инвентарной карточке по каждому кабинету.

Руководство техникума не бездействует, принимает меры по восстановлению и ремонту оборудования, взамен неисправного оборудования приобретается новая современная техника. В учебных кабинетах обновляется мебель по возможности наличия денежных средств. В 2022 году в декабре приобретена ученическая мебель взамен устаревшей не соответствующей

стандартам СанПина. Приобретены стулья с регулируемой спинкой, в компьютерный кабинет кресла. Вследствие замены учебной мебели в учебных кабинетах на новую, высвободившаяся в исправном состоянии используется в хозяйственных блоках. Состоит на балансе.

Главный бухгалтер

Громова М.А.

- плуг трехколесный;
- картофелекопалка;
- дрель Hitachi.

Рекомендовано материально ответственным лицам совместно с комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов и бухгалтерией провести необходимую работу для оприходования неучтенного имущества, исходя из его функциональной принадлежности и срока полезного использования, в соответствии с нормативными документами.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. данные объекты основных средств не являются имуществом техникума, имущество является собственностью преподавателей и мастеров, бывшие в употреблении и используются в учебном процессе.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г прилагается (Приложение № 8).

3. выявлены неиспользуемые, технически неисправные объекты основных средств:

- балансировочный станок, инвентарный номер 10104.1.05333Д23;
- дрель ударная Прораб 540 Вт;
- трансформатор ТДМ, инвентарный номер 10104.1.0082;
- насос скважинный SNR 60/60, инвентарный номер 710136000185;
- системный блок Krafway, инвентарный номер 210134000007.

Данный факт свидетельствует о том, что в учреждении не осуществлялся должный контроль над состоянием имущества, находящегося в оперативном управлении.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. при пользовании имуществом в учебном процессе материально-ответственные лица не уведомляют руководство о неиспользуемом имуществе и неисправном, что влечет несвоевременную замену и списание имущества.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г прилагается (Приложение № 8).

В рамках контроля за использованием и сохранностью имущества, комиссией проведен осмотр недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением.

1. Недвижимое имущество, закрепленное за ГАПОУ РБ "РМТ:

- Здание административное, расположенное по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 23 с кадастровым номером (КН) 03:06:590102:100, площадью 1 607,50 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1202990008;
- Здание (дополнительный офис), расположенное по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, д.

19 с кадастровым номером (КН) 03:06:210147:58, площадью 270,30 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1202990012;

- Общежитие №1, расположенное по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21 с кадастровым номером (КН) 03:06:210122:55, площадью 519,7 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1202990003;

- Гараж, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21 с кадастровым номером (КН) 03:06:000000:15078, площадью 1 186,90 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1202990002;

- Спортивный зал, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21 с кадастровым номером (КН) 03:06:210122:54, площадью 410,30 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1202990004;

- Административное здание (здание учебных мастерских), расположенное по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21 с кадастровым номером (КН) 03:06:210122:49, площадью 1 124,5 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1202990001;

- Учебный корпус ЦПП, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новая Брянь, ул. Русина, д.19 с кадастровым номером (КН) 03:06:190108:175, площадью 1732,30 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1202990010;

- Гараж ЦПП, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новая Брянь, ул. Русина, д.19 с кадастровым номером (КН) 03:06:190108:158, площадью 415,50 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1202990011;

- Учебный корпус, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д. 2 с кадастровым номером (КН) 03:03:120104:124, площадью 2 290,40 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1203820031;

- Баннопрачечная, расположенная по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д. 2 с кадастровым номером (КН) 03:03:120104:86, площадью 207,20 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1203820027;

- Дом СТФ, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная д.2 с кадастровым номером (КН) 03:03:000000:1065, площадью 25,10 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1203820028;

- Здание МТМ, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д.2 с кадастровым номером (КН) 03:03:120104:91, площадью 921,30 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1203820018;

- Общежитие, расположенное по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д. 2 с кадастровым номером (КН) 03:03:120104:115, площадью 2 972,80 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1203820029;

- Ремонтные боксы (КВЦ), инвентарный номер 10102.1.0012, расположенные по адресу: с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21, с кадастровым номером (КН) 03:06:210147:82, площадью 352,6 кв.м.;

- Котельная, расположенная по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д. 2 с кадастровым номером (КН) 03:03:120104:95, площадью 347,7 кв.м.;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, участок №23 с кадастровым номером (КН) 03:06:210147:3, площадью 1 351,00 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – В1102990005;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21 с кадастровым номером (КН) 03:06:210147:39, площадью 1 610,00 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – В1102990001;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район (для ведения подсобного хозяйства) с кадастровым номером (КН) 03:06:000000:12638, площадью 936 679 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – В1102990008;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21 с кадастровым номером (КН) 03:06:210147:4, площадью 13 466,00 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1102990002;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новая Брянь, ул. Русина, уч. № 19а (автодром) с кадастровым номером (КН) 03:06:190108:261, площадью 4 605,00 кв.м.;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новая Брянь, ул. Русина, д. 19 с кадастровым номером (КН) 03:06:190108:93, площадью 4 113,00 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – В1102990003;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новая Брянь, ул. Русина, д. 19 с кадастровым номером (КН) 03:06:190108:95, площадью 697,00 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – В1102990004;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, с кадастровым номером (КН) 03:03:120101:79, площадью 31,00 кв.м.;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, с кадастровым номером (КН) 03:03:120101:80, площадью 18 998,00 кв.м.;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д.2 с кадастровым номером (КН) 03:03:120104:39, площадью 57 210,00 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1103820006.

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, участок № 19 с кадастровым номером (КН) 03:06:210147:1, площадью 598,00 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) - П1102990008;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина с кадастровым номером (КН) 03:06:210122:62, площадью 2 137,00 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) - П1102990007;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск, ул. Ленина, уч. № 33а с кадастровым номером (КН) 03:06:210122:77, площадью 577,00 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) - В1102990009;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия район Бичурский участок находится примерно в 3,3 км. по направлению на юго-восток от ориентира населенный пункт, расположенного за пределами участка, адрес ориентира: РБ, Бичурский район, с. Поселье с кадастровым номером (КН) 03:03:520106:2, площадью 3 442 478,00 кв.м., реестровый номер республиканского имущества (РНРИ) – П1103820013;

Проверкой установлено, что в 2023 году на основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия от 26.05.2023г. № 04-01-03-294/23 право постоянного (бессрочного) пользования на следующие земельные участки прекращено:

- земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новоильинск с кадастровым номером (КН) 03:06:000000:17759, площадью 323 863,00 кв.м.

- земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район с кадастровым номером (КН) 03:03:510106:5, площадью 716 122,00 кв.м.

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____

На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пурбуевой Б.Ц.

Объяснительная.

Имеются неиспользуемые объекты недвижимого имущества: земельные участки, расположенных по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей площадью 31,00 кв.м. и 18 998,00 кв.м.; ремонтных боксах (КВЦ); дом СТФ; баннопрачечная.

По данным объектам' проводится работа по списанию и отказу от оперативного(бессрочного) управления.

Имеются неучтенные в реестре республиканского имущества объекты недвижимого имущества:

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, площадью 31,00 кв.м.;
- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, площадью 18 998,00 кв.м.;
- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новая Брянь, ул. Русина, уч. № 19а (автодром), площадью 4 605,00 кв.м.
- Котельная, расположенная по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д. 2, площадью 347,7 кв.м.;

По указанным объектам недвижимости направлены документы в Министерство имущественных и земельных отношений Республики Бурятия на внесение в реестр республиканского имущества. Прилагаем копию письма №574 от 23.11.2023 г.

- Здания «Шасси», «Проходная», склад деревянный, водонапорная станция, гаражи, расположенные по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д.2.

Ремонтные боксы (КВЦ), инвентарный номер 10102.1.0012, расположенные по адресу: с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21; находятся в аварийном состоянии .

- Здания «Шасси», «Проходная», склад деревянный, водонапорная станция, гаражи, расположенные по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д.2. находятся в аварийном состоянии , не состоят на учете в реестре республиканского имущества, при передаче Бичурского филиала на баланс не принимались, в акте приема-передачи не отражались. По данным объектам до 11.12.2023 г. комиссией по списанию основных средств в ГАПОУ РБ «РМТ» будет принято решение по дальнейшему использованию объектов в учебном процессе.

Объект магазин, площадью 28,20 кв.м., расположенному по адресу: с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21; списан с баланса по согласованию Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия №04-08-35-45844/19 от 23.05.2019. по акту о списания основных средств форма №ОС-4.

По состоянию на 23.11.2023 года разборка здания не осуществлена, ввиду отсутствия организации имеющей лицензии на разборку и данный объект состоит на учете в реестре республиканского имущества.

Прилагаем письмо Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия №04-08-35-45844/19 от 23.05.2019.

Главный бухгалтер

Громова М.А.

Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Поселье с кадастровым номером (КН) 03:03:520106:2, площадью 3 442 478,00 кв.м. (согласован с Министерством образования и науки РБ, соответствующие документы направлены на рассмотрение Министерства имущественных и земельных отношений РБ).

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023 прилагается (Приложение № 9).

По результатам проведения проверки осмотра недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества установлено:

1). Выявлены неиспользуемые объекты недвижимого имущества:

- земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей с кадастровым номером (КН) 03:03:120101:79, площадью 31,00 кв.м. - не используется;

- земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей с кадастровым номером (КН) 03:03:120101:80, площадью 18 998,00 кв.м. - не используется;

- ремонтные боксы (КВЦ), инвентарный номер 10102.1.0012, расположенные по адресу: с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21, с кадастровым номером (КН) 03:06:210147:82, площадью 352,6 кв.м.;

- дом СТФ, площадью 25,10 кв.м., с кадастровым номером 03:03:000000:1065, расположенный по адресу: с. Малый Куналей, ул. Школьная д.2- находится в неудовлетворительном техническом состоянии и не используется;

- баннопрачечная, площадью 207,20 кв.м., с кадастровым номером 03:03:120104:86, расположенный по адресу: с. Малый Куналей, ул. Школьная д.2 - не используется.

2). Выявлены объекты недвижимого имущества неучтенные в реестре республиканского имущества:

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей с кадастровым номером (КН) 03:03:120101:79, площадью 31,00 кв.м.;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей с кадастровым номером (КН) 03:03:120101:80, площадью 18 998,00 кв.м.;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новая Брянь, ул. Русина, уч. № 19а (автодром) с кадастровым номером (КН) 03:06:190108:261, площадью 4 605,00 кв.м.

- Ремонтные боксы (КВЦ), инвентарный номер 10102.1.0012, расположенные по адресу: с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21;

- Котельная, расположенная по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д. 2 с кадастровым номером (КН) 03:03:120104:95, площадью 347,7 кв.м.;

- Здания «Шасси», «Проходная», склад деревянный, водонапорная станция, гаражи, расположенные по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д.2.

В соответствии с п.18 Положения об учете имущества, находящегося в собственности Республики Бурятия, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 04.10.2016 г. №464 (далее - Положение), правообладатель для внесения в реестр сведений о республиканском имуществе, приобретенном им по договорам или иным основаниям, обязан в месячный срок со дня приобретения имущества направить в Минимущество:

а) карты сведений об объекте учета по формам реестра республиканского имущества согласно приложению №1 к настоящему Положению;

б) документы, подтверждающие приобретение объекта учета правообладателем и возникновение соответствующего вещного права на объект учета, а также документы, подтверждающие сведения, содержащиеся в картах сведений об объекте учета.

Так, в нарушение требований Положения об учете имущества, находящегося в собственности Республики Бурятия ГАПОУ РБ "РМТ не представили в Министерство имущественных и земельных отношений Республики Бурятия документы, являющиеся обязательными в представлении в соответствии с постановлением Правительства Республики Бурятия от 04.10.2016 г. №464.

Согласно п.44 Положения Правообладатели и должностные лица правообладателей несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Бурятия за непредставление либо ненадлежащее представление документов в Министерство имущественных и земельных отношений Республики Бурятия.

В период проверки сведения по 3 земельным участкам переданы в Минимущество РБ (письмо от 23.11.2023 № 574).

3). Выявлены объекты недвижимого имущества неучтенные при ведении бухгалтерского учета и неотраженные при составлении (представлении) бюджетной отчетности за 2022 год:

- магазин, площадью 28,20 кв.м., расположенный по адресу: с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21;

- Здания «Шасси», «Проходная», склад деревянный, водонапорная станция, гаражи, расположенные по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д.2.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023 магазин, площадью 28,20 кв.м., расположенный по адресу: с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21 списан с баланса по согласованию Министерство имущественных и земельных отношений Республики

Бурятия №04-08-35-45844/19 от 23.05.2019 по акту списания основных средств форма №ОС-4. По состоянию на 23.11.2023 года разборка здания не осуществлена, ввиду отсутствия организации имеющей лицензии на разборку и данный объект состоит на учете в реестре республиканского имущества.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023, письмо от 23.11.2023 № 574 прилагаются (Приложение № 10).

Статьей 15.15.6 КоАП РФ "Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности" предусмотрена ответственность за нарушение требований к бухгалтерскому учету, повлекшее представление бюджетной (бухгалтерской) отчетности, содержащей искажение ее показателей. Кроме того, данной статьей определены критерии, позволяющие отнести нарушение к незначительному, значительному, грубому, от чего зависит размер штрафа. За повторное совершение правонарушения предусмотрен штраф в большем размере (ч. 2, 3, 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ).

Так, ответственность за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее незначительное искажение показателей этой отчетности или не повлекшее искажения показателей этой отчетности оговорена в части 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ, которое влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1 000,00 до 5 000,00 рублей.

Остальные объекты недвижимости находятся в удовлетворительном состоянии и используются Учреждением по назначению.

2. Транспортные средства, находящиеся в оперативном управлении ГАПОУ РБ "РМТ":

Таблица № 15

п/п	Транспортное средство	Год выпуска	№ ПТС	Государственный регистрационный номер	Дата регистрации	Идентификационный номер (VIN)/номер кузова	Реестровый номер республиканского имущества
1.	Автомашина ВАЗ-21074	2004	03 ОК 275756	X986EA 03	17.06.2015	XTA31074052064021	П2304580001
2.	Трактор МТЗ-80Л	1989	ВА № 342303	PX4016 03	13.05.2016	отсутствует	П2303820025
3.	Трактор Т-150К	1988	ВА № 342304	PX4020 03	13.05.2016	отсутствует	П2303820028

4.	Самоходная шасси Т-16 МГ	1988	ВВ № 416549	PX4017 03	13.05.2016	отсутствует	П2303820 033
5.	Комбайн Енисей 1200Н	1989	ВА № 342309	PB1174 03	13.05.2016	отсутствует	П2303820 030
6.	Бензовоз ГАЗ 52 01	1989	03 ЕЕ 034408	A838BM 03	17.06.2015	XTH520100K1 182376	B2302990 020
7.	Автоприцеп ПГ-03	1996	03 ЕК 511025	AB 200803	17.06.2015	отсутствует	B2302990 032
8.	Автомашина ГАЗ3307	1992	03 ЕК 511456	A845BM03	17.06.2015	XTH330700N1 455740	П2302990 017
9.	Автомашина SSANGYONG ISTANA	1999	25 TC 031182	N920EH 03	08.02.2005	Отсутствует	B2302990 006
10.	Автомашина ВАЗ 2106	2003	18 КО 940180	K556BE03	17.06.2015	XTK21060030 062161	B2302990 008
11.	Автомашина ВАЗ-21150 LADA SAMARA	2006	03 ОК 275755	K919BX03	17.06.2015	XTA21150074 306151	П2302990 007
12.	Трактор МТЗ-80Л	1989	ВА № 341011	PX5905 03	12.08.2015	отсутствует	B2302990 027
13.	Трактор Беларус МТЗ-82	2002	BE 629734	5910 PX 03	21.08.2015	8066770	B2302990 028
14.	Автомашина ИЖ 2717	2002	18 КК 612764	A899BA03	17.06.2015	XTK 271700200225 35	B2302990 011
15.	Автомобиль KIA XM FL (SORENTO)	2018	39 OT 879350	H164ME03	19.01.2021	XWEKU814D HC005739	-
16.	Автомашина ЗИЛ 130431410	1988	03 ЕЕ 034420	B944AC03	17.06.2015	отсутствует	B2302990 009
17.	Экскаватор ЭО-2621А	1983	ВА № 342307	PX4080 03	24.01.2017	отсутствует	П2303820 029
18.	Автомашина ГАЗ53А цистерна	1991	03 ЕХ 534142	K894BA03	17.06.2017	отсутствует	П2303820 015
19.	Трактор ДТ-75МЛ	1988	ВА № 342302	PX 4019 03	13.05.2016	отсутствует	П2303820 022
20.	Автомашина ГАЗ-322132	2005	52МА176 318	X846BH03	22.01.2019	X96322132504 19802	П2300370 006
21.	Прицеп 1-ПТС-2	1992	ВА 341014	5907 PX 03	12.08.2015	отсутствует	B2302990 033

22.	Автомашина ГАЗ-САЗ-35071	2008	03 ОК 275761	M495EC03	18.12.2019	XЭЭ35071080 006498	П2302990 004
23.	Автомашина КАМАЗ 45143-112-15	2008	02 МС 486978	M496EC03	04.04.2017	X1F45143V80 001553	П2302990 003
24.	Автомашина УАЗ-330364	2009	73 МТ 516860	M479EC03	17.06.2015	XТТ330364904 67399	П2302990 002
25.	Автомашина КАМАЗ 65115	2008	03 ОК 275754	M478EC03	17.06.2015	XТC65115081 159974	П2302990 001
26.	Прицеп самосвал НЕФАЗ	2009	02 МС 603196	AB4483 03	17.06.2015	X1F8560E0900 16534	П2302990 030
27.	Погрузчик одноковш. «ВОВСАТ»	2008	ТА 294440	2593PX 03	22.07.2015	A5GR20116	П2302990 023
28.	Комбайн JOHN DEERE 1076	2009	ТС 357358	2592PX 03	21.07.2015	YC1076A0005 89	П2302990 037
29.	Автомашина TOYOTA COROLLA	2002	25 УА 348859	X985EH03	25.04.2018	отсутствует	П2302990 044
30.	Автомашина ВАЗ-21074	2004	03 ОК 275757	H089KE 03	17.06.2015	XТА21074042 001880	П2302990 04
31.	Автомашина LADA21070	2009	03 ОК 275758	M497EC03	17.06.2015	XТА21074092 868229	П2302990 046
32.	Прицеп тракторный 2ПТС-4,5	2008	BE 467342	5902 PX 03	12.08.2015	отсутствует	П2302990 047
33.	Прицеп тракторный 2ПТС-4,5	2008	BE 467341	5901 PX 03	12.08.2015	отсутствует	П2302990 048
34.	Трактор Т 30-69	2009	BE 514053	2595PX 03	22.07.2015	707504	П2302990 049
35.	Трактор ДТ-75 ДЕРС4	2009	BE 483266	5903PX 03	12.08.2015	741008 (752973)	П2302990 050
36.	Трактор "БЕЛАРУС-82.1"	2008	CB 446093	2596PX 03	20.11.2019	80884868	П2302990 051
37.	Автомашина (мобильный офис центра занятости) УАЗ-390995-026	2010	73 НВ 426638	M447YC03	12.06.2015	XТТ390995F0 403382	П2304580 002
38.	Прицеп 2 ПТС-4	1991	AA 034055	PX4021 03	13.05.2016	отсутствует	П2303820 036

39.	Автобус ПАЗ 32053-70	2008	52 MP 285098	X957EH 03	24.03.2020	X1M3205CX8 0005537	-
40.	Трактор МТЗ-82	1990	ВН 224521	PB 1089 03	21.07.2015	отсутствует	-
41.	Автомобиль KIA RIO	2017	78 OP 798316	Y230MB03	14.10.2017	Z94CB41ABH R457896	П2402990 001
42.	RENAULT LOGAN	2017	77 OT 113651	A329ME03	17.01.2018	X7L4SRAV45 9223236	П2402990 002
43.	Трактор "БЕЛАРУС-82,1"	2019	RU CB 393118	0216 PC 03	17.07.2019	82103720	П2402990 004
44.	Трактор колесный БЕЛАРУС 1523.3	2019	BY EA 014694	0217 PC 03	17.07.2019	Y4R152305K1 100618	П2402990 005
45.	Автомобиль LADA 210740	2011	63 HB 755777	H091A142	29.10.2019	XTA210740B3 091276	П2402990 006
46.	Трактор JOHN DEERE 6135B	2018	RU TK 114735	0218 PC 03	17.07.2019	IYR6135BCJN 530073	П2402990 007

В рамках проведенной проверки транспортных средств установлено:

1). Выявлены неиспользуемые, находящиеся в нерабочем состоянии объекты транспортных средств:

- бензовоз ГАЗ 52 01 (год выпуска 1989, инвентарный номер 10105.1.0002) – подлежит ремонту;
- автомобиль ВАЗ-21074 (год выпуска 2004, инвентарный номер 10105.1.0424) - технически неисправен, готовятся документы для списания;
- комбайн зерноуборочный Енисей-1200Н (год выпуска 1989, инвентарный номер 410100000004) – подлежит ремонту.

2). Установлены объекты транспортных средств неучтенные в реестре республиканского имущества:

- Автомобиль KIA XM FL (SORENTO) 2018 года выпуска, государственный номер «Н 164 ME 03 RUS»;
- Автобус ПАЗ 32053-70 2008 года выпуска, государственный номер «X 957 EH 03 RUS»;
- Трактор МТЗ-82 1990 года выпуска, государственный номер «PB 1089 03 RUS».

В соответствии с пунктом 18 Положения об учете имущества, находящегося в собственности Республики Бурятия, утвержденного Постановлением Правительства Республики Бурятия от 04.10.2016 № 464 (с изменениями от 01.02.2018 № 55), правообладатель для внесения в

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____
На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пурбуевой Б.Ц.

Объяснительная.

На балансе техникума имеются неиспользуемые, находящиеся в нерабочем состоянии объекты транспортных средств:

- бензовоз ГАЗ 52 01 (инв.№ 10105.1.0002)
- автомобиль ВАЗ-21074 (инв. № 10105.1.0424)
- комбайн зерноуборочный Енисей-1200Н (инв. № 410100000004) . На сегодняшний день подготавливается документация для направления в специализированную организацию для получения экспертного заключения по дальнейшему использованию и эффективности восстановления каждой единицы автотранспортных средств.

В ходе инвентаризации при сверке состоящих на балансе автотранспортных средств с перечнем республиканского имущества обнаружены неучтенные в реестре республиканского имущества объекты транспортных средств:

- Автомобиль KIA XM FL (SORENTO), гос.номер «Н 164 ME 03 RUS»;
- Автобус ПАЗ 32053-70, гос.номер «Х 957 EH 03 RUS»;
- Трактор МТЗ-82, гос.номер «РВ 1089 03 RUS».

Сформирована и направлена карта «2,4 транспортных средства» с приложениями документов и сопроводительным письмом для подачи в Министерство имущественных и земельных отношений для внесения в реестр республиканского имущества.

Обязуюсь осуществлять контроль за недопущением нарушения по своевременности внесения и снятия с перечня республиканского имущества .

Главный бухгалтер

Громова М.А.

реестр сведений о республиканском имуществе, приобретенном им по договорам или иным основаниям, обязан в месячный срок со дня приобретения имущества направить в Минимущество данные сведения.

В период проверки сведения по 3 транспортным средствам переданы в Минимущество РБ по письму от 23.11.2023г № 574.

Остальные транспортные средства находятся в удовлетворительном состоянии и используются Учреждением по назначению.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023, прилагается (Приложение № 11).

6. Кассовые операции

Учет кассовых операций осуществлялся в соответствии с Указаниями Банка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У. Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в журнале операций № 1 по счету «Касса». Прием в кассу наличных денежных средств осуществляется по приходным кассовым ордерам (форма 0310001), выбытие из кассы наличных денежных средств по расходным кассовым ордерам (форма 0310002). Кассовая книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и заверена подписью директора и главного бухгалтера.

Кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003). Журнал операций №1 по счету «Касса» заверен руководителем и скреплен печатью.

Ведение кассовых операций в учреждении возлагается на бухгалтера по кассовым операциям. В проверяемом периоде обязанности кассира исполнял ответственный по кассовым операциям – бухгалтер Бирюкова О.Ю., трудовой договор от 23.01.2006 №7.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности кассира заключен с Бирюковой О.Ю. (договор от 13.04.2007, действует по настоящее время).

В соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) и на основании расчета лимита остатка наличных денег в кассе, определенного исходя из объемов выдачи наличных денег, приказом ГАПОУ РБ «РМТ» от 11.01.2022 № 12 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе 112 644,64 рубля на 2022 г.

Превышения лимита остатка наличных денег в кассе в проверяемом периоде не установлено.

Сейф для хранения денежной наличности находится в бухгалтерии учреждения. Сохранность наличных денежных средств обеспечена.

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год 30.12.2022г. проведена инвентаризация наличных денежных средств. Результаты инвентаризации оформлены актами о результатах

инвентаризации. По результатам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

В целях проверки законности и правильности осуществления хозяйственных операций с наличными денежными средствами и другими ценностями, хранящимися в кассе, их документального оформления и принятия к учету, в учреждении создана постоянно действующая комиссия приказом ГАПОУ РБ «РМТ» от 30.12.2016 № 164 (в ред. от 12.09.2019 № 255/1).

Ежемесячно проводилась ревизия кассы: акты инвентаризации наличных денежных средств от 31.01.2022, от 28.02.2022, от 31.03.2022, от 29.04.2022, от 31.05.2022, от 30.06.2022, от 29.07.2022, от 31.08.2022, от 30.09.2022, от 31.10.2022, от 30.11.2022, от 30.12.2022.

Бланки строгой отчетности (дипломы, свидетельства и приложения к ним) находятся на ответственном хранении в сейфе у бухгалтера Бирюковой О.Ю.

Остатков денежных средств в кассе по состоянию на 01.01.2022 и 31.12.2022 нет.

В период проверки 10.10.2023г. проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе и инвентаризация бланков свидетельств тракториста и свидетельств о профессии рабочего, должности служащего излишков и недостач не обнаружено.

Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств от 10.10.2023г. № АУ00-000001, Инвентаризационная опись наличных денежных средств от 10.10.2023 № НД-АУ00-000001, Инвентаризационная опись бланков строгой отчетности и денежных документов от 10.10.2023 № АУ00-000003 прилагаются (Приложение №7).

7. Использование автотранспорта, обоснованность списания ГСМ

В соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введение в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (с изменениями и дополнениями) приказом ГАПОУ РБ «РМТ» от 11.01.2022 № 13 утверждены нормы расхода топлив и смазочных материалов на 31 транспортное средство:

Таблица № 16

№ п/п	Марка автомобиля	Год изготовления ТС	Вид топлива	Норма расхода ГСМ, л/100 км	
				Лето	Зима
1	Автобус SSANGYONG ISTANA	1999	Дт	16,0	18,4
2	Автобус ПАЗ 32053-70	1989	Дт	31,0	36,6
3	А/м легк. LADA SAMARA	2008	Аи	8,9	10,2

4	Автомобиль ВА3-21074	2004	Аи	10,7	12,3
5	А/м ГАЗ СА335071 самосвал	2008	Дт	23,9	27,5
6	А/м.ГАЗ 53А цистерна	1991	Аи	30	34,5
7	Автомобиль KIA RIO	2017	Аи	7,8	9,1
8	Автомобиль RENAULT LOGAN	2017	Аи	8,8	10,1
9	А/м легковая ВА3-21074	2004	Аи	10,7	11,4
10	А/м легк.LADA 210740	2011	Аи	12,1	13,8
11	А/м УАЗ-390995-026	2010	Аи	17,6	20,3
12	А/м бортовая ГАЗ 3307	1992	Аи	29,4	33,8
13	А/м борт. ЗИЛ130431410	1988	Аи	37,2	42,8
14	А/м груз.УАЗ-330364	2009	Аи	18,2	20,9
15	А/м легковой ВА3 2106	2003	Аи	10,2	11,7
16	А/м TOYOTA COROLLA	2002	Аи	9,1	10,5
17	А/м КАМАЗ 45143-112- 15 самосвал	2008	Аи	44,9	51,6
18	Погр.одноковш. Bobcat	2008	Дт	6,4	7,55
19	Самосвал Камаз 65115	2008	Дт	44,2	50,8
20	Трактор БеларусМТЗ-82	2002	Дт	9,2	10,85
21	Трактор Беларус-82-1	2008	Дт	8,3	9,79
22	Трактор ДТ-75ДЕРС-4	2009	Дт	7,2	8,5
23	Трактор колеснТ30-69	2009	Дт	4,62	5,45
24	Трактор БЕЛАРУС-82.1	2019	Дт	9,6	11,3
25	Автомобиль Mazda Demio	2000	Аи	11,0	12,7
26	Автомобиль УАЗ 31514	1997	Аи	22,2	25,5
27	Автомобиль ГАЗ-СА3- 3507самосвал	1988	Аи	33,6	38,6
28	Автомобиль ГАЗ-3102	2006	Аи	5,0	17,3
29	Автомобиль Лада-210740	2009	Аи	10,9	12,5
30	Самосвал ГАЗ-СА3 3507	1998	Дт	33,6	38,6
31	Трактор Т150К	1988	Дт	13,1	15,5

В соответствии с п.5.3 Учетной политики при списании горюче-смазочных материалов применяются нормы, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р.

Так, в нарушение п.5.3 Учетной политики установлено, что на 15 объектов транспортных средств нормы расхода топлив и смазочных материалов Учреждением не утверждены.

Согласно объяснительной записки главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г. на сезонную технику трактора, комбайны нормы при

разных видах работ (вспашка, культивирование, перевозка груза) определяется по справочнику сельскохозяйственных работ, поэтому единый норматив в приказ по нормам не включен.

В ГАПОУ РБ «РМТ» оформленные путевые листы регистрировались в журнале учета путевых листов, который ведется на бумажном носителе, страницы которого прошнурованы, пронумерованы и скреплены печатью, в соответствии с приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Путевые листы выдаются на 1 день, регистрируются в журнале учета движения путевых листов. Списание ГСМ производилось на основании актов о списании материальных запасов.

В ходе выборочной проверки использования автотранспорта, правильности и полноты заполнения путевых листов, обоснованности списания ГСМ установлено следующее:

1. Обнаружены многочисленные нарушения при заполнении обязательных реквизитов, регламентированных Приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368, а именно:

- нет сведений о собственнике (владельце) транспортного средства (не заполнены наименование, организационно-правовая форма, местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица); отсутствуют номер и дата (число, месяц, год) путевого листа;

- нет сведений о транспортном средстве (не указаны марка и государственный регистрационный номер транспортного средства, марка и модель прицепа; показания одометра (полные километры пробега) при выезде транспортного средства с парковки, предназначенной для стоянки данного транспортного средства по возвращении из рейса и окончании смены (рабочего дня) водителя транспортного средств, а также при заезде транспортного средства на парковку по окончании смены (рабочего дня); даты (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства; даты (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выпуска транспортного средства на линию и его возвращения.

- отсутствуют отметки предрейсового медицинского осмотра (путевые листы от 12.02.2022 № 223, от 18.03.2022 № 282, от 13.05.2022 № 417, от 18.05.2022 №433 на трактор МТЗ-82,1 с государственным номером «О 216 РС 03RUS»); нет послерейсового медицинского осмотра;

- не все путевые листы зарегистрированы в журнале учета;

- на оборотной стороне путевого листа не заполняется маршрут с конкретными адресами пунктов назначения, что отнесено к дополнительным реквизитам, которые вносит водитель во время смены. Однако, отсутствие сведений о пунктах следования автомобиля (отсутствие путевого листа) не позволяет судить о факте его

использования сотрудником в служебных целях. Это означает возникновение у физического лица (водителя) экономической выгоды. Такой доход подлежит обложению НДФЛ. Кроме того, такой путевой лист не подтверждает осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение ГСМ (см. письма Минфина России от 11.06.2014 № 03-04-05/28243, 03.10.2012 № 02-06-10/4066, от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129; определение ВАС РФ от 30.08.2013 № ВАС-11880/13; постановление Седьмого ААС от 25.01.2016 № 07АП-12336/15; решения АС г. Москвы от 14.02.2018 № А40-76951/2017, Тындинского райсуда Амурской области от 08.06.2017 № 2-395/2017).

Поэтому для подтверждения экономической обоснованности расходов на ГСМ целесообразно, чтобы в путевом листе была запись не «Учебное вождение», «Вывоз мусора», «Вывоз шлака», «Новоильинск-Улан-Удэ-Новоильинск», «по городу», «по посёлку» и т.п., а прослеживался конкретный маршрут следования, включающий все пункты назначения.

