

АКТ

плановой проверки деятельности государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Ростовское художественное училище имени М.Б. Грекова», проведенной главным специалистом сектора внутреннего финансового аудита и контроля министерства культуры Ростовской области Ведериной М.В.

31.10.2022

г. Ростов-на-Дону

Основание: приказ министерства культуры Ростовской области от 26.09.2022 № 23/01-01/418 «О проведении проверки в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Ростовской области «Ростовское художественное училище имени М.Б. Грекова».

Цель проверки: оценка результатов деятельности; оценка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и Ростовской области, содержащего нормы о порядке использования, распоряжения и сохранности государственного имущества Ростовской области, а также эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества Ростовской области, закрепленного за государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Ростовской области «Ростовское художественное училище имени М.Б. Грекова».

Предмет проверки: выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обоснованность составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, оценка целевого использования предоставленных бюджетных средств, а также средств от приносящей доход деятельности в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности для достижения целей, ради которых оно создано; подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета методологии и стандартам, которые установлены Министерством финансов Российской Федерации; соблюдение и исполнение правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов Ростовской области, регулирующих деятельность государственных учреждений Ростовской области в соответствующей сфере.

Срок и форма проведения проверки: с 30.09.2022 по 31.10.2022 плановая документарная.

Проверяемый период проверки: с 01.07.2021 по 30.09.2022.

Полное наименование объекта: государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Ростовское художественное училище имени М.Б. Грекова».

Сокращенное наименование объекта: ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова».

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» являлись:

и.о. директора – Олеся Юрьевна Савеленко – весь период;

главный бухгалтер – Анна Викторовна Бандурина – весь период.

Приложение №

На момент проведения проверки документы, касающиеся проверяемых вопросов, имеются в наличии, изъятий и потерь не происходило.

Приложение №

Адрес проверяемого объекта (местонахождение): 344082, Российская Федерация, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Серафимовича, 15.

Общие сведения об объекте проверки:

ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» является государственным учреждением бюджетного типа, не имеет извлечения из прибыли в качестве основной цели своей деятельности. ГБПОУ РО является образовательной организацией. Тип: профессиональная образовательная организация.

Учредителем и собственником имущества ГБПОУ РО является Ростовская область. Функции и полномочия учредителя ГБПОУ РО осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Ростовской области, министерство культуры Ростовской области. ГБПОУ РО находится в ведении министерства культуры Ростовской области (МК РО).

Предметом деятельности и целями ГБПОУ РО является оказание услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных законодательством Российской Федерации, законодательством Ростовской области, пунктом 14 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере образования.

Основной деятельностью ГБПОУ РО признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых ГБПОУ РО создано.

ГБПОУ РО вправе, сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности ГБПОУ РО, предусмотренных настоящим Уставом, в сферах, указанных в пункте 4.1 Устава, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых, при оказании одних и тех же услуг, условиях.

ГБПОУ РО вправе осуществлять иные (неосновные) виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан, соответствует указанным целям при условии, что такие виды деятельности указаны в Уставе.

ГБПОУ РО вправе, осуществлять приносящую доходы деятельность при условии, что виды такой деятельности указаны в Уставе.

ГБПОУ РО не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

ГБПОУ РО не имеет обособленных подразделений – филиалов, представительств.

Настоящей проверкой установлено:

Наличие учредительных и правоустанавливающих документов, локальных нормативных актов, регламентирующих деятельность учреждения. Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным учредительными документами.

Свою деятельность ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» осуществляет на основании Устава, утвержден приказом министерства культуры РО за подписью А.А. Дмитриевой 10.09.2021 №23/01-01/280, согласован с заместителем Губернатора РО – министром финансов Л.В.Федотовой 19.07.2021, министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций РО области Б.В.Осыченко 13.08.2021, внесен в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи от 24.09.2021 за ГРН 2216100758267, подписан усиленной квалифицированной электронной подписью Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы (ИФНС) России №26 по РО.

К проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по РО, повторные взамен свидетельств на объект права (выданы 13.08.2015):

- **Художественное училище имени М.Б. Грекова; назначение: нежилое; площадь общая: 206,7 кв.м. Количество этажей: 2; адрес (местоположение): Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Ленинский район, ул.Серафимовича, №15; кадастровый номер: 61:44:0050611:124; вид права: оперативное управление; запись регистрации 61-61-01/142/2009-185;**

- **Художественное училище имени М.Б. Грекова; назначение: нежилое; площадь общая: 233 кв.м. Количество этажей: 2, в том числе подземных этажей: 1; адрес (местоположение): Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Ленинский район, ул. Серафимовича, №15; кадастровый номер: 61:44:0050611:125; вид права: оперативное управление; запись регