



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Социалистическая, 112,
г. Ростов-на-Дону, 344050
тел. (863)240-11-48, (863)240-60-53
факс (863)240-59-09
E-mail: minfin@minfin.donland.ru
<http://www.minfin.donland.ru>

Директору
ГБПОУ РО «Ростовский-на-Дону
автодорожный колледж»

Гонтареву С. Ю.

ул. Большая Садовая, д. 26-28/9А,
г. Ростов - на - Дону, Ростовская
область, 344082

На № 93-9.3.13/6193 от 18.08.22

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Министерством финансов Ростовской области в соответствии с приказом министерства финансов Ростовской области от 27.05.2022 № 133 на основании пункта 13 Плана контрольных мероприятий министерства финансов Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом министерства финансов Ростовской области от 30.12.2021 № 277, в период с 01.06.2020 по 22.06.2022 в отношении государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Ростовский-на-Дону автодорожный колледж» (далее - ГБПОУ РО «РАДК») проведена плановая выездная проверка по теме: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из областного бюджета, и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении закупок для обеспечения нужд Ростовской области».

Проверенный период: с 01.01.2020 по 01.06.2022.

Акт плановой выездной проверки ГБПОУ РО «РАДК» от 13.07.2022.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 46 Раздела V, п. 9 Требований, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (в ред. от 30.09.2021), пункта 2.1 Порядка, утвержденного приказом министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 25.12.2019 № 996, план ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержден с нарушением установленного срока после начала очередного финансового года 11.01.2022, составление и утверждение планов ФХД на 2020, 2021 и 2022 годы осуществлялось с несоблюдением установленной формы.

2. В нарушение ч. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 2.1., 3.1, 3.7, 3.7.1, 3.19, 3.20 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582, п. 2.1 Соглашений от 11.01.2021 № 78/04-611, от 10.01.2022 № 76/04-611 ГБПОУ РО «РАДК» в 2021-2022 годах за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на

оказание государственных услуг осуществлялись расходы по оплате труда работников с начислениями на фонд оплаты труда по должностям сотрудников Учебного центра, непосредственно не связанным с оказанием государственных услуг, установленных в государственных заданиях на 2021 и 2022 год, и направленным на реализацию дополнительных профессиональных программ – программ повышения квалификации, программ профессиональной переподготовки.

Общая сумма указанных расходов в 2021 и 2022 годах составила 1 966 018,09 рублей.

3. В нарушение ч. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 2.1., 3.1, 3.7, 3.7.1, 3.19, 3.20 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582, п. 2.1 Соглашений от 09.01.2020 № 78/04-611, от 11.01.2021 № 78/04-611, от 10.01.2022 № 76/04-611 ГБПОУ РО «РАДК» в 2020-2022 годах трудовую деятельность по основному месту работы на условиях полной занятости осуществляли студенты ГБПОУ РО «РАДК», обучающиеся на очной форме обучения, что повлекло неправомерное расходование в 2020 - 2022 годах средств областного бюджета, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в размере 917 666,68 рублей на оплату труда указанных лиц с начислениями на фонд оплаты труда.

4. В нарушение ч. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 2.1., 3.1, 3.7, 3.7.1, 3.19, 3.20 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582, п. 2.1 Соглашений от 09.01.2020 № 78/04-611, от 11.01.2021 № 78/04-611 ГБПОУ РО «РАДК» за счет средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2020-2021 годах, осуществлялись расходы по оплате труда работников с начислениями на фонд оплаты труда, финансовое обеспечение которых в соответствии с положениями об оплате труда и материальном стимулировании работников колледжа от 31.08.2019, 31.10.2020, 07.10.2021, 30.12.2021 должно было осуществляться за счет средств приносящей доход деятельности, в общей сумме 10 441 598,13 рублей, в том числе по заработной плате - 7 511 641,75 рублей, по начислениям страховых взносов на фонд оплаты труда - 2 929 956,38 рублей.

5. В нарушение ст. 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации доплата за увеличение объема работ работникам учреждения назначалась фиксированной суммой изначально в момент приема на работу без фактического увеличения первоначально предусмотренного трудовыми договорами объема работ, заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам и определения содержания и объемов дополнительных объемов работ.

6. В нарушение ч. 1 ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.п. 65, 78 Федерального стандарта № 256 н, п.п. 9, 15 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», п. 11 Инструкции утвержденной приказом от 01.12.2010 № 157н бухгалтерская отчетность за 2019 - 2021 годы по состоянию на 01.01.2020, 01.07.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 недостоверна, имеются факты скрытой текущей и просроченной кредиторской задолженности по заработной

плате, страховым взносам, земельному налогу, оплате товаров, работ, услуг в общей сумме 27 346 173,67 рублей.