Копии путевых листов от 03.02.2022 б/н, от 19.09.2022г. № 662, от 21.06.2022г. №509 прилагаются (Приложение № 12).

2. Установлены факты использования служебных транспортных средств в нерабочие дни:

а) использование автомобиля Kia Sorento с государственным номером а164ме:

- в соответствии с путевым листом от 08.01.2022 б/н (выходной праздничный день) осуществлялось водителем Филипповым А.П., расход топлива составил 23,6 литров на сумму 1 254,34 рублей;

- в соответствии с путевым листом от 09.05.2022 б/н осуществлялось водителем Филипповым А.П., расход топлива составил 10,7 литров на сумму 599,20 рублей;

- в соответствии с путевым листом от 09.08.2022 б/н осуществлялось водителем Филипповым А.П., который с 03.08.2022 г. по 11.08.2022 г. находился в очередном отпуске, расход топлива составил 13,400 л на сумму 750,40 рублей;

б) в соответствии с путевыми листами от 17.08.2022 № 597, от 22.08.2022 № 604, от 26.08.2022 № 618, от 29.08.2022 № 623, использование тракторов «Беларус»-82.1 с государственными номерами 2596рх и 0216рс осуществлялось мастером производственного обучения Карнауховым Р.В., который с 01.08.2022г. по 31.08.2022 г. находился в очередном отпуске, расход топлива составил 53,7 литров на сумму 3 017,40 рублей;

в) в соответствии с путевыми листами от 22.08.2022 № 158, от 24.08.2022 № 159 использование автомобиля ВАЗ 2106 с государственными номерами к556ве осуществлялось мастером производственного обучения Чмелевым Н.Д., который с 01.08.2022г. по 31.08.2022 г. находился в очередном отпуске, расход топлива составил 25,900 л на сумму 1 293,80 рублей;

г) в соответствии с путевыми листами от 07.05.2022 № 406 и от 08.05.2022 № 407 использование автомобиля Toyota Corolla с государственным номером х985ен осуществлялось водителем Филипповым П.А. в выходные дни, расход топлива составил 19,10 л на сумму 912,88 рублей;

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено неправомерное расходование средств на общую сумму 7 828,02 рублей, а именно, неправомерное списание горюче-смазочных материалов (бензин) по автомобильному транспорту, использование которого осуществлялось в нерабочие дни (дни отпуска, выходные дни) водителя автомобиля, что не подтверждает служебный характер использования автомобильного транспорта.

Согласно объяснительной Громовой М.А. от 23.11.2023г. мастер производственного обучения Карнаухов Р.В. находясь в очередном отпуске вывозил строительный мусор после ремонта в здании мастерской ландшафтного дизайна, мастер производственного обучения Чмелев Н.Д. на находясь в очередном отпуске осуществлял подворный обход без приказа. По остальным фактам использования служебных транспортных средств вне рабочие дни пояснения отсутствуют.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г., копии путевых листов от 08.01.2022 б/н, от 09.05.2022 б/н, от 09.08.2022 б/н, от 17.08.2022 № 597, от 22.08.2022 № 604, от 26.08.2022 № 618, от 29.08.2022 № 623, от 22.08.2022 № 158, от 24.08.2022 № 159, от 07.05.2022 № 406, от 08.05.2022 № 407 прилагаются (Приложение № 13).

3. Установлены факты необоснованного списания горюче-смазочных материалов на общую сумму 13 475,18 рублей, в том числе:

а) списание ГСМ при отсутствии путевых листов по автомобилю Kia Sorento с государственным номером а164ме в марте 2022 года 188,200 литров на сумму 10 570,42 рублей.

б) излишне списанного ГСМ, в связи с ошибочным указанием показаний спидометра при списании:

- по путевому листу от 06.05.2022 б/н излишне списано 20,2 литров на сумму 915, 06 рублей (Kia Sorento гос.номер а164ме);

- по путевым листам от 21.04.2022 № 368, от 19.05.22 № 435 на 40,4 литров на сумму 1 989,70 рублей (Honda Odyssey гос. номер с553ек).

В нарушение статьи 9 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» необоснованно и излишне списано 248,80 литров на общую сумму 13 475,18 рублей. Согласно статьи 9 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Согласно объяснительной Громовой М.А. от 23.11.2023г. путевые листы за март 2022 года по автомобилю Kia Sorento были возвращены

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____

На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пурбуевой Б.Ц.

Объяснительная.

1) На 15 объектов транспортных средств нормы расхода топлив и смазочных материалов Учреждением не утверждены. На сезонную технику трактора, комбайны нормы при разных видах работ (вспашка, культивирование, перевозка груза) определяется по справочнику сельскохозяйственных работ. Поэтому единый норматив в приказ по нормам расхода топлива не может быть включен.

2) Установлены факты использования служебных транспортных средств в нерабочие дни:

а) использование автомобиля Kia Sorento с государственным номером а164ме:

- в соответствии с путевым листом от 08.01.2022 б/н (выходной праздничный день) осуществлялось водителем Филипповым А.П., расход топлива составил 23,6 литров на сумму 1 254,34 рублей; пояснить не могу.

- в соответствии с путевым листом от 09.05.2022 б/н осуществлялось водителем Филипповым А.П., расход топлива составил 10,7 литров на сумму 599,20 рублей; пояснить не могу.

- в соответствии с путевым листом от 09.08.2022 б/н осуществлялось водителем Филипповым А.П., который с 03.08.2022 г. по 11.08.2022 г. находился в очередном отпуске, расход топлива составил 13,400 л на сумму 750,40 рублей; пояснить не могу.

б) в соответствии с путевыми листами от 17.08.2022 № 597, от 22.08.2022 № 604, от 26.08.2022 № 618, от 29.08.2022 № 623, использование тракторов «Беларус»-82.1 с государственными номерами 2596рх и 0216рс осуществлялось мастером производственного обучения Карнауховым Р.В., который с 01.08.2022г. по 31.08.2022 г. находился в очередном отпуске, расход топлива составил 53,7 литров на сумму 3 017,40 рублей; По данным путевым листам работа выполнена в полном объеме. Производился ремонт в здании мастерской ландшафтного дизайна, и ввиду производственной необходимости

нужно было произвести строительный мусор. Тракторист выходил на два часа работы.

в) в соответствии с путевыми листами от 22.08.2022 № 158, от 24.08.2022 № 159 использование автомобиля ВАЗ 2106 с государственными номерами к556ве осуществлялось мастером производственного обучения Чмелевым Н.Д., который с 01.08.2022г. по 31.08.2022 г. находился в очередном отпуске, расход топлива составил 25,600 л на сумму 1 230,20 рублей; (подворовый обход без приказа).

г) в соответствии с путевыми листами от 07.05.2022 № 406 и от 08.05.2022 № 407 использование автомобиля Toyota Corolla с государственным номером х985ен осуществлялось водителем Филипповым П.А. в выходные дни, расход топлива составил 19,10 л на сумму 912,88 рублей; нет приказа, пояснить не могу

3) 3. Установлены факты безосновательного и излишнего списания горюче-смазочных материалов по двум автомобилям:

а) по автомобилю Kia Sorento с государственным номером а164ме:

- за март 2022г отсутствуют путевые листы, отражены в бухгалтерском учете акты списания на 188,200 литров на сумму 10 570,42 рублей; путевые листы были возвращены водителю на доработку и впоследствии не возвращены.

- по путевому листу от 06.05.2022 б/н излишне списано 20,2 литров на сумму 915, 06 рублей; вследствие неверно указанного пробега с исправлением допущена ошибка в установлении пробега.

б) по автомобилю Honda Odyssey с государственным номером с553ек:

- излишне списано по путевому листу от 21.04.22 № 368 на 30,3 литров на сумму 1 505,91рублей;

- излишне списано по путевому листу от 19.05.22 № 435 на 10,1 литров на сумму 483,79 рублей. вследствие неверно указанного пробега с исправлением допущена ошибка в установлении пробега.

4) Несвоевременно отражены хозяйственные операции в бухгалтерском учете. 21.09.2022 г. списан ГСМ в количестве 60,600 литров на сумму 3226,95 рублей по путевым листам от 26.12.2021г. несвоевременно предоставлены путевые листы.

Для строго учета по учету ГСМ, обязательства по выдаче путевых листов и ведению учета журнала путевых листов возложена на бухгалтера в программе 1С Бухгалтерия . Ранее данная обязанность возлагалась на слесаря –ремонтника Наталина В.Ф. Данное мероприятие введено для строго учета работы автотранспорта и правомерного списания ГСМ.

Главный бухгалтер

Громова М.А.

водителю на доработку и впоследствии не возвращены, излишнее списание ГСМ связано с неверным указанием пробега.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г., копии путевых листов от 06.05.2022 б/н, от 21.04.22 № 368, от 19.05.22 № 435 прилагаются (Приложение № 14).

4. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», абз. 25 п. 11 Инструкции № 157н от 01.12.2010 допущены факты несвоевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Так, 21.09.2022г. согласно Актам о списании материальных запасов от 21.09.2022 №АУ00-000535, №АУ00-000536 списано ГСМ в количестве 49,5 литров на сумму 2 458,16 рублей по путевым листам от 05.07.2021 №2666, от 21.06.2021 №2650.

Согласно объяснительной Громовой М.А. от 23.11.2023г. несвоевременное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете связано с несвоевременным предоставлением путевых листов.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г., копии путевых листов от 05.07.2021 №2666, от 21.06.2021 №2650, Акты о списании материальных запасов от 21.09.2022 №АУ00-000535, №АУ00-000536 прилагаются (Приложение № 15).

5. В ГАПОУ РБ «РМТ» утверждены приказы, в которых транспортные средства закреплены за работниками учреждения. По приказу от 01.09.2021г № 77/а за автомобилем Kia Rio с государственным номером у230мр закреплен Спириин Е.А., за автомобилем Reno Logan с государственным номером а329ме – Филиппов П.А. В нарушение приказа Учреждения в августе 2022г. на эти автомобили оформлены путевые листы на преподавателя Байдыш А.В.

6. В первичных учетных документах (путевых листах) допускаются неоговоренные исправления. В соответствии с абз. 2 п. 27 СГС "Концептуальные основы", п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Таким образом, в нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при оформлении путевых листов учреждением не заполнялись обязательные реквизиты, на оборотной стороне не заполнялся маршрут с конкретными

адресами пунктов назначения, неверно указывались показания одометра и др.

В нарушение части Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 7 Инструкции № 157н все хозяйственные операции государственных (муниципальных) учреждений должны оформляться оправдательными документами. Они служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Данные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным в соответствии с законодательством Российской Федерации правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты. Исправления в первичных учетных документах (путевых листах) допускаются лишь в установленном нормативным документом порядке.

8. Учет расчетов по заработной плате

Учет расчетов по оплате труда работников Учреждения за проверяемый период велся на счете 0.302.11 «Расчеты по заработной плате».

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2023 фонд оплаты труда составил, в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 36 037 630,00 рублей;

- за счет средств субсидий на иные цели 2 070 000,00 рублей;

- за счет собственных доходов учреждения 689 276,41,00 рублей.

Штатные расписания на 2022 год утверждены приказами директора ГАПОУ РБ "РМТ" и согласованы с Минобнауки РБ, в том числе:

- штатное расписание от 01.01.2022 г. с численным составом в количестве 114,8 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2 880 870,83 рубля (приказ от 22.02.2022 № 24);

- штатное расписание от 05.03.2022 г. с численным составом в количестве 114,8 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2 880 870,83 рубля (приказ от 10.03.2022 № 28);

- штатное расписание от 01.09.2022 г. с численным составом в количестве 116 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 3 082 500,00 рублей (приказ от 04.10.2022 № 97);

- штатное расписание от 01.10.2022 г. с численным составом в количестве 116 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 3 170 757,00 рублей (приказ от 12.10.2022 № 101).

В проверяемом периоде оплата труда работников учреждения регулировалась:

- коллективным договором от 28.06.2019г., подписанными от имени работодателя директором ГАПОУ РБ "РМТ" В.Ю. Киреевым, от имени работников организации председателем профсоюзного комитета В.В.

Афанасьевой и зарегистрированным в управлении экономики Администрации МО «Заиграевский район» от 23.10.2019 № б/н;

- положением «Об оплате труда работников», утвержденным директором ГАПОУ РБ "РМТ" Киреевым В.Ю. от 03.09.2022 и согласованным председателем профсоюзного комитета Афанасьевой Е.В. от 03.09.2022.

- положением «О системе оплаты труда работников ГАПОУ РБ "РМТ", утвержденным директором ГАПОУ РБ "РМТ" Киреевым В.Ю. от 25.03.2022 и согласованным председателем профсоюзного комитета Афанасьевой Е.В. от 25.03.2022.

Положения разработаны в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников республиканских государственных образовательных организаций, подведомственных Министерству образования и науки Республики Бурятия, утвержденного приказом Министерства образования и науки Республики Бурятия от 27.04.2015 № 972 – далее Положение).

Положениями «Об оплате труда работников ГАПОУ РБ "РМТ" от 03.09.2021 и от 25.03.2022 определены порядок и условия установления выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Размеры должностных окладов устанавливаются на основе базового оклада по группам работников с повышающими коэффициентами.

В учреждении применяются следующие коэффициенты к базовым окладам: коэффициент за работу в сельской местности, коэффициент сложности и приоритетности предмета, неаудиторная нагрузка, коэффициент квалификационной категории, коэффициент почетного звания, коэффициент стажа, коэффициент уровня управления, коэффициент интенсивности.

Выборочной проверкой правильности начисления, выплаты заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, исчисления среднего заработка для оплаты отпусков установлено следующее.

Заработная плата работникам ГАПОУ РБ "РМТ" начисляется согласно штатному расписанию, тарификационных списков на учебный год, приказов, табелей учета рабочего времени.

Учет расчета по оплате труда в ГАПОУ РБ "РМТ" велся с использованием программного продукта «1С: Кадры 5.5».

Оплата труда директора Киреева В.Ю. в проверяемом периоде регламентировалась заключенным с ним Министерством образования и науки Республики Бурятия трудовым договором от 30.12.2010г. б/н (с учетом изменений от 01.10.2021, 13.12.2021, 14.12.2021, 21.12.2021, 13.12.2022, 21.12.2022). За счет средств республиканского бюджета директору ГАПОУ РБ "РМТ" в проверяемом периоде установлен должностной оклад: с 01.10.2021 в размере 43 627,11 рублей, с 01.10.2022 в размере 45 372,00 рублей.

Трудовым договором директора Учреждения установлен предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя учреждения (за счет всех источников, включая привлеченные внебюджетные средства) в кратности до 4, в том числе за счет бюджетных средств в кратности до 3, за счет внебюджетных средств до 1.

Соотношение размера заработной платы руководителя учреждения к средней заработной плате работников учреждения по состоянию на 31.12.2022 (нарастающим итогом) за счет всех источников – 3,4. Доля оплаты труда работников АУП и вспомогательного персонала в общем ФОТ учреждения – 34,0.

По данным бухгалтерского отчета и отчетности по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 задолженность по заработной плате за счет субсидии на выполнение государственного задания перед работниками ГАПОУ РБ "РМТ" не числилась.

Заработная плата, перечислялась на счета банковских карт работников ГАПОУ РБ "РМТ" на основании реестров на перечисление заработной платы (иных выплат), по спискам перечисляемой в банк заработной платы (иных выплат).

Все операции по начислению и выплате заработной платы в проверяемом периоде производились на основании первичных документов (табелей учета рабочего времени, приказов о предоставлении отпуска, приказов на премирование, установление стимулирующих выплат, надбавок, прием и увольнение работников).

При проверке соблюдения сроков выплаты заработной платы работникам установлены нарушения в части 6 статьи 136 Трудового Кодекса Российской Федерации.

Так, заработная плата за 1 половину месяцев в проверяемом 2022 году производилась 14 числа месяца, за 2 половину - 29 числа каждого месяца.

Согласно ч. 2 ст. 22 Трудового Кодекса Российской Федерации (Далее – ТК РФ) работодатель обязан выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Коллективным договором ГАПОУ РБ "РМТ" от 28.06.2019г. установлены сроки выплаты заработной платы: за 1 половину месяца производится 14 числа месяца, за 2 половину 29 числа каждого месяца.

