



Контрольно-счетная палата Нижегородской области

Кремль, корп. 10, Нижний Новгород, 603082
тел./факс: 8(831) 435-60-85/8 (831) 435-60-86, www.ksp.r52.ru, e-mail: kspno@ksp.r52.ru

26.03.2021 № 01-49/232
На № _____ от _____

Директору государственного
бюджетного
профессионального
образовательного учреждения
«Арзамасский техникум
строительства и
предпринимательства»
Бабушкину О.Н.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

для принятия мер по устранению выявленных нарушений

Контрольно-счетной палатой Нижегородской области на основании статей 2 и 17 Закона области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» и в соответствии с утвержденным планом контрольной работы на 2021 год в возглавляемом Вами учреждении проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 -2020 годах в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Цифровая образовательная среда» национального проекта «Образование».

Проведенной проверкой установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Неправомерное использование средств областного бюджета в общей сумме 618 241,25 рублей

1.1. В нарушение раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования»¹ Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, должностных инструкций, утвержденных директором государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Арзамасский техникум строительства и предпринимательства» (далее – Техникум):

- три сотрудника приняты на должность «методист» при отсутствии необходимого стажа работы для назначения на указанную должность. За проверяемый период начислена заработная плата в сумме 332 213,50 рублей;

- сотрудник принят на должность «системный администратор» при отсутствии высшего профессионального образования в области IT технологий.

¹утверждены приказом министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н

671/619
30.03.2021

За период сентябрь-декабрь 2020 года начислена заработная плата в сумме 174 255,18 рублей.

1.2. В нарушение требований Положения о командировках Учетной политики для целей бухгалтерского учета Техникума²:

- возмещены расходы в сумме 15 700,00 рублей двум сотрудникам за наем жилого помещения в служебной командировке сверх установленного Учетной политикой размера возмещения не более 800,00 рублей в сутки;
- возмещены командировочные расходы в сумме 6 900,00 рублей за дни командирования сверх периода проведения образовательной сессии;
- сотруднику возмещены транспортные расходы в месте командирования в сумме 537,00 рублей.

В период проверки Техникумом неправомерные расходы в сумме 19 837,00 рублей возмещены в доход областного бюджета.

1.3. Десяти сотрудникам, самостоятельно заключившим договора на проведение медицинского осмотра, возмещены расходы в сумме 14 962,00 рублей при отсутствии подтверждения соответствия проведенного сотрудникам медицинского осмотра требованиям приказа Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н³.

В период проверки Техникумом неправомерные расходы в сумме 14 962,00 рублей возмещены в доход областного бюджета.

1.4. 17 единиц оборудования на сумму 73 673,57 рублей (рециркулятор, два термометра, диспенсер автоматический, девять диспенсеров для туалетной бумаги, четыре диспенсера жидкого мыла), приобретенного за счет субсидии на иные цели, используется в фойе входной группы и туалетах Техникума. Помещения Центра оснащены аналогичным оборудованием.

В период проверки Техникумом неправомерные расходы в сумме 73 673,57 рублей возмещены в доход областного бюджета.

2. Неэффективные расходы в сумме 1 468 730,00 рублей

2.1. На февраль 2020 года 90 единиц оборудования (1 461 530,00 рублей) не используется по назначению от двух до шести месяцев:

- 80 единиц оборудования (1 407 640,00 рублей) приобретены в декабре 2020 года для реализации новых⁴ дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в 2021/2022 учебном году, то есть планируются к использованию через 9 месяцев после закупки;

- закупленные в декабре 2020 года две тепловые завесы (32 200,00 рублей) находятся в заводской упаковке; шесть полок в нишу на кронштейнах (16 500,00 рублей) не смонтированы;

- закупленные в сентябре 2020 года диспенсеры автоматический (3 950,00 рублей) и для туалетной бумаги (1 240,00 рублей) находятся в упаковке либо не используются по назначению соответственно.

2.2. Оплачен ремонт полученного в августе 2020 года ноутбука (7 200,00 рублей) не по гарантийному случаю в результате нарушения его эксплуатации обучающимися.

² утверждены приказом от 29.12.2017 № 395, с изменениями от 26.01.2019 № 28, далее – Учетная политика

³ «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда»

⁴ Программы направлены на согласование в Министерство образования, науки и молодежной политики Нижегородской области (далее – Министерство) 01.02.2021

3. Нарушение условий реализации контрактов (договоров) на сумму 235 700,00 рублей

3.1. Не обеспечена своевременность расчетов по договорам от 11.11.2020 № 30 с ИП Кочетковым Ю.В. (7 200,00 рублей), от 17.11.2020 с ООО «Кабельное телевидение вашей семьи» (2 800,00 рублей) и контракту от 17.12.2020 № 1255 с ИП Ли К.К. (7 200,00 рублей), что могло повлечь дополнительные расходы средств областного бюджета на уплату пени в общей сумме 1 195,67 рублей.

3.2. В нарушение условий контракта от 16.12.2020 № 1243 с ООО «АйтиСкул» Техникумом произведено авансирование в сумме 210 000,00 рублей, тогда как следовало перечислить денежные в течение 10 банковских дней после дня подписания акта приема-передачи.

3.3. В нарушение пункта 6.5. договора № 18/20 от 22.09.2020 с ИП Суворовой К.С. услуга по размещению рекламного материала в октябре 2020 года (8 500,00 рублей) фактически оказана на основании переписки сторон в соцсетях в октябре и в ноябре 2020 года.

4. Нарушения по оплате труда на сумму 87 663,05 рублей

4.1. Нарушения при установлении должностного оклада, в связи с чем недоплаты составили 43 410,27 рублей (начальник Центра, три методиста), переплата составила 1 435,00 рублей (рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий).