7. В 2020 - 2022 годах учреждением допускались нарушения требований к бухгалтерскому учету:

в нарушение п. 14 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н передача документов бухгалтерского учета при смене главного бухгалтера не осуществлялась;

в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 4 Инструкции № 157н (в ред. от 29.08.2014 № 89н), абз. 3 п. 66, абз. 2 п. 333 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 191н в 2020 году учреждением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не осуществлялся учет нематериальных активов - прав пользования программным обеспечением в сумме 351 469,00 рублей;

в нарушение п. п. 67.1, 67.2 Инструкции № 174н, п. п. 67.1, 67.2 Инструкции № 183н, п.п. 16, 20 Федерального стандарта № 258н право пользования земельными участками не отражено на сч. 111.49 «Права пользования нефинансовыми активами» в 2021 году в сумме 126 920,28 рублей, в 2022 году в сумме - 162 911,33 рублей;

в нарушение п.п. 170-172 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, учет конвертов маркированных вместо сч. 201.35 «Денежные документы» осуществлялся на счете 302.21 КОСГУ 221 «Услуги связи»;

в ходе проверки Учетной политики 2020-2022 годов установлено, что в перечне документов, на основании которых в учреждении ведется бухгалтерский учет, приведенном в пункте 1.1, указаны документы, утратившие силу 27.04.2020 (Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У) и 07.07.2020 (приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н);

в нарушение требований раздела 7 учетной политики учреждения учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ вместо счета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» фактически осуществлялся на сч. 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

8. В 2020 - 2022 годах учреждением допускались нарушения порядка ведения кассовых операций:

в нарушение п. 4 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Центральным Банком Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У (далее - Порядок № 3210-У), работники учреждения, исполняющие обязанности кассира, с установленными им должностными правами и обязанностями в должностной инструкции, в проверяемом периоде под роспись не ознакомивались;

в нарушение требований Порядка № 3210-У ГБПОУ РО «РАДК» лимит остатка наличных денежных средств в проверяемом периоде не рассчитывался и не утверждался;

в связи с тем, что учреждением не определен лимит остатка наличных денежных средств в кассе в 2020 -2022 годах допускалось превышение лимита кассы, что является нарушением абзаца 2 п. 2 Порядка № 3210-У и приложения «Определение лимита остатка наличных денег» к Указаниям Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У;

в нарушение п. 5.1. Порядка № 3210-У в расходном кассовом ордере от 21.10.2020 № 95 отсутствует подпись кассира;

в нарушение п. 6.5 Порядка № 3210-У срок выдачи наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы, стипендий и других выплат не указывался в расчетно-платежных ведомостях;

в нарушение Порядка № 3210-У срок выдачи наличных денег в платежных ведомостях вместо 5 дней был установлен с 01.06.2020 по 30.06.2020;

в нарушение п. 167 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в кассовых документах допускались исправления;

в нарушение требований приложения № 1 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в учреждении в 2020 году применялись не унифицированные формы первичных учетных документов - платежные ведомости;

в ходе ревизии кассы установлен излишек денежных средств в сумме 70,00 рублей, что является нарушением Порядка № 3210-У;

в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.81 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, п. 8.4 Учетной политики ГБПОУ РО «РАДК» при смене кассира не проводилась инвентаризация кассы.

9. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78, приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н в учреждении при списании всех видов топлива при эксплуатации транспортных средств оформление путевых листов осуществлялось с несоблюдением установленного порядка и форм (не заполнение графы расход бензина по норме и фактический расход, отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования в части отсутствия детализации маршрута служебного автомобилей, не заполнение графы начальных показаний одометра и километража при выезде), что привело к нарушению требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в 2020 году на сумму 638 403,87 рублей, в 2021 году на сумму 722 923,34 рублей, в 2022 году на сумму 255 475,11 рублей.

10. В нарушение условий договоров аренды недвижимого имущества от 10.03.2021 № 5291/21, от 17.11.2021 № 5524/21 при наличии по состоянию на 01.06.2022 у арендаторов задолженности по арендной плате в совокупности более чем за три месяца в сумме 249 124,76 рублей указанные договоры не расторгались.

В нарушение п. 2 ст. 609 ГК РФ по состоянию на 01.06.2022 договор аренды недвижимого имущества от 17.11.2021 № 5524/21, заключенный сроком на 5 лет с 01.10.2021 по 01.10.2026, не зарегистрирован в Росреестре.