Нормы части 6 статьи 136 ТК РФ об установлении конкретной даты выплаты заработной платы носит обязательный характер, исключений не имеет и служит гарантией по обеспечению права работников на выплату заработной платы своевременно и в полном объеме. Это условие не может

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____

На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пубевой Б.Ц.

Объяснительная.

Нарушение сроков выплаты расчета при увольнении: Ковалева Е.М., Шестаков А.Г., Серебрякова Е.В., Брычеева Н.В., Ташлыкова М.И., Сабирзянов А.М., Замалетдинова Е.В.

Нарушение сроков выплаты отпускных: Свисакова Л.Е. – отпуск с 07.02.2022 по 05.03.2022, задержка выплаты составляет 21 календарных дней; Бадмаева О.М. – отпуск с 11.05.2022 по 31.05.2022, задержка выплаты составляет 21 календарных дней, Болонева А.А. - отпуск с 16.05.2022 по 21.06.2022, задержка 14 кал. дней

Нарушение сроков выплат по вышеуказанным нарушениям допущены, вследствие предоставления приказов с предоставлением табелей в конце месяца при начислении заработной платы от отдела кадров.

Имеются факты выплата заработной платы за 1 половину месяцев в 2022 г. в фиксированном размере, превышающем размер фактически отработанной заработной платы работников.

Обязуемся впредь данные факты нарушений не допускать и вести контроль своевременности выплат по заработной плате и размерам согласно трудового кодекса.

Главный бухгалтер

Громова М.А.

быть ухудшено ни по соглашению сторон, ни на основании коллективного договора.

Также выборочной^{*} проверкой выплаты заработной платы за 1 половину месяца установлено, что заработная плата за 1 половину месяцев в 2022 году выплачивалась некоторым работникам в фиксированном размере аванса, превышающем размер фактически отработанной заработной платы (в размере до 88% от выплаты заработной платы за весь месяц).

Кроме этого, проверкой установлен факт переплаты заработной платы за август и сентябрь 2022 года работнику Бирюковой О.Ю. в размере 52 500,00 рублей, в том числе:

- за август 2022 года выплачено на 20 000,00 рублей больше, чем начислено за фактически отработанное время (12.08.2022 выплачено 20 000,00 руб., 30.08.2022 выплачено 21 190,82 руб., следовало 21 190,82 руб.);

- за сентябрь 2022 года выплачено на 32 500,00 рублей больше, чем начислено за фактически отработанное время (07.09.2022 выплачено 75 000,00 руб., 29.09.2022 выплачено 9 958,62 руб., следовало 52 458,62 руб.).

Фактически образовавшаяся задолженность работником полностью погашена в декабре 2022 г., в бухгалтерском учете дебиторская задолженность не отражена.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. работнику Бирюковой О.Ю. ошибочно произведена выплата заработной платы за 1 половину сентября 2022 года в размере 75 000 рублей. Сумма удержана с заработной платы и полностью погашена в декабре 2022 г.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г., карточка-справка за 2022г. Бирюковой О.Ю., справки о результатах обработки ведомости выплат АО «Почта Банк» от 12.08.2022, 30.08.2022, 07.09.2022, 29.09.2022 прилагаются (Приложение № 16).

Согласно ст. 91 ТК РФ расчет заработной платы осуществляется за фактически отработанное время, определенное в рамках учета, организованного работодателем. Соответственно, Учреждение должно производить выплату аванса за первую половину месяца расчетным путем на основании табеля, а не авансовым методом (в фиксированном виде).

Выплата заработной платы раньше установленного срока при отсутствии законных оснований (совпадения установленного дня выплаты с выходным или праздником), его размера, а также прочих условий выплаты, может быть признана нарушением норм трудового законодательства. Ответственность за нарушение норм трудового законодательства оговорена в части 1 статьи 5.27 Кодекса об административных правонарушениях РФ (далее - КоАП РФ), которое влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1 000,00 до 5 000,00 рублей, на юридических лиц - от 30 000,00 до 50 000,00 рублей.

При выборочной проверке соблюдения сроков выплаты расчета при увольнении за январь, февраль, октябрь 2022 установлены следующие нарушения в части 1 статьи 140 Трудового Кодекса Российской Федерации:

- Ковалева Е.М. – дата увольнения 10.01.2022, выплата произведена 14.01.2022 и 28.01.2022 по реестрам № 1 от 14.01.2022, № 2 от 27.01.2022 задержка выплаты составляет 18 календарных дней;

- Шестаков А.Г. – дата увольнения 11.01.2022, выплата произведена 14.01.2022 и 28.01.2022 по реестрам № 1 от 14.01.2022, № 2 от 27.01.2022 задержка выплаты составляет 17 календарных дней;

- Серебрякова Е.В. – дата увольнения 14.01.2022, выплата произведена 28.01.2022 по реестру № 2 от 27.01.2022 задержка выплаты составляет 14 календарных дней;

- Брычеева Н.В. - дата увольнения 04.02.2022, выплата произведена 11.02.2022 и 25.02.2022 по реестрам № 13 от 10.02.2022, № 18 от 24.02.2022 задержка выплаты составляет 21 календарных дней;

- Ташлыкова М.И. - дата увольнения 09.02.2022, выплата произведена 11.02.2022 и 25.02.2022 по реестрам № 13 от 10.02.2022, № 18 от 24.02.2022 задержка выплаты составляет 16 календарных дней;

- Сабирзянов А.М. - дата увольнения 13.10.2022, выплата произведена 14.10.2022, 20.10.2022, 28.10.2022 по реестрам № 106 от 13.10.2022, №107 от 19.10.2022, № 108 от 27.10.2022 задержка выплаты составляет 14 календарных дней;

- Замалетдинова Е.В. - дата увольнения 18.10.2022, выплата произведена 20.10.2022 и 28.10.2022 по реестрам № 54 от 20.10.2022, № 56 от 27.10.2022 задержка выплаты составляет 10 календарных дней.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г. нарушение сроков выплат допущены вследствие предоставления приказов с предоставлением табелей в конце месяца при начислении заработной платы от отдела кадров.

Копии приказов об увольнении (приказ от 10.01.2022 № 1, от 11.01.2022 № 3, от 14.01.2022 № 5, от 04.02.2022 №12, от 09.02.2022 №14, от 13.10.2022 № 146, от 18.10.2022 №147), платежных поручений (от 14.01.2021 № 181214, от 28.01.2022 № 253775, от 11.02.2022 № 341698, от 25.02.2022 № 439251, от 14.10.2022 №221161, от 28.10.2022 № 310795, от 20.10.2022 № 264453, от 20.10.2022 № 264452, от 28.10.2022 № 310790) и реестров на зачисление (от 13.01.2022 № 1, от 27.01.2022 № 2, от 10.02.2022 № 13, от 24.02.2022 № 18, от 13.10.2022 №106, от 27.10.2022

№ 108, от 19.10.2022 № 107, от 27.10.2022 № 56) прилагаются (Приложение № 17).

При выборочной проверке соблюдения сроков выплаты отпускных за февраль, май 2022 установлены следующие нарушения в части 9 статьи 136 Трудового Кодекса Российской Федерации:

- Свисакова Л.Е. – отпуск с 07.02.2022 по 05.03.2022, выплата отпускных произведена 25.02.2022 по реестру № 18 от 24.02.2022, задержка выплаты составляет 21 календарных дней;

- Бадмаева О.М. – отпуск с 11.05.2022 по 31.05.2022, выплата отпускных произведена 27.05.2022 по реестру № 57 от 26.05.2022, задержка выплаты составляет 21 календарных дней;

- Болонева А.А. - отпуск с 16.05.2022 по 21.06.2022, выплата отпускных произведена 27.05.2022 по реестру № 27 от 26.05.2022, задержка выплаты составляет 14 календарных дня.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г. нарушение сроков выплат допущены вследствие предоставления приказов с предоставлением табелей в конце месяца при начислении заработной платы от отдела кадров.

Копии приказов от 08.02.2022 № 13, от 11.05.2022 № 47, от 11.05.2022 №49, платежных поручений (от 25.02.2022 № 439246, от 27.05.2022 № 217589, от 27.05.2022 №217584) и реестров на зачисление (от 24.02.2022 № 18, от 26.05.2022 №57, от 26.05.2022 №27) прилагаются (Приложение № 18).

Согласно части 1 статьи 140 Трудового Кодекса Российской Федерации при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

Согласно части 9 статьи 136 Трудового Кодекса Российской Федерации оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала.

Таким образом, в нарушение части 9 статьи 136, части 1 статьи 140 Трудового Кодекса Российской Федерации ГАПОУ РБ "РМТ" несвоевременно выплачивались расчеты при увольнении сотрудников и отпускных с задержкой от 10 до 21 календарных дней.

В указанных действиях ГАПОУ РБ "РМТ" содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 6

статьи 5.27 КоАП РФ, которое влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000,00 рублей до 20 000,00 рублей, на юридических лиц - от 30 000,00 рублей до 50 000,00 рублей.

Кроме того, согласно статьи 236 Трудового Кодекса Российской Федерации при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. При неполной выплате в установленный срок заработной платы и (или) других выплат, причитающихся работнику, размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм.

9. Учет расчетов за услуги связи

Согласно данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2022 год на начало года и на конец отчетного периода кредиторская задолженность по услугам связи отсутствует.

Расходы за счет средств республиканского бюджета на приобретение услуг связи по договорам составили 400 941,51 рублей, договора заключены с Бурятским филиалом ПАО «Ростелеком», с ООО «Восточные сети».

Расходы за счет средств республиканского бюджета на приобретение услуг связи по договорам составили 400 941,51 рублей, договора заключены с Бурятским филиалом ПАО «Ростелеком», с ООО «Восточные сети».

За счет внебюджетных средств произведена оплата услуг связи по договору от 01.01.2022 № 36000400 заключенному с Бурятским филиалом ПАО «Ростелеком» на сумму 14 065,16 рублей. Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи составили за счет внебюджетных средств на сумму 20 000,00 рублей.

Выявлены факты нарушения правил составления и представления бюджетной отчетности за 2022 год. По состоянию на 01.01.2022 имела место кредиторская задолженность ГАПОУ РБ "РМТ" по расчетам за услуги связи за декабрь 2021 года в размере 45 263,79 рублей, в том числе:

- по договору от 01.01.2021г. №36000400 с Бурятским филиалом ПАО «Ростелеком» в январе 2022 года за счет средств республиканского бюджета оплачена кредиторская задолженность за декабрь 2022 года в размере 37 763,79 рублей (платежное поручение от 19.01.2022 г. №205207);

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____

На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пурбуевой Б.Ц.

Объяснительная.

Не отражена кредиторская задолженность по услугам связи на начало 2022 года в размере 45 263,79 рублей (Бурятский филиал ПАО «Ростелеком» 37 763,79 руб., ООО «Восточные сети» 7 500,00 руб.) нарушены сроки оплаты по договорам за услуги связи за июнь, июль в ООО «Восточные сети» в виду загруженностью работой должностными обязанностями.

Обязуюсь скорректировать свою работу и не совершать нарушения по оплате и своевременному включению в срок документы по оказанным услугам.

Главный бухгалтер

Громова М.А.

+

+

- по договору от 01.01.2019г. №01/03.19-Ю с ООО «Восточные сети» в марте 2022 года за счет средств республиканского бюджета оплачена кредиторская задолженность за декабрь 2022 года в размере 7 500,00 рублей (платежное поручение от 18.03.2022 г. №625814).

Данная кредиторская задолженность в размере 45 263,79 рублей не была отражена при ведении бухгалтерского учета и составлении (представлении) бюджетной отчетности за 2022 год. Неотражение в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) показателей задолженности квалифицируется как искажение или неверное отражение данных в отчетности.

Копии платежных поручений (от 19.01.2022 г. №205207, от 18.03.2022 г. №625814), объяснительная главного бухгалтера ГАПОУ РБ "РМТ" Громовой М.А. от 23.11.2023г. прилагаются (Приложение № 19).

10. Учет расчетов за коммунальные услуги

Согласно данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2022 год на 01.01.2022г. по коммунальным услугам числится кредиторская задолженность за счет средств республиканского бюджета по договору с АО «Читаэнергосбыт» от 01.01.2021г. № 376-00012 в размере 48 209,94 рублей. На конец отчетного периода числится кредиторская задолженность за счет средств республиканского бюджета по договору с АО «Читаэнергосбыт» от 01.01.2022г. № 376-00012 в размере 163 881,25 рублей.

В 2022 году произведена оплата за коммунальные услуги за счет средств республиканского бюджета на общую сумму 6 670 631,38 рублей, из них:

1. По договорам, заключенным с АО «Читаэнергосбыт» за потребленную электроэнергию, предъявлено и оплачено услуг в размере 2 377 257,99 рублей, в том числе кредиторская задолженность на начало года в размере 114 240,85 рублей (от 01.01.2020 № 376-00012 в размере 48 209,94 рублей, от 01.01.2021 № 352-00007 в размере 66 030,91 рублей).

На конец 2022 года по договору от 01.01.2022г. № 376-00012 числится кредиторская задолженность по услугам энергоснабжения в размере 163 881,25 рублей.

2. По договорам, заключенным с МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс» за услуги холодного водоснабжения, предъявлено и оплачено услуг в размере 7 379,40 рублей, в том числе кредиторская задолженность на начало года (от 11.01.2021 № 27/21 в размере 497,73 рублей).

3. По договорам, заключенным с МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс» за услуги горячего водоснабжения, отопления, предъявлено и оплачено услуг в размере 715 037,92 рублей, в том числе кредиторская задолженность на начало года (от 11.01.2021 № 26/21 в размере 92 277,50 рублей).

4. По договорам, заключенным с МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс» за услуги по вывозу ЖБО, предъявлено и оплачено услуг в размере 55 040,00 рублей, в том числе кредиторская задолженность на начало года (от 01.01.2021 № 28/21 в размере 4 300,00 рублей).

5. По договору, заключенному с МУП ЖКХ «Горхон» за услуги холодного водоснабжения, предъявлено и оплачено услуг в размере 7 090,22 рубля.

6. Перечислены оплата труда, страховые взносы, НДФЛ по договорам ГПХ по отоплению помещений в размере 3 272 825,85 рублей.

7. Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг ассенизации в размере 236 000,00 рублей.

Проверкой выявлены факты нарушения правил составления и представления бюджетной отчетности за 2022 год. По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность ГАПОУ РБ "РМТ" по расчетам за коммунальные услуги за декабрь 2021 г. составляла 211 316,08 рублей, в том числе:

- по договору от 01.01.2020 № 376-00012 с АО «Читаэнергосбыт» в январе 2022 года за счет средств республиканского бюджета оплачена кредиторская задолженность за декабрь 2021 года в размере 48 209,94 рублей (платежное поручение от 14.01.2022 г. №181225);

- по договору от 01.01.2021 № 352-00007 с АО «Читаэнергосбыт» в январе 2022 года за счет средств республиканского бюджета оплачена кредиторская задолженность за декабрь 2021 года в размере 66 030,91 рублей (платежное поручение от 20.01.2022 г. №213729);

- по договору от 01.01.2021 № 352-00007 с МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс» в январе 2022 года за счет средств республиканского бюджета оплачена кредиторская задолженность за декабрь 2021 года в размере 497,73 рублей (платежное поручение от 14.01.2022 г. №181221);

- по договору от 11.01.2021 № 26/21 с МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс» в январе 2022 года за счет средств республиканского бюджета оплачена кредиторская задолженность за декабрь 2021 года в размере 92 277,50 рублей (платежные поручения от 14.01.2022 г. №181224, №181226);

- по договору от 01.01.2021 № 28/21 с МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс» в январе 2022 года за счет средств республиканского бюджета оплачена кредиторская задолженность за декабрь 2021 года в размере 4 300,00 рублей (платежное поручение от 19.01.2022 г. №205204).

Так, кредиторская задолженность в размере 163 106,14 рублей не была отражена при ведении бухгалтерского учета и составлении (представлении) бюджетной отчетности за 2022 год. Неотражение в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____
На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пурбуевой Б.Ц.

Объяснительная.

Не отражена кредиторская задолженность по услугам связи на начало 2022 года в размере 211 316,08 рублей (АО «Читаэнергосбыт», МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс») ввиду загруженности должностными обязанностями не проведены в отчетный период предоставленные счет-фактуры.

- по нарушению сроков оплаты по договорам: АО «Читаэнергосбыт» за январь, февраль, МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс» по договору № 27/22 за март, МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс» по договору № 25/22 за июнь несвоевременно предоставлена счет-фактура Новобрянским филиалом.