4.3. Нарушения при оплате за отработанное время согласно табелю учета рабочего времени (далее – Табель) на сумму 11 331,62 рублей: не оплачены отработанные согласно Табелю часы (10 781,52 рублей) и оплачено за неотработанные часы (550,10 рублей).

4.4. Допущены счетные ошибки на сумму 31 486,16 рублей (26 540,84 рублей недоплаты и 4 945,32 рублей).

5. Иные нарушения на общую сумму 346 107,56 рублей

6.1. Нарушения требований Положения о командировках Учетной политики служебное задание с указанием целей командирования и отчет о выполнении задания не оформлялись (два сотрудника); не соблюден срок предоставления авансового отчета при возвращении из командировки.

6.2. Нарушение ведения бухгалтерского учета

6.2.1. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ):

- в регистры бухгалтерского учета недостоверно занесены данные трех первичных учетных документов (17 112,49 рублей);

- не зарегистрированы три факта хозяйственной жизни Техникума⁵.

6.2.2. В нарушение ст.9 Закона № 402-ФЗ один факт хозяйственной жизни оформлен двумя разными первичными документами (4 случая).

6.2.3. К бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, в которых не заполнены отдельные реквизиты⁶: отсутствует подпись лица, получившего товар, в девяти товарных накладных не проставлены дата получения/приемки товара, что создает риски неоднозначного определения

⁵ соглашение о расторжении соглашения от 30.12.2019 № 316-06-06-121/20, соглашение от 19.03.2020 № 20-2020-00720 и дополнительное соглашение от 08.06.2020 № 20-2020-00720/1

⁶Нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н

даты перехода права собственности на товар и срока его гарантийного обслуживания.

6.2.4. Нарушения при расчете годовой суммы амортизации

Техникумом заведены три карточки группового учета на 19 объектов⁷. Амортизация начислена на один объект в каждой группе в размере 6,67%, 100%, 100% соответственно (241 438,31 рублей), на остальные объекты в группе амортизация не начислена. Нарушение устранено Техникумом в ходе проверки.

6.3. Установлена недостача 68 единиц товарно-материальных ценностей на сумму 63 557,94 рублей. Подтверждающие выдачу товарно-материальных ценностей документы направлены Техникумом в бухгалтерию в ходе проверки.

6.4. Отсутствуют инвентарные номера на семи объектах учета.

6.5. В нарушение положений п.2.1 «Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта...»⁸, представленные на бумажных носителях документы о закупке содержат копии коммерческих предложений, использованных при определении, обосновании НМЦК; а не оригиналы документов (11 контрактов).

6.6. При начислении/удержании заработной платы не учтены источники выплат, расходы за счет субсидии на иные цели занижены на 23 998,82 рублей.

6.7. Не соответствовали условиям Соглашений о предоставлении субсидий на иные цели показатели Отчета ГБПОУ АТСП от 14.01.2021 о *достижении установленных при представлении Субсидии значений показателей результа(тов) предоставления Субсидии по соглашению (номер соглашения не указан) на 31.12.2020* в части наименования и перечня указанных показателей.

6.8. Не соответствовал утвержденным Техникумом дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам Учебный план на 2020-2021 учебный год⁹ в части возраста обучающихся и количества часов по ряду программ (в период проверки устранено).

6.9. Без соблюдения п.2.3 Правил приема, перевода и отчисления учащихся¹⁰ зачислен на обучение учащийся в возрасте 19 лет.

6.10. Выявлены отдельные несоответствия данных об обучающихся в приказах о зачислении/отчислении/переводе учащихся и личных делах (в период проверки частично устранено).

В соответствии со ст. 22 Закона Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и замечаний, предлагаю:

1. Не допускать неправомерного расходования средства областного бюджета.

2. Обеспечить:

2.1. Ведение бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2010 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

2.2. Эффективное расходование бюджетных средств;

⁷два шлема виртуальной реальности по 136 300,00 рублей каждый, 12 системных блоков по 123 100,00 рублей каждый и пять моноблочных интерактивных устройств по 262 180,00 рублей каждый

⁸приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»

⁹утвержден приказом директора ГБПОУ АТСП от 10.08.2020 №01-и

¹⁰утверждены приказом директора Техникума от 10.08.2020 № 02-и

2.3. Соблюдение:

- Гражданского кодекса РФ, условий заключенных контрактов/договоров;
- Учетной политики для целей бухгалтерского учета Техникума, в том числе в части соблюдения материально-ответственными лицами сроков предоставления в бухгалтерию первичных учетных документов;
- Положения об оплате труда работников ГБПОУ «Арзамасский техникум строительства и предпринимательства»;
- приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;
- Правил приема, перевода и отчисления учащихся⁸;
- требований соглашений о предоставлении субсидий на иные цели в части предоставления отчетов о достижении значений показателей результата(тов), установленных соглашениями.

3. Устранить несоответствия данных об обучающихся в приказах о зачислении/отчислении/переводе учащихся и личных делах.

4. Осуществлять должный контроль за правомерным и эффективным расходованием средств областного бюджета.

5. Рассмотреть вопрос о целесообразности применения мер дисциплинарного воздействия к должностным лицам, допустившим указанные нарушения и недостатки.

Представление должно быть рассмотрено в течение одного месяца со дня его получения. Информацию о принятых мерах по устранению нарушений с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке, направить в адрес контрольно-счетной палаты Нижегородской области.

Обращаю внимание, что Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена ответственность за невыполнение в установленный срок законного представления органа государственного финансового контроля (п. 20 статьи 19.5).

Председатель палаты



Е.Б. Букарева