В нарушение условий соглашений на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг, заключенным с арендаторами от 10.03.2021 № б/н, 17.11.2021 № б/н у арендаторов на 01.06.2022 имеется задолженность по возмещению коммунальных платежей в общей сумме 145 487,14 рублей.

11. В нарушение пункта 34 приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н, пункта 106 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н металлолом, образовавшийся в ходе выполнения демонтажных работ при проведении капитального ремонта здания ГБПОУ РО «РАДК» (общежитие), учреждением по бухгалтерскому учету не оприходован, приходные ордера и акты приемки

металлолома не составлялись, оценка фактической стоимости металлолома комиссией по поступлению и выбытию активов ГБПОУ РО «РАДК» не производилась.

12. В нарушение ч. 2 ст. 437 Гражданского кодекса Российской Федерации ч. 5, п. 2 ч. 18 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при определении НМЦК на поставку тракторов использовались сведения о ценовой информации с сайтов в информационно - коммуникационной сети «Интернет», не являющиеся публичной офертой, а также коммерческие предложения, срок действия которых истек.

13. В нарушение п. 1 и п. 2 ч. 1 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ допущена приемка и оплата услуг по охране объекта, помещений и территории Заказчика по адресу ул. Большая Садовая, 26-28/9а, несоответствующих условиям Договоров от 31.05.2021 № 12, от 25.01.2022 № 41/2022, от 01.04.2022 № 41-2/2022 в части несоблюдения требований к качеству услуг: вместо 3-х раз в сутки по будним дням (1 раз в день и 2 раза ночью) и 4-х раз в сутки по выходным и праздничным дням (2 раза днем и 2 раза ночью) обход объекта, помещений и территории осуществлялся 2 раза в сутки (1 раз днем и 1 раз ночью).

14. При проведении контрольных обмеров работ по капитальному ремонту здания ГБПОУ РО «РАДК» (общежитие) зафиксированы факты установки трех радиаторов поперек дверных полотен из ПВХ с остеклением в нарушение пунктов 6.4.3 и 6.4.18 «СП 73.13330.2016. СНиП 3.05.01-85. Свод правил. Внутренние санитарно-технические системы зданий», утвержденного Приказом Минстроя России от 30.09.2016 № 689/пр.

15. В нарушение частей 6, 7 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ ГБПОУ РО «РАДК» не проводилась претензионная работа в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), нарушивших сроки исполнения государственных контрактов (договоров) от 9 до 137 дней. Сумма пени за нарушение сроков исполнения государственных контрактов (договоров) расчетно составила 83 437,41 рублей.

16. В нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ ГБПОУ РО «РАДК» допущено изменение существенных условий договоров при их исполнении в части увеличения предусмотренных данными договорами объемов работ, количества товаров, цен договоров более чем на 10 процентов. Общая сумма превышения допустимых изменений цен договоров составила 91 905,00 рублей.

Министерство финансов Ростовской области в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101; 2020, № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее – федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ

Рассмотреть информацию об указанных нарушениях, разработать и утвердить план мероприятий по устранению нарушений.

В соответствии с пунктом 2 статьи 270² Бюджетного кодекса Российской Федерации в срок до 01.04.2023 включительно:

по пунктам 1 - 20 представления принять меры по устранению причин и условий нарушений, а также недопущению их в дальнейшем;

по пунктам 2, 3, 5 представления принять меры по устранению нарушений путем надлежащего оформления сотрудников и порядка оплаты их труда в соответствии с доведенным государственным заданием на оказание государственных услуг и уставом учреждения (пункт 2), а также трудовым законодательством (пункты 3 и 5);

по абзацам 4, 6 пункта 7 представления принять меры по приведению бухгалтерского учета в соответствие с требованиями законодательства о бухгалтерском учете;

по пункту 10 представления принять меры по устранению выявленных нарушений;

по пункту 11 представления принять меры по устранению нарушений путем оприходования материалов или возврату средств в объеме стоимости демонтированных материалов;

по пункту 15 представления принять меры по устранению нарушений путем проведения претензионно - исковой работы в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по государственным контрактам в соответствии с требованиями законодательства;

Усилить контроль за недопущением указанных нарушений в дальнейшем.

Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить по прилагаемой форме в министерство финансов Ростовской области не позднее 01.04.2023.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19 - 22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Заместитель Губернатора
Ростовской области –
министр финансов

Л.В. Федотова

Исаев Андрей Вадимович
+7 (863) 240-33-10