Обязуюсь не допускать вышеуказанные нарушения.

Главный бухгалтер

Громова М.А.

показателей задолженности квалифицируется как искажение или неверное отражение данных в отчетности.

Выборочной проверкой заключенных договоров по коммунальным услугам за проверяемый период **выявлены следующие нарушения сроков оплаты по договорам:**

- **оплата произведена с нарушением срока на 7 рабочих дней.** Согласно пункту 4.2 государственного контракта от 01.01.2022 № 352-00007, заключенного с АО «Читаэнергосбыт» стоимость объема покупки электрической энергии оплачивается до 18 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата. Фактически оплата согласно платежного поручения от 25.02.2022 № 439242 в сумме 20 060,15 рублей произведена 25.02.2022, а следовало 18.02.2022.

- **оплата произведена с нарушением срока на 4 рабочих дней.** Согласно пункту 4.2 договора энергоснабжения от 01.01.2022 № 376-00012, заключенного с АО «Читаэнергосбыт» стоимость объема покупки электрической энергии оплачивается до 18 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата. Фактически оплата согласно платежного поручения от 22.03.2022 № 642983 в сумме 51 132,76 рублей произведена 22.03.2022, а следовало 18.03.2022.

- **оплата произведена с нарушением срока на 15 рабочих дня.** Согласно пункту 3.1 договора от 01.01.2022 № 27/22, заключенного с МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс» оплата за выполненные работы осуществляется ежемесячно до 20 числа следующего за отчетным месяцем. Фактически оплата согласно платежного поручения от 05.05.2022 № 54198 в сумме 5 160,00 рублей произведена 05.05.2022, а следовало 20.04.2022.

- **оплата произведена с нарушением срока на 58 рабочих дня.** Согласно пункту 7 договора от 01.01.2022 № 25/22, заключенного с МУП «Новобрянский Теплоэнергетический комплекс» оплата за фактически поданную в истекшем месяце холодную воду осуществляется до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата. Фактически оплата согласно платежного поручения от 06.09.2022 №856664 в сумме 755,66 рублей произведена 06.09.2022, а следовало 10.07.2022.

Согласно объяснительной записки главного бухгалтера ГАПОУ РБ "РМТ" Громовой М.А. нарушение сроков оплаты связано с несвоевременным предоставлением счет-фактур Новобрянским филиалом.

Объяснительная главного бухгалтера ГАПОУ РБ "РМТ" Громовой М.А. от 23.11.2023, копии платежных поручений (от 14.01.2022 №181225, от 20.01.2022 №213729, от 14.01.2022 №181221, от 14.01.2022 №181224, №181226, от 19.01.2022 №205204), копии договоров (государственных контрактов) от 01.01.2022 № 352-00007, от 01.01.2022 № 376-00012, от 01.01.2022 № 27/22, от 01.01.2022 № 25/22, платежных поручений от 25.02.2022 № 439242, от 22.03.2022 № 642983, от 05.05.2022 № 54198, от 06.09.2022 №856664 прилагаются (Приложение № 20).

Таким образом, оплата за коммунальные услуги производилась с нарушением срока перечисления от 4 до 58 рабочих дней.

Согласно заключенных государственных контрактов, договоров по коммунальным услугам за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств по ним, стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

11. Учет расчетов по работам, услугам по содержанию имущества.

Согласно данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2022 год на 01.01.2022г. по 225 КОСГУ «Работы, услуги по содержанию имущества» числится кредиторская задолженность за счет средств республиканского бюджета по договору с ООО «Перспектива-Строй» от 04.02.2020г. № 17/2020 в размере 9 000,00 рублей. На конец отчетного периода кредиторская задолженность отсутствует.

В 2022 году произведена оплата по работам, услугам по содержанию имущества на сумму 2 633 649,95 рублей, в том числе оплата по которым произведена за счет средств республиканского бюджета на сумму 2 385 787,40 рублей, из них:

- договора ГПХ на общую сумму 1 144 760,06 рублей;
- договора на ремонт и технический осмотр имущества на общую сумму 142 739,00 рублей;
- договора на оказание услуги по обращению с ТКО и утилизацию медицинских отходов на общую сумму 55 508,00 рублей;
- договора на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации и вывода сигнала на пульт «01» на общую сумму 112 611,95 рублей;
- договора на изготовление табличек на кабинеты, баннеров, стендов на общую сумму 129 105,15 рублей;
- договора на проведение кадастровых работ, техническое обследование учебного корпуса на предмет доступности для инвалидов, монтаж видеонаблюдения, на изготовление стеклопакета и окон ПВХ, переосвидетельствование огнетушителей, заправка картриджей на общую сумму 434 610,24 рублей;
- договора на монтаж электроосвещения, пожарной сигнализации на общую сумму 366 453,00 рублей.

Выборочной проверкой заключенных договоров по работам, услугам по содержанию имущества выявлены следующие нарушения сроков оплаты по договорам:

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____
На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пурбуевой Б.Ц.

Объяснительная.

Произведена оплата по договорам с нарушением сроков по следующим договорам:

- от 25.02.2022 № 11, заключенного с ООО «Доступная среда Бурятии» в сумме 7 500,00 рублей :
- оплата по договору от 05.04.2022 № 22, заключенного с ООО «Доступная среда Бурятии» в сумме 7 100,00 рублей
- оплата по договору от 10.10.2022 б/н, заключенного с Региональным общественным фондом инвалидов-колясочников «Общество без барьеров» в сумме 26 784,24 рублей .

Вышеуказанные договора были заключены и предоставлены в бухгалтерию. На дату заключения договоров оплата не могла быть произведена, вследствие отсутствия денежных средств по предоставленным обязательствам.

По данному факту обязуемся соблюдать порядок заключения договоров.

Главный бухгалтер

Громова М.А.

- **оплата произведена с нарушением срока на 7 календарных дней.** Согласно пункту 2.4 договора от 25.02.2022 № 11, заключенного с ООО «Доступная среда Бурятии», оплата производится в течение 10 календарных дней на основании счета на оплату с момента заключения договора. Фактически оплата за изготовление комплексной тактильной таблички согласно универсального передаточного документа от 25.02.2022 № 11, платежного поручения от 14.03.2022 № 574914 произведена в сумме 7 500,00 рублей 14.03.2022, а следовало 07.03.2022.

- **оплата произведена с нарушением срока на 4 календарных дня.** Согласно пункту 2.4 договора от 05.04.2022 № 22, заключенного с ООО «Доступная среда Бурятии», авансовый платеж производится в течение 5 календарных дней с момента заключения договора на основании выставления счета на оплату. Фактически оплата за изготовление табличек согласно счет-фактуре от 12.04.2022 №24, платежного поручения от 14.04.2022 № 812654 в сумме 7 100,00 рублей произведена 14.04.2022, а следовало 10.04.2022.

- **оплата произведена с нарушением срока на 13 рабочих дней.** Согласно пункту 3.2 договора от 10.10.2022 б/н, заключенного с Региональным общественным фондом инвалидов-колясочников «Общество без барьеров», оплата производится в течение 10 рабочих дней с момента выставления счета на оплату. Фактически оплата за проведение технического обследования учебного корпуса на предмет доступности для инвалидов согласно счет-фактуре от 10.10.2022 № 00014, платежного поручения от 11.11.2022 № 407608 в сумме 26 784,24 рублей произведена 11.11.2022, а следовало 24.10.2022.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. на дату заключения договоров оплата не могла быть произведена, вследствие отсутствия денежных средств по предоставленным обязательствам.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023, копии договоров от 25.02.2022 № 11, от 05.04.2022 № 22, от 10.10.2022 б/н, УПД от 25.02.2022 № 11, счетов-фактур от 12.04.2022 №24, от 10.10.2022 № 00014, платежных поручений от 14.03.2022 № 574913, от 11.11.2022 № 407608, от 14.04.2022 №812654 прилагаются (Приложение № 21).

Таким образом, оплата за работы, услуги по содержанию имущества производилась с нарушением срока перечисления от 4 до 7 календарных дней, на 13 рабочих дней.

Согласно заключенных государственных контрактов, договоров по коммунальным услугам за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств по ним, стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

12. Учет расчетов по прочим работам и услугам.

Согласно данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2022 год на 01.01.2022г. по 226 КОСГУ «Прочие работы, услуги» числится кредиторская задолженность за счет средств республиканского бюджета по договору с ГАУЗ «Заиграевская центральная районная больница» от 23.12.2020г. № 238 в размере 2 072,26 рублей. На конец отчетного периода кредиторская задолженность отсутствует.

В 2022 году произведена оплата по прочим работам, услугам на сумму 8 285 254,99 рублей, в том числе оплата по которым произведена за счет средств республиканского бюджета на сумму 7 521 288,73 рублей, из них:

- договора ГПХ на общую сумму 6 716 366,67 рублей;
- договора на услуги по проведению предрейсовых медицинских осмотров на общую сумму 91 720,00 рублей;
- договора на услуги охраны на общую сумму 226 000,00 рублей;
- договора на обязательное страхование транспортных средств на общую сумму 79 577,88 рублей;
- договора по сопровождению по 223 ФЗ, программных продуктов 1С «Предприятие» на общую сумму 93 984,26 рублей;
- договора на оказание платных образовательных услуг, за курсы повышения квалификации по охране труда на общую сумму 44 120,00 рублей;
- договора на размещение закупочной процедуры среди СМП, дератизацию и дезинфекцию, изготовление технического паспорта, консультационный семинар, вебинар, публикацию объявление в газете, интервью выступление на «Радио России» и другие прочие работы и услуги на общую сумму 269 519,92 рублей.

Выборочной проверкой заключенных договоров по прочим работам и услугам **выявлены следующие нарушения сроков оплаты по договорам:**

- **оплата произведена с нарушением срока на 32 календарных дня.** Согласно пункту 6.1 договора от 11.01.2022 № 226-ЧОП-ОПС, заключенного с ООО «ЧОП «Дозор-Заиграево», оплата производится ежемесячно до 5-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем. Фактически оплата за услуги охраны согласно счет-фактуре от 31.07.2022 № 769, платежного поручения от 06.09.2022 № 856662 в сумме 2 500,00 рублей произведена 06.09.2022, а следовало 05.08.2022.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. оплата произведена позже срока, предусмотренного в договоре, так как находилась в отпуске, не проконтролировала своевременную оплату.

- **оплата произведена с нарушением срока на 24 календарных дня.** Согласно пункту 3.2 договора от 18.04.2022 № 68300, заключенного с ЧУ ДПО «Федеральный институт повышения квалификации» оплата производится не позднее дня окончания группы обучения. Окончание

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____

На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пурбуевой Б.Ц.

Объяснительная.

По договору от 11.01.2022 № 226-ЧОП-ОПС, заключенного с ООО «ЧОП «Дозор-Заиграево», оплата за июль (ПП от 06.09.2022 № 856662) оплата произведена позже срока, предусмотренного в договоре так находилась в отпуске, не проконтролировала своевременную оплату.

Оплата по договору от 18.04.2022 № 68300, заключенного с ЧУ ДПО «Федеральный институт повышения квалификации» оплата производится не позднее дня окончания группы обучения. Окончание группы обучения: 29 апреля 2022 года, оплачено 23.05.2022. Обязательство по договору не обеспечено денежными средствами на момент оплаты.

Главный бухгалтер

Громова М.А.

группы обучения: 29 апреля 2022 года. Фактически оплата за обучение согласно платежного поручения от 23.05.2022 № 183676 в сумме 16 000,00 рублей произведена 23.05.2022, а следовало 29.04.2022.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. обязательство по договору не обеспечено денежными средствами на момент оплаты.

Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023, копии договоров от 11.01.2022 № 226-ЧОП-ОПС, от 18.04.2022 № 68300, счетов-фактур от 31.07.2022 № 769, платежных поручений от 06.09.2022 № 856662, от 23.05.2022 № 183676 прилагаются (Приложение № 22).

Таким образом, оплата за прочие работы, услуги производилась с нарушением срока перечисления от 24 до 32 календарных дней.

Согласно заключенных государственных контрактов, договоров по коммунальным услугам за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств по ним, стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

Выборочной проверкой соответствия выполнения договоров по прочим работам, услугам, заключенных в 2022 г., по объемам оказанных услуг установлено:

1. По договору возмездного оказания услуг по проведению периодических предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров (обследований) водителей транспортных средств от 12.04.2022 № 30/2022 с ГБУЗ «Бичурская ЦРБ» выявлено расхождение между фактическими объемами оказанных услуг и проведенной оплатой.

Таблица № 17

Месяц	Оплачено по акту оказанных услуг		Фактические объемы оказанных услуг по путевым листам		Расхождение (излишне уплачено), руб.
	Кол-во, шт	Сумма, руб.	Кол-во, шт	Сумма, руб.	
Февраль	13	806,00	9	558,00	248,00
Март	26	1 612,00	19	1 178,00	434,00
Апрель	21	1 302,00	8	496,00	806,00
Май	18	1 116,00	0	0,00	1 116,00
Июнь	21	1 302,00	0	0,00	1 302,00
Июль	21	1 302,00	0	0,00	1 302,00
Август	0	0,00	3	186,00	- 186,00
Сентябрь	0	0,00	7	434,00	- 434,00
Октябрь	21	1 302,00	19	1 178,00	124,00
Ноябрь	21	1 302,00	15	930,00	372,00
Декабрь	16	992,00	15	930,00	62,00
ИТОГО:	178	11 036,00	103	5 890,00	5 146,00

Оплата за услуги по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей по договору от 12.04.2022 № 30/2022 производилась ежемесячно согласно счет-фактур и актов об оказании услуг. В проверяемом периоде за оказанные медицинские услуги Учреждением согласно актов об оказании услуг за 2022 год израсходовано в размере 11 036,00 рублей за 178 услуг.

Согласно раздела 3 «Стоимость услуг. Порядок расчетов» договора от 12.04.2022 № 30/2022, заключенного с ГБУЗ «Бичурская ЦРБ» стоимость 1 услуги составляет 62 рубля 00 коп. за 1 осмотр водителя, оплата осуществляется за фактически оказанные медицинские услуги ежемесячно на основании представленных счет-фактуры и акта о приемке оказанных услуг за истекший месяц.

При проверке соответствия выполнения оказанных услуг по договору от 12.04.2022 № 30/2022 с ГБУЗ «Бичурская ЦРБ» установлено, что согласно предоставленных проверке путевых листов фактически объем оказанных услуг (отметок медицинского работника ГБУЗ «Бичурская ЦРБ» о прохождении предрейсового медицинского осмотра) в 2022 году составил 103 услуги на общую сумму 5 890,00 рублей.

Таким образом, за оказанные медицинские услуги по договору от 12.04.2022 № 30/2022 ГБУЗ «Бичурская ЦРБ» предъявлены, а ГАПОУ РБ «РМТ» оплачены не оказанные услуги в размере 5 146,00 рублей.

Объяснительная главного бухгалтера от 23.11.2023, копия договора от 12.04.2022 №30/2022, акты об оказании услуг от 19.04.2022 №0000-000153, от 31.05.2022 №0000-000259, от 30.06.2022 №0000-000316, от 29.07.2022 №0000-000370, от 30.11.2022 №0000-000589, от 30.12.2022 №0000-000664 прилагаются (Приложение №23).

2. По договору оказания услуг по проведению периодических предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров (обследований) водителей транспортных средств от 31.01.2022 № 44 с ГАУЗ «Заиграевская ЦРБ» выявлено расхождение между фактическими объемами оказанных услуг и проведенной оплатой.

Таблица № 18

Месяц	Оплачено по акту оказанных услуг		Фактические объемы оказанных услуг по путевым листам		Расхождение (излишне уплачено), руб.
	Кол-во, шт	Сумма, руб.	Кол-во, шт	Сумма, руб.	
Январь	91	4 823,00	44	2 332,00	2 491,00
Февраль	64	3 392,00	39	2 067,00	1 325,00
Март	130	6 890,00	65	3 445,00	3 445,00
Апрель	126	6 678,00	77	4 081,00	2 597,00

Май	142	7 526,00	59	3 127,00	4 399,00
Июнь	68	3 604,00	62	3 286,00	318,00
Июль	54	2 862,00	42	2 226,00	636,00
Август	63	3 339,00	49	2 597,00	742,00
Сентябрь	50	2 650,00	60	3 180,00	-530,00
Октябрь	130	6 890,00	81	4 293,00	2 597,00
Ноябрь	145	7 685,00	71	3 763,00	3 922,00
Декабрь	134	7 102,00	60	3 180,00	3 922,00
ИТОГО:	1 197	63 441,00	709	37 577,00	25 864,00

Оплата за услуги по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей по договору от 31.01.2022 № 44 производилась ежемесячно согласно счет-фактур и актов об оказании услуг. В проверяемом периоде за оказанные медицинские услуги Учреждением согласно актов об оказании услуг за 2022 год израсходовано в размере 63 441,00 рублей за 1 197 услуг.

Согласно раздела 3 «Цена договора и порядок расчетов» договора от 31.01.2022 № 44, заключенного с ГАУЗ «Заиграевская ЦРБ», стоимость услуг одного предрейсового осмотра составляет 53,00 руб. и одного послерейсового составляет 53,00 руб., оплата производится за фактически оказанные услуги ежемесячно на основании представленных счет-фактуры и акта о приемке оказанных услуг за истекший месяц.

При проверке соответствия выполнения оказанных услуг по договору от 31.01.2022 № 44 с ГАУЗ «Заиграевская ЦРБ» установлено, что согласно предоставленных проверке путевых листов фактически объем оказанных услуг (отметок медицинского работника ГБУЗ «Бичурская ЦРБ» о прохождении предрейсового медицинского осмотра) в 2022 году составил 709 услуг на общую сумму 37 577,00 рублей.

Таким образом, за оказанные медицинские услуги по договору от 31.01.2022 № 44 ГАУЗ «Заиграевская ЦРБ» предъявлены, а ГАПОУ РБ «РМТ» оплачены не оказанные услуги в размере 25 864,00 рублей.

Объяснительная главного бухгалтера от 23.11.2023, копия договора от 31.01.2022 № 44, акты об оказании услуг от 31.01.2022 №00ГУ-000118, от 31.01.2022 №00ГУ-000118, от 28.02.2022 №00ГУ-000236, от 31.03.2022 №00ГУ-000327, от 04.05.2022 №00ГУ-000460, от 01.06.2022 №00ГУ-000564, от 01.07.2022 №00ГУ-000680, от 29.07.2022 №00ГУ-000825, от 31.08.2022 №00ГУ-000926, от 30.09.2022 №00ГУ-001029, от 31.10.2022 №00ГУ-001160, от 30.11.2022 №00ГУ-001235, от 06.01.2023 №00ГУ-000017 прилагаются (Приложение № 23).

13. Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 020800 «Учет расчетов с подотчетными лицами», аналитический учет в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Согласно данным учета на 01.01.2022 по учету расчетов с подотчетными лицами числится дебиторская задолженность в размере 1 585,06 рублей, в том числе дебиторская задолженность на счете «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» по коду 2 (собственные доходы учреждения). В 2022 году дебиторская задолженность оплачена.

Оборот по счету 020800 «Учет расчетов с подотчетными лицами» за 2022 год составил 1 623 175,60 рублей, из них за счет субсидии на выполнение государственного задания 3 200,00 рублей, в том числе:

- 4 208 12000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» на сумму 1 200,00 рублей;

- 4 208 22000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг» по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на сумму 2 000,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2023 кредиторской и дебиторской задолженности по подотчету не имеется.

Пунктом 5.8. Учетной политики ГАПОУ РБ «РМТ», утвержденной приказом от 10.01.2022 № 1 денежные средств под отчет выдаются на хозяйственно-операционные нужды и на командировочные расходы. Выдача денежных средств под отчет осуществляется как наличным, так и безналичным способом. Денежные средства выдаются материально ответственным лицам, в соответствии с Приложением № 6.13 «Перечень сотрудников (должностей), которым разрешена выдача наличных денежных средств под отчет».

В целях обеспечения контроля использования подотчетных сумм приказом ГАПОУ РБ «РМТ» от 28.04.2022 №48 «О подотчетных лицах» определен список работников на получение денежных средств под отчет. Выдача в подотчет производится наличными денежными средствами из кассы или путем перечисления на личные банковские карты работников на основании письменного заявления с указанием назначения аванса при условии полного отчета по ранее выданному авансу.

Выборочной проверкой авансовых отчетов установлено, что денежные средства выдавались в подотчет сотрудникам, которые не входят в данный список.

Приказом ГАПОУ РБ «РМТ» от 18.01.2022 г. №9 в Учреждении принято и введено в действие Положение «О командировочных расходах и направлении работников в служебные командировки» (далее – Положение). Пунктом 6.3. Положения для командировок по территории России установлены следующие размеры суточных: директору – 3 000,00

руб., руководителям филиалов – 2 000,00 руб., всем остальным работникам – 1 500,00 руб. В пределах Республики Бурятия суточные устанавливаются в размере 700,00 рублей за каждый день нахождения в командировке.

При этом, постановлением Правительства Республики Бурятия от 26.09.2005г. № 314 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Республики Бурятия, и работникам республиканских государственных учреждений» утверждены размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Республики Бурятия, и работникам республиканских государственных учреждений:

- расходы по найму жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) - в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 рублей в сутки. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, - 12 рублей в сутки;

- расходы на выплату суточных - в размере 100,00 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке;

- расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы (включая оплату услуг по оформлению проездных документов, расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями) - в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами.

В соответствии с пунктом 3 Постановления Правительство Республики Бурятия от 26.09.2005г. № 314 расходы, превышающие размеры, установленные настоящим постановлением, а также иные связанные со служебными командировками расходы (при условии, что они произведены работником с разрешения или с ведома работодателя) возмещаются государственными органами и государственными учреждениями Республики Бурятия за счет экономии средств, сложившейся в процессе исполнения бюджетной сметы получателя средств республиканского бюджета, а также плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Республики Бурятия.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлены следующие нарушения:

1. *Нарушения, связанные с возмещением командировочных расходов (суточных) - оплата суточных при командировке на 2 дня с ежедневным возвращением из пункта командировки к месту жительства.*

В соответствии с Приказом ГАПОУ РБ «РМТ» от 23.12.2022 № 130/1 работники (Беляева Н.Н. – заведующая столовой, Сорокина О.Ю., Смолина

М.В. – повара Бичурского филиала, Грязнова М.Н. – повар Новобрянского филиала) командированы для участия на курсах повышения квалификации в г. Улан-Удэ 09-10 января 2023 г., выплачены командировочные (транспортные 2 000,00 руб., суточные 1 200,00 руб.).

Согласно билетам на проезд в автобусе международного и пригородного назначения от 09.01.2023 №618992-618995, от 10.01.2023 №618996-618999, приложенным к авансовому отчету работницы находились в командировке 09.01.2023 и 10.01.2023, при этом ежедневно возвращались из Улан-Удэ в с. Новоильинск.

Таким образом, в нарушение пункта 11 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» Беляевой Н.Н. и Сорокиной О.Ю. выплачены суточные в размере 1 200,00 рублей за 09.01.2023 и за 10.01.2023.

Так же, при проверке Авансового отчета от 30.12.2022г. №АУ00-000278 выявлен факт нарушения порядка отчета об использовании подотчетных сумм. Авансовый отчет от 30.12.2022г. №АУ00-000278 оформлен, утвержден и принят к учету до фактического расходования средств (до наступления срока командировки), необоснованно списана дебиторская задолженность на 01.01.2023г.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2022 бухгалтером не был учтен факт того, что командировка составляла 2 дня с ежедневным возвращением к месту жительства, данный вид расходов (суточные) не должны возмещать. В период проверки данная сумма 1 200,00 рублей возвращена в кассу учреждения на основании приказа от 27.10.2023 №187 (чек от 31.10.2023, платежное поручение от 31.10.2023 № 512672).

Копии авансового отчета от 30.12.2022 №АУ00-000278, чека от 31.10.2023, платежное поручение от 31.10.2023 № 512672, объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023 прилагаются (Приложение № 24).

2. Нарушения, связанные с возмещением командировочных расходов (оплата питания работников учреждения в служебной командировке и невыплата суточных).

В соответствии с Приказом ГАПОУ РБ «РМТ» от 20.01.2022 № 10/1 работники (Рябова И.Г. – зам.директора по УПР, Маслова О.Н. – старший мастер, Агашков В.Н. – преподаватель спец.дисциплин, Жеравин Д. – студент 4 курса) командированы на стажировку в г.Иркутск с 27 по 28 января 2022 г. (Авансовый отчет от 28.01.2022г. №АУ00-000025). При направлении работников в командировку работодатель выдал денежный аванс Рябовой И.Г. на оплату командировочных расходов (ГСМ, суточные, проживание) на общую сумму 16 000,00 рублей. Однако, по возвращении из служебной командировки Рябовой И.Г. представлен авансовый отчет на командировочные расходы на сумму 12 396,52 руб., в том числе: расходы на бензин - 7 783,52 руб., проживание – 2 127,00 руб., питание – 4 613,00

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия
«Республиканский межотраслевой техникум»



671332 с. Новоильинск, ул. Ленина, 23 телефон (8 301-36) 45-3-90, факс 45-6-02 E-mail: rmt@govrb.ru

23.11.2023 № _____

На № _____ от _____

Консультанту сектора
финансового контроля
Министерства образования и науки Республики Бурятия
Пурбуевой Б.Ц.

Объяснительная

Произведена выплата командировочных расходов заведующей Беляевой Н.Н. и повару Сорокиной О.Ю. при направлении на повышение квалификации для работников столовых учреждений согласно приказа №130 от 23.12.2022 г.. При возвращении из командировки были предоставлены ежедневные билеты маршрутного автобуса. Так как срок командировки составлял 2 дня с ежедневным возвращением к месту жительства, этот факт не был учтен бухгалтером, и данный вид расходов (суточные) не должны возмещать.

Согласно приказа №187 от 27.10.2023 г. в период проверки произведен возврат средств от заведующей столовой Беляевой Н.Н. на расчетный счет и предоставлен чек от 31.10.2023 на сумму 1200 рублей, что подтверждается платежным поручением №512672 от 31.10.2023.

Прилагаем :

Чек от 31.10.2023 г :

Платежное поручение №512672 от 31.10.2023г.

Работникам Рябовой И.Г., Масловой О.Н., Агошкову В.Н. выплачены командировочные расходы по пребыванию в командировке с 27.01.2023 по 28.01.2023 авансовый отчет от 28.01.2022г. №АУ00-000025

Бухгалтером ошибочно взамен суточных приняты чеки по питанию работников на сумму 4613,00 и проведены по коду 226 «Прочие услуги». В период проверки согласно приказа №187 от 27.10.2023г. произведен перерасчет по командировочным расходам и произведен возврат денежных средств в кассу техникума в сумме 4613,00 рублей по коду 226 «Прочие услуги» рублей по приходному ордеру №163 от 02.11.2023 г. и выплачены суточные по коду 212 «Прочие выплаты» следующим работникам:

Рябовой И.Г. в сумме 1400,00 рублей по расходный кассовый ордер №245 от 02.11.2023 г.;

Масловой О.Н. в сумме 1400,00 рублей по расходный кассовый ордер №247 от 02.11.2023г.;

Агошкову В.Н. в сумме 1400,00 рублей по расходный кассовый ордер №246 от 02.11.2023 г.

Прилагаем следующие документы:

приходный кассовый ордер №163 от 02.11.2023 г.;

расходный кассовый ордер №245 от 02.11.2023 г.;

расходный кассовый ордер №247 от 02.11.2023г.;

расходный кассовый ордер №246 от 02.11.2023 г.

Кравцовой М.В. перечислили 1 500,00 руб. на приобретение хозяйственных материалов, а фактически были предоставлены транспортные расходы (автобус, трамвай), суточные в сумме 1500,00 руб., что является несоответствием произведенных расходов (авансовый отчет от 27.04.2022 г. №АУ00-000099)

В период проверки согласно приказа №187 от 27.10.2023 денежные средства в сумме 1500 ,00 рублей возвращены в кассу учреждения по кассовому ордеру №162 от 02.11.2023 г. Документы прилагаем.

Главный бухгалтер

Громова М.А.

руб. Остаток командировочных расходов в размере 3 603,48 руб. был внесен Рябовой И.Г. в кассу учреждения 09.02.2022г. (ПКО от 09.02.2022 №АУ00-000020).

На основании п. 11 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» работникам возмещаются расходы на проезд и наем жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя организации.

Пунктом 6.2. Положения для командировок в Учреждении установлены расходы, подлежащие возмещению при служебных командировках.

Таким образом, в нарушение пункта 11 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» работникам Рябовой И.Г., Масловой О.Н., Агашкову В.Н. не выплачены дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) за период с 27.01.2023 по 28.01.2023, а расходы на питание в сумме 4 613,00 рублей возмещены.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2022 бухгалтером ошибочно взамен суточных приняты чеки по питанию работников на сумму 4613,00 руб. и проведены по коду 226 «Прочие услуги». В период проверки согласно приказа от 27.10.2023 №187 произведен перерасчет по командировочным расходам и произведен возврат денежных средств в кассу техникума в сумме 4 613,00 рублей по коду 226 «прочие услуги» по приходному ордеру №163 от 02.11.2023 и выплачены суточные по коду 212 «Прочие выплаты» 4200,00 руб. (РКО от 02.11.2023 №245, 246, 247).

Копии авансового отчета от 28.01.2022г. №АУ00-000025, ПКО от 02.11.2023 № 163, РКО от 02.11.2023г №245-247, объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г. прилагаются (Приложение № 25).

3. Нарушение, связанное с приобретением материальных запасов подотчетным лицом (несоответствие произведенных расходов).

В соответствии с заявлением от 26.04.2022 № б/н, утвержденным директором В.Ю. Киреевым, воспитателю Кравцовой М.В. платежным поручением от 27.04.2022г. № 898934 были перечислены денежные средства в размере 1 500,00 руб. на приобретение хозяйственных материалов. Фактически, согласно авансового отчета от 27.04.2022 г. №АУ00-000099 Кравцовой М.В. были возмещены транспортные расходы (автобус, трамвай) в сумме 884,00 руб., суточные (питание) в сумме 616,00 руб.

Согласно объяснительной главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023 Кравцовой М.В. перечислили 1 500 рублей на приобретение

хозяйственных материалов, а фактически были предоставлены транспортные расходы (автобус, трамвай), суточные в сумме 1 500 рублей, что является несоответствием произведенных расходов. В период проверки согласно приказа № 187 от 27.10.2023 денежные средства в сумме 1 500 рублей возвращены в кассу учреждения по кассовому ордеру № 162 от 02.11.2023г.

Копии авансового отчета от 27.04.2022г. №АУ00-000099, ПКО от 02.11.2023 №162, объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023 прилагаются (Приложение № 26).

Сведения о результатах проверки

Проверкой ведомственного контроля за деятельностью Государственного автономного профессионального образовательного учреждения Республики Бурятия «Республиканский межотраслевой техникум» за проверяемый период с 01.01.2022 по 31.12.2022 установлено:

1. В нарушение пункта 14 Порядка обеспечения питанием обучающихся в республиканских государственных профессиональных образовательных организациях, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 10.07.2018 № 374, денежная компенсация бесплатного питания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в январе 2022 года выплачена с нарушением срока выплаты на 6 календарных дней (выплачена 03.02.2022 г., следовало выплатить до 30.01.2022 г.);

2. В нарушение пунктов 9, 13 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 06.10.2015 № 510, пункта 4.8, 6.3 Положения о стипендиальном обеспечении, утвержденного приказом Учреждения от 14.09.2022 № 88а, приказов ГАПОУ РБ «РМТ» о выплате стипендии от 19.01.2022 №№ 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, от 20.01.2022 № 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, от 21.01.2022 № 31 государственная академическая стипендия за январь 2022 года, социальная стипендия за январь 2022 года, а также материальная помощь, начисленные в январе 2022 года не выплачены. Выплаты произведены с нарушением срока на 3 календарных дней (выплачены 03.02.2022, следовало выплатить до 31.01.2022).

3. В нарушение Положения «О порядке и условиях выплаты стипендии и других формах материальной о поддержки обучающихся ГАПОУ РБ «РМТ» материальная помощь 2 студентам выплачена три раза за один семестр.

По данному нарушению на основании проведенной проверки согласно приказа Министерства образования и науки Республики Бурятия от 27.10.2022 № 1339, директор Киреев В.Ю. привлечен к дисциплинарной ответственности (приказ от 11.11.2022 № 25/д). Локальный акт о стипендиях приведен в соответствие.

4. В нарушение требований постановления Правительства Республики Бурятия от 14.03.2014 № 107 «Об утверждении

Государственной программы Республики Бурятия «Социальная поддержка граждан (2014-2017 годы и период до 2023 года) в части выплаты мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» выплаты мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в январе 2022 года не производились. Выплаты произведены с нарушением срока на 3 календарных дней (выплачены 03.02.2022, следовало выплатить до 31.01.2022).

5. В нарушение требований п.22.3. Порядка предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в собственности Республики Бурятия, утвержденного Постановлением Правительства Республики Бурятия от 30.08.2016 г. №410, подпункта 10 пункта 7.5.8. Устава ГАПОУ РБ "РМТ", Учреждением предоставлено в аренду недвижимое имущество (земельный участок площадью 3442478 кв.м., расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, село Поселье) стоимостью 4 716 194,86 рублей без согласования с Министерством образования и науки Республики Бурятия и Министерством имущественных и земельных отношений Республики Бурятия.

6. В проверенном периоде ГАПОУ РБ "РМТ" не принимало действенных мер по своевременному перечислению оплаты за оказание платных образовательных услуг. Оплата за обучение на платных курсах 2 учащихся произведена после обучения и получения свидетельств об окончании курсов и сдачи внутренних экзаменов. Данные по дебиторской задолженности в бухгалтерском учете не отражены.

7. В нарушении пункта 13 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.09.2020 № 1441, договора (16 шт.) на оказание платных образовательных услуг не содержат необходимые сведения (не прописаны наименование или фамилия, имя, отчество (при наличии) заказчика, не прописан порядок изменения договора).

8. Выборочной проверкой правильности начисления амортизации установлено неверное начисление амортизации по 11 объектам основных средств. В период проверки начисление амортизации приведено в норму.

В нарушение п.46 инструкции 157н на основных средствах, выявленных в результате выборочной инвентаризации, отсутствовали инвентарные номера. В период проверки данное нарушение устранено.

9. Выявлено расхождение между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием основных средств, в виде излишка недвижимого имущества – выявлены неучтенные объекты основных средств.

10. Выявлены неиспользуемые, технически неисправные объекты основных средств.

11. Выявлены неиспользуемые объекты недвижимого имущества (2 земельных участка, расположенных по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, площадью 31,00 кв.м. и 18 998,00 кв.м.; ремонтные боксы (КВЦ), площадью 352,6 кв.м.; дом СТФ, площадью 25,10 кв.м.; баннопрачечная, площадью 207,20 кв.м.).

12. В нарушение пункта 18 Положения об учете имущества, находящегося в собственности Республики Бурятия, утвержденного Постановлением Правительства Республики Бурятия от 04.10.2016 № 464, Учреждением не представлены в Минимущество РБ необходимые документы для учета в реестре республиканского имущества:

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей с кадастровым номером (КН) 03:03:120101:79, площадью 31,00 кв.м.;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей с кадастровым номером (КН) 03:03:120101:80, площадью 18 998,00 кв.м.;

- Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Новая Брянь, ул. Русина, уч. № 19а (автодром) с кадастровым номером (КН) 03:06:190108:261, площадью 4 605,00 кв.м.

- Ремонтные боксы (КВЦ), инвентарный номер 10102.1.0012, расположенные по адресу: с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21;

- Котельная, расположенная по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д. 2 с кадастровым номером (КН) 03:03:120104:95, площадью 347,7 кв.м.;

- Здания «Шасси», «Проходная», склад деревянный, водонапорная станция, гаражи, расположенные по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д.2.

В период проверки сведения по 3 земельным участкам переданы в Минимущество РБ (письмо от 23.11.2023 № 574).

13. Выявлены объекты недвижимого имущества неучтенные при ведении бухгалтерского учета и неотраженные при составлении (представлении) бюджетной отчетности за 2022 год:

- магазин, площадью 28,20 кв.м., расположенный по адресу: с. Новоильинск, ул. Ленина, д. 21;

- Здания «Шасси», «Проходная», склад деревянный, водонапорная станция, гаражи, расположенные по адресу: Республика Бурятия, Бичурский район, с. Малый Куналей, ул. Школьная, д.2.

14. Выявлены неиспользуемые, находящиеся в нерабочем состоянии объекты транспортных средств (бензовоз ГАЗ 52 01 инв.№10105.1.0002, автомобиль ВАЗ-21074 инв.№10105.1.0424, комбайн зерноуборочный Енисей-1200Н инв.№410100000004).

15. В нарушение пункта 18 Положения об учете имущества, находящегося в собственности Республики Бурятия, утвержденного Постановлением Правительства Республики Бурятия от 04.10.2016 № 464 (с изм. от 01.02.2018 № 55), Учреждением не представлены в Минимущество РБ необходимые документы для учета 3 транспортных средств в месячный срок со дня приобретения имущества в реестр

сведений о республиканском имуществе, приобретенном им по договорам или иным основаниям следующих объектов:

- Автомобиль KIA XM FL (SORENTO) государственный номер «Н 164 ME 03RUS»;

- Автобус ПАЗ 32053-70 государственный номер «Х 957 EH 03 RUS»;

- Трактор МТЗ-82 1990 государственный номер «РВ 1089 03 RUS».

В период проверки сведения по 3 транспортным средствам переданы в Минимущество РБ по письму от 23.11.2023г № 574.

16. В нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при оформлении путевых листов учреждением не заполнялись обязательные реквизиты, на оборотной стороне путевого листа не заполнялся маршрут с конкретными адресами пунктов назначения, неверно указывались показания одометра и др.

17. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено неправомерное расходование средств на общую сумму 7 828,02 рублей, а именно, неправомерное списание горюче-смазочных материалов (бензин) по автомобильному транспорту, использование которого осуществлялось в нерабочие дни (дни отпуска, выходные дни) водителя автомобиля, что не подтверждает служебный характер использования автомобильного транспорта.

18. Установлены факты необоснованного списания горюче-смазочных материалов (излишне списанного, в связи с ошибочным указанием показаний спидометра при списании) по двум автомобилям на общую сумму 13 475,18 рублей.

19. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», абз. 25 п. 11 Инструкции № 157н от 01.12.2010 допущены факты несвоевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

20. В нарушение п. 27 СГС "Концептуальные основы", п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах (путевых листах) допускаются неоговоренные исправления.

21. В нарушение части 6 статьи 136 ТК РФ выплата заработной платы производилась раньше установленного срока.

22. В нарушение норм трудового законодательства заработная плата за 1 половину месяцев в 2022 году выплачивалась в фиксированном размере аванса, превышающем размер фактически отработанной заработной платы.

Ответственность за нарушение норм трудового законодательства оговорена в части 1 статьи 5.27 КоАП РФ, которое влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере

от 1 000,00 до 5 000,00 рублей, на юридических лиц - от 30 000,00 до 50 000,00 рублей.

23. В нарушение части 9 статьи 136, части 1 статьи 140 Трудового Кодекса Российской Федерации ГАПОУ РБ "РМТ" несвоевременно выплачивались расчеты при увольнении сотрудников и отпускных с задержкой от 10 до 21 календарных дней.

В указанных действиях ГАПОУ РБ "РМТ" содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 6 статьи 5.27 КоАП РФ, которое влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000,00 рублей до 20 000,00 рублей, на юридических лиц - от 30 000,00 рублей до 50 000,00 рублей.

24. Выявлены факты нарушения правил составления и представления бюджетной отчетности за 2022 год. Кредиторская задолженность при ведении бухгалтерского учета и составлении (представлении) бюджетной отчетности за 2022 год по услугам связи не отражена, по коммунальным услугам отражена не в полном объеме.

25. Нарушены сроки оплаты по государственным контрактам и договорам заключенные на оказание коммунальных услуг, по работам, услугам по содержанию имущества, по прочим работам от 4 до 58 рабочих дней.

26. В нарушение пункта 11 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 выплачены суточные при командировке на 2 дня с ежедневным возвращением из пункта командировки к месту жительства. В период проверки данные расходы возвращены.

27. В нарушения порядка отчетности об использовании подотчетных сумм, авансовый отчет от 30.12.2022г. №АУ00-000278 оформлен, утвержден и принят к учету до фактического расходования средств (до наступления срока командировки), необоснованно списана дебиторская задолженность на 01.01.2023г.

28. В нарушение пункта 11 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 не выплачены суточные, но оплачено питание работников учреждения в служебной командировке. В период проверки данную переплату вернули, суточные выплатили.

29. Выявлено нарушение, связанное с приобретением материальных запасов подотчетным лицом (несоответствие произведенных расходов по авансовому отчету). В подтверждение подотчетных сумм на приобретение хозяйственных материалов, к учету приняты первичные документы, подтверждающие транспортные расходы и расходы по питанию на общую сумму 1500,00 руб. В период проверки данные расходы возвращены.

30. Выявлено расхождение между фактическими объемами оказанных услуг и проведенной оплатой по договорам возмездного оказания услуг по проведению периодических предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров (обследований) водителей транспортных средств от 12.04.2022 № 30/2022 с ГБУЗ «Бичурская ЦРБ» в

размере 5 146,00 рублей, от 31.01.2022 № 44 с ГАУЗ «Заиграевская ЦРБ» в размере 25 864,00 рублей.

Кроме того рекомендуем:

1. Соблюдать единства системы требований к бухгалтерскому учету при составлении первичных документов непосредственно при совершении факта хозяйственной жизни, для своевременной регистрации данных, содержащихся в первичных документах, в регистрах бухгалтерского учета, на основании которых и составляется бухгалтерская отчетность;

2. Не допускать фактов переплаты материальной помощи, а так же соблюдать своевременность выплат стипендий, денежной компенсации бесплатного питания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, материальной помощи и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан;

3. В установленном порядке проводить инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, в том числе на забалансовых счетах;

4. Материально-ответственным лицам совместно с комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов и бухгалтерией провести необходимую работу по оприходованию неучтенного имущества, исходя из его функциональной принадлежности и срока полезного использования, в соответствии с нормативными документами, а также по своевременному выявлению неиспользуемого, технически не исправного имущества и списанию.

5. Соблюдать сроки выплаты расчетов по оплате труда;

6. Соблюдать требования к заполнению путевых листов и своевременной сдаче их в бухгалтерию с подтверждающими документами;

7. Привести в надлежащее соответствие учет первичных документов;

8. Не допускать какие-либо перечисления без подтверждающих документов;

9. Не допускать несвоевременное перечисление оплаты по договорам.

Приложение:

- Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023, журнал операций №2 за январь-февраль 2022 года, копии Положения о стипендиальном обеспечении, утвержденного приказом Учреждения от 14.09.2022 № 88а, приказы ГАПОУ РБ «РМТ» о выплате стипендии от 19.01.2022 №№ 8, 9, 10, 11,12, 13, 14, 15, 16, 17, от 20.01.2022 № 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, от 21.01.2022 № 31, ведомость начисления стипендии за январь 2022 года;

- Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А., приходные кассовые ордера от 18.11.2022 г. №АУ00-000195, от 28.11.2022 г. №АУ00-000198, от 28.07.2022 г. №АУ00-000118, договор аренды земельного участка от 28.07.2022 г. № 1;

- Объяснительная руководителя ЦПК Леоновой Л.Ю., копии договоров об оказании платных образовательных услуг от 05.09.2022 б/н

Саберзянов Р.Р., от 07.09.2022 б/н ООО «Заиграевский кирпич» за Карсакова Р.С., от 08.09.2022 б/н Трунов Е.В., от 09.09.2022 б/н Черняев А.В., от 26.09.2022 б/н Матвеев И.Д., платежное поручение от 03.10.2022 №600, приходные кассовые ордера от 15.09.2022 №150, от 08.11.2022 №184, от 10.11.2022 №191, от 09.12.2022 №204, протокола заседания экзаменационной комиссии от 13.01.2023 №1, от 25.11.2022 №41, от 12.12.2022 №43; от 08.09.2022 №б/н Гузеев И.Н., от 05.09.2022 №б/н Бельская Д.Д., от 05.09.2022 №б/н Вильмова Е.С., от 12.09.2022 №б/н Воеводина А.В., от 07.09.2022 №б/н Жукова Н.А., от 05.09.2022 №б/н Наземнова В.С., от 05.09.2022 №б/н Павлова С.С., от 05.09.2022 №б/н Семенюк В.Г., от 05.09.2022 №б/н Ситникова И.П., от 07.09.2022 №б/н Тараненко В.Н., от 05.09.2022 №б/н Устинова С.Ю., от 05.09.2022 №б/н Чистякова М.А.;

- Объяснительная главного бухгалтера М.А. Громовой, бухгалтерская справка от 19.10.2023г. №АУ00-000001;

- Приказы о проведении инвентаризации ГАПОУ РБ «РМТ» от 10.10.2023 № 162, от 20.10.2023 № 172, от 24.10.2023 № 173; акты о результатах инвентаризации от 10.10.2023, от 20.10.2023, от 24.10.2023, инвентаризационные описи от 10.10.2023, инвентаризационные описи от 20.10.2023, инвентаризационные описи от 24.10.2023, объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г;

- Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств от 10.10.2023г. №АУ00-000001, Инвентаризационная опись наличных денежных средств от 10.10.2023 №НД-АУ00-000001, Инвентаризационная опись бланков строгой отчетности и денежных документов от 10.10.2023 № АУ00-000003;

- Копии путевых листов от 03.02.2022 б/н, от 19.09.2022г. № 662, от 21.06.2022г. №509;

- Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г., копии путевых листов от 08.01.2022 б/н, от 09.05.2022 б/н, от 09.08.2022 б/н, от 17.08.2022 № 597, от 22.08.2022 № 604, от 26.08.2022 № 618, от 29.08.2022 № 623, от 22.08.2022 № 158, от 24.08.2022 № 159, от 07.05.2022 № 406, от 08.05.2022 № 407, от 06.05.2022 б/н, от 21.04.22 № 368, от 19.05.22 № 435, от 05.07.2021 № 2666, от 21.06.2021 № 2650, копии актов о списании материальных запасов от 21.09.2022 № АУ00-000535, № АУ00-000536;

- Объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г., карточка-справка за 2022г. Бирюковой О.Ю., справки о результатах обработки ведомости выплат АО «Почта Банк» от 12.08.2022, 30.08.2022, 07.09.2022, 29.09.2022, копии приказов об увольнении (приказ от 10.01.2022 № 1, от 11.01.2022 № 3, от 14.01.2022 № 5, от 04.02.2022 №12, от 09.02.2022 №14, от 13.10.2022 № 146, от 18.10.2022 №147), платежных поручений (от 14.01.2021 № 181214, от 28.01.2022 № 253775, от 11.02.2022 № 341698, от 25.02.2022 № 439251, от 14.10.2022 №221161, от 28.10.2022 № 310795, от 20.10.2022 № 264453, от 20.10.2022 № 264452, от 28.10.2022 №

310790) и реестров на зачисление (от 13.01.2022 № 1, от 27.01.2022 № 2, от 10.02.2022 № 13, от 24.02.2022 № 18, от 13.10.2022 №106 , от 27.10.2022 № 108, от 19.10.2022 № 107,от 27.10.2022 № 56), копии приказов от 08.02.2022 № 13, от 11.05.2022 № 47,от 11.05.2022 №49, платежных поручений (от 25.02.2022 № 439246, от 27.05.2022 № 217589, от 27.05.2022 №217584) и реестров на зачисление (от 24.02.2022 № 18, от 26.05.2022 №57, от 26.05.2022 №27);

- Копии платежных поручений (от 19.01.2022 г. №205207, от 18.03.2022 г. №625814), объяснительная главного бухгалтера ГАПОУ РБ "РМТ" Громовой М.А. от 23.11.2023г.;

- Копии платежных поручений (от 14.01.2022 №181225, от 20.01.2022 №213729, от 14.01.2022 №181221, от 14.01.2022 №181224, №181226, от 19.01.2022 №205204), объяснительная главного бухгалтера ГАПОУ РБ "РМТ" Громовой М.А. от 23.11.2023г.,

- Копии договоров (государственных контрактов) от 01.01.2022 № 352-00007, от 01.01.2022 № 376-00012, от 01.01.2022 № 27/22, от 01.01.2022 № 25/22, платежных поручений от 25.02.2022 № 439242, от 22.03.2022 № 642983, от 05.05.2022 № 54198, от 06.09.2022 №856664 объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А.;

- Копии договоров от 25.02.2022 № 11, от 05.04.2022 № 22, от 10.10.2022 б/н, УПД от 25.02.2022 № 11, счетов-фактур от 12.04.2022 №24, от 10.10.2022 № 00014, платежных поручений от 14.03.2022 № 574913, от 11.11.2022 № 407608, от 11.11.2022 № 407608 объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023г.;

- Копии договоров от 11.01.2022 № 226-ЧОП-ОПС, от 18.04.2022 № 68300, счетов-фактур от 31.07.2022 № 769, от 29.04.2022 № 68300, платежных поручений от 06.09.2022 № 856662, от 23.05.2022 № 183676, объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023;

- Объяснительная главного бухгалтера от 23.11.2023г, копия договора от 12.04.2022 №30/2022, акты об оказании услуг от 19.04.2022 №0000-000153,от 31.05.2022 №0000-000259,от 30.06.2022 №0000-000316, от 29.07.2022 №0000-000370, от 30.11.2022 №0000-000589, от 30.12.2022 №0000-000664, копия договора от 31.01.2022 № 44, акты об оказании услуг от 31.01.2022 №00ГУ-000118, от 31.01.2022 №00ГУ-000118, от 28.02.2022 №00ГУ-000236, от 31.03.2022 №00ГУ-000327, от 04.05.2022 №00ГУ-000460, от 01.06.2022 №00ГУ-000564, от 01.07.2022 №00ГУ-000680, от 29.07.2022 №00ГУ-000825, от 31.08.2022 №00ГУ-000926, от 30.09.2022 №00ГУ-001029, от 31.10.2022 №00ГУ-001160, от 30.11.2022 №00ГУ-001235, от 06.01.2023 №00ГУ-000017;

- Копии авансового отчета от 30.12.2022 №АУ00-000278, чек от 31.10.2023, платежное поручение от 31.10.2023 № 512672, объяснительная главного бухгалтера Громовой М.А. от 23.11.2023, копии авансового отчета от 28.01.2022г. №АУ00-000025, ПКО от 02.11.2023 № 163, РКО от

02.11.2023г №245-247, копии авансового отчета от 27.04.2022г. №АУ00-000099, ПКО от 02.11.2023 №162.

Консультант сектора
финансового контроля



(подпись)

Б.Ц. Пурбуева

Главный специалист-эксперт
сектора финансового контроля



(подпись)

В.З. Ринчинов

Специалист
сектора финансового контроля



(подпись)

Е.И. Санжижапова

Акт проверки от 28.11.2023 б/н
вручен ГАПОУ РБ "РМТ"



(подпись)

В.Ю. Киреев

ГАПОУ РБ "РМТ" вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Подписан сособым ижекием.

 Киреев В.Ю.

Экз. РМТ

Акт

проверки соблюдения заказчиком, требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации

г. Улан-Удэ

03.11.2023

На основании приказа Министерства образования и науки Республики Бурятия от 02.10.2023 № 1327 и Плана проведения проверок ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации на 2023 год, утвержденного Министерством образования и науки Республики Бурятия от 11.11.2022 № 1435, главным специалистом-экспертом сектора финансового контроля Ринчиновым Владимиром Зандраевичем проведена плановая камеральная проверка соблюдения заказчиком, подведомственным Министерству, требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации в Государственном автономном профессиональном образовательном учреждении Республики Бурятия «Республиканский межотраслевой техникум».

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Срок проведения проверки: 20 рабочих дней с 09.10.2023 по 03.11.2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование проверяемой организации: Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия «Республиканский многоуровневый колледж».

Сокращенное наименование: ГАПОУ РБ «РМТ».

Реквизиты:

ИНН 0306007349

КПП 030601001

ОГРН 1020300581872

ОКАТО 81218837001

ОКВЭД 85.21

В ГАПОУ РБ «РМТ» в УФК по РБ открыты лицевые счета:

- 30026Ш70860 (поступают средства субсидии на выполнение государственного задания, средства от приносящей доход деятельности);

- 31026Ш70860 (поступают средства субсидии на иные цели).

Юридический адрес: 671332, Республика Бурятия, Заиграевский район, село Новоильинск, ул. Ленина, д.23.

Право первой подписи имели:

- директор Киреев Виктор Юрьевич (приказ о назначении Министерства народного образования Бурятской АССР от 29.04.1989 г. №179 по настоящее время), тел.: 8(301-36) 45-390.

Право второй подписи за проверяемый период имели:

- главный бухгалтер ГАПОУ РБ "РМТ" Громова Марина Александровна (приказ ГОУ НПО "Профессиональное училище №5" от 11.04.2007 г. № 54), тел.: 8(301-36) 45-602.

Устав ГАПОУ РБ «РМТ» (далее – Устав) утвержден приказом Министерства образования и науки Республики Бурятия от 10.04.2015 № 832, согласован распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия от 03.04.2015 № 04-01-04-203.

- ГАПОУ РБ «РМТ» является унитарной некоммерческой организацией, созданной в целях удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан в образовании, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ;

- ГАПОУ РБ «РМТ» создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Республики Бурятия в области образования.

Основной целью деятельности, для реализации которой создано Учреждение, является образовательная деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования и по программам профессионального обучения

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Республика Бурятия.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения от имени Республики Бурятия осуществляет Министерство образования и науки Республики Бурятия в соответствии с действующим законодательством.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются: имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, средства республиканского имущества, средства, полученные от приносящей доход деятельности, добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц, в т.ч. иностранных граждан и иностранных юридических лиц, иные источники, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Учреждение осуществляет деятельность на основании специального разрешения – Лицензии на осуществление образовательной деятельности оказание образовательных услуг от 16.06.2015 № 2255 серии 03Л01 №0000771.

В соответствии с пунктом 3.20 Устава для обеспечения своей деятельности Учреждение в соответствии с действующим законодательством

в целях ведения своей уставной деятельности может выступать заказчиком на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Обязанности по осуществлению закупок исполняет Громова М. А.

В соответствии с подпунктом 9 пункта 3.20 Устава для обеспечения своей деятельности Учреждение в соответствии с действующим законодательством в целях ведения своей уставной деятельности может выступать заказчиком на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1. Положение о закупке

В соответствии с частью 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе (далее – ЕИС) не позднее чем в течение 15 дней со дня утверждения.

Порядок размещения Положения о закупке закреплен постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» (далее – Положение о размещении в ЕИС).

В соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупке утверждается наблюдательным советом автономного учреждения.

В соответствии с частью 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) на официальном сайте zakupki.gov.ru размещено положение о закупке товаров, работ и услуг ГАПОУ РБ «РМТ» (далее – Положение о закупке), утвержденное протоколом Наблюдательного совета ГАПОУ РБ «РМТ» от 21.04.2023 № 5.

2. Планирование

Согласно части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик размещает в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год.

Согласно пункту 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, размещение плана закупки товаров, работ, услуг (далее – план закупки), информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений.

План закупок на 2022 год, утвержденный заказчиком 20.12.2021, размещен в ЕИС 29.12.2021.

Изменения в план закупок на 2022 год вносились и размещались в ЕИС в установленные сроки. За проверяемый период 2022 года в план закупок было внесено 8 изменений.

Согласно плану закупок товаров, работ, услуг на 2022 год (на период с 01.01.2018 по 31.12.2018) для обеспечения нужд ГАПОУ РБ «РМТ» совокупный годовой объем планируемых закупок товаров (работ, услуг) составил 10 065 759,10 рублей.

Согласно представленным документам общее количество закупок в соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ за проверяемый период составило 8. При осуществлении закупок Заказчик использовал следующие способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей): закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 39 Положения о закупке – 6, путем проведения запроса предложений – 2.

За период проверки Учреждением заключено 7 договоров на общую сумму 7 080 829,60 рублей, в том числе:

- путем проведения запроса предложений – 1 договора на сумму 3 680 000,00 рублей;
- закупка у единственного поставщика – 6 договоров на 3 400 829,60 рублей.

Согласно пояснению специалиста по закупкам Громовой М.А. закупка на сумму 2 532 600,00 рублей на приобретение каменного угля путем запроса предложений не осуществлялась. Закупка каменного угля производилась у единственного поставщика в пределах квартала в отопительный период с ООО «Тугнуйский разрез».

Пояснение специалиста по закупкам Громовой М.А. прилагается (Приложение № 1).

В соответствии с частью 3 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств размещается заказчиком в ЕИС на период от пяти до семи лет.

Заказчик размещает в ЕИС план инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств – в течение 10 дней со дня утверждения.

План закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2022 – 2028 годы, утвержденный заказчиком 29.12.2021, размещен в ЕИС в установленный срок 29.12.2021.

В соответствии с частью 23 статьи 3.2 Федерального закона № 223-ФЗ при проведении запроса предложений извещение об осуществлении закупки и документация о закупке размещаются заказчиком в единой информационной системе не менее чем за семь рабочих дней до дня проведения такого запроса.

Проверкой своевременного размещения в ЕИС извещений о проведении конкурентных закупок нарушений не установлено.

3.Осуществление закупок

В реестре договоров в ЕИС размещены следующие договора:

- договор от 01.03.2022 № ЗП202492/2022, заключенный с поставщиком ООО «Восточно-Сибирская торговая компания» на поставку угля бурого марки ЗБПКО для нужд котельной Бичурского филиала ГАПОУ РБ «РМТ» с. Малый Куналей на сумму 3 680 000,00 рублей;

- договор от 09.09.2022 № ТГН-22/1214С, заключенный с поставщиком АО «Разрез Тугнуйский» на поставку каменного угля марки ДР на сумму 205 094,40 рублей;

- договор от 26.12.2022 № б/н, заключенный с подрядчиком ООО «Паритет» по выполнению работ по монтажу системы видеонаблюдения на сумму 265 000,00 рублей;

- договор от 13.12.2022 № БНМТ-000890, заключенный с ИП Бумбеевым Н.Б. по приобретению мебели (столы, стулья ученические) на сумму 458 536,00 рублей;

- договор от 25.03.2022 б/н, заключенный с ООО «Смурфики» по приобретению недвижимого имущества: нежилое, одноэтажное на сумму 1 833 000,00 рублей;

- договор 21.01.2022 № ТУГН-22/112С, заключенный с подрядчиком АО «Разрез Тугнуйский» на поставку каменного угля марки ДР на сумму 487 099,20 рублей.

- договор от 08.02.2022 № 02/04, заключенный с ООО «Системы точного земледелия» на поставку системы «Агронавигатор-Тренажер» на сумму 152 100,00 рублей.

Проверкой проведения закупок, не указанных в Плане закупок, установлено:

В плане закупок за 2022 год размещена закупка поз.1 – Поставка каменного угля марки ДР в количестве 670 тонн для нужд котельной с. Новоильинск на сумму 2 532 600,00 рублей путем запроса предложений. Закупка путем запроса предложений произведена не была, т.к. заказчик принял решение производить закупку у единственного поставщика в пределах квартала в отопительный период с ООО «Тугнуйский разрез».

К проверке представлены договоры с ООО «Тугнуйский разрез»:

- договор от 21.01.2022 № ТУГН-22/112С на поставку каменного угля марки ДР на сумму 487 099,20 рублей;

- договор от 09.09.2022 № ТГН-22/1214С на поставку каменного угля марки ДР на сумму 205 094,40 рублей;

- договор от 13.10.2022 № ТУГН-22/1409С на поставку каменного угля марки ДР на сумму 499 917,60 рублей.

Договоры от 21.01.2022 № ТУГН-22/112С и от 09.09.2022 № ТГН-22/1214С размещены в плане закупок на 2022 год и в реестре закупок на 2022 год.

Договор от 13.10.2022 № ТУГН-22/1409С оплачен на сумму 499 917,60 согласно заявки на кассовый расход от 18.10.2022 № АУ00-001476 на сумму 205 094,40 рублей, платежного поручения от 09.11.2022 № 380603 на сумму 207 658,08 рублей, заявки на кассовый расход от 15.12.2022 № АУ00-001863.

Договор от 13.10.2022 № ТУГН-22/1409С отсутствует в плане закупок на 2022 год.

В нарушение статьи 4 Федерального закона 223-ФЗ, пункта 8 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932, Учреждением не размещено изменение в План закупки в части изменения способа осуществления закупки – не размещен договор от 13.10.2022 № ТУГН-22/1409С с ООО «Тугнуйский разрез» на поставку каменного угля марки ДР на сумму 499 917,60 рублей способом закупки у единственного поставщика.

По данному нарушению усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

Информация о допущенном нарушении подлежит передаче в Управление федеральной антимонопольной службы по Республики Бурятия для решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

Копия договора с ООО «Тугнуйский разрез» от 13.10.2022 № ТУГН-22/1409С на сумму 499 917,60 рублей, объяснительная Громовой М.А. прилагаются (Приложение № 2).

Согласно части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, заказчики вносят информацию и документы в реестр договоров.

В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ договор от 13.10.2022 № ТУГН-22/1409С, заключенный с АО «Разрез Тугнуйский» по поставке каменного угля марки ДР, в реестре договоров за 2022 год не размещен.

По данному нарушению усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

Информация о допущенном нарушении подлежит передаче в Управление федеральной антимонопольной службы по Республики Бурятия для решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

Копия договора с ООО «Тугнуйский разрез» от 13.10.2022 № ТУГН-22/1409С на сумму 499 917,60 рублей, объяснительная Громовой М.А. прилагаются (Приложение № 3).

4. Отчеты

В соответствии с частью 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС:

- сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 настоящего Федерального закона;

- сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

- сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

В ЕИС за 2022 год размещено 12 отчетов (сведения о количестве и об общей стоимости договоров) Учреждения о закупках по 223-ФЗ.

Проверкой своевременности размещения в ЕИС отчетов (сведения о количестве и об общей стоимости договоров) установлено, что в нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик несвоевременно разместил в ЕИС сведения о количестве и об общей стоимости договоров – не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем:

- за октябрь 2022 года размещено 11 ноября 2022 года;

- за ноябрь 2022 года размещено 10 января 2023 года.

В указанных действиях усматривается состав административного правонарушения по части 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ, выразившегося в нарушении сроков размещения сведений, предусмотренных частью 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, в единой информационной системе, в отношении договоров, заключенных учреждением в октябре, ноябре 2022 года.

Информация о допущенном нарушении подлежит передаче в Управление федеральной антимонопольной службы по Республики Бурятия для решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

Объяснительная Громовой М.А. прилагается (Приложение № 4).

Заключительная часть

В результате плановой камеральной проверки соблюдения заказчиком, подведомственным Министерству, требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации в ГАПОУ РБ «РМТ» за 2022 год установлено следующее:

1. В нарушение статьи 4 Федерального закона 223-ФЗ, пункта 8 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932, Учреждением не размещено изменение в План закупки в части изменения способа осуществления закупки – не размещен договор от 13.10.2022 № ТУГН-22/1409С с ООО «Тугнуйский разрез» на поставку каменного угля марки ДР на сумму 499 917,60 рублей способом закупки у единственного поставщика.

По данному нарушению усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

2. В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ договор от 13.10.2022 № ТУГН-22/1409С, заключенный с АО «Разрез Тугнуйский» по поставке каменного угля марки ДР, в реестре договоров за 2022 год не размещен.

По данному нарушению усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

3. Проверкой своевременности размещения в ЕИС отчетов (сведения о количестве и об общей стоимости договоров) установлено, что в нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик несвоевременно разместил в ЕИС сведения о количестве и об общей стоимости договоров – не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем:

- за октябрь 2022 года размещено 11 ноября 2022 года;
- за ноябрь 2022 года размещено 10 января 2023 года.

В указанных действиях имеется состав административного правонарушения по части 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ, выразившегося в нарушении сроков размещения сведений, предусмотренных частью 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, в единой информационной системе, в отношении договоров, заключенных учреждением в октябре, ноябре 2022 года.

Информация о допущенных нарушениях подлежит передаче в Управление федеральной антимонопольной службы по Республики Бурятия для решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

Приложения:

- копия договора с ООО «Тугнуйский разрез» от 13.10.2022 № ТУГН-22/1409С на сумму 499 917,60 рублей;
- Объяснительная Громовой М.А. от 02.11.2023.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на настоящий Акт проверки в течение 10 рабочих дней со дня его получения.

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах на 10 листах, один для ГАПОУ РБ «РМТ», второй для Министерства образования и науки Республики Бурятия.

Главный специалист-эксперт
сектора финансового контроля



В.З. Ринчинов

Акт проверки от 03.11.2023 б/н вручен «03» ноября 2023 г.

Получил



Киреев В.Ю.

7.11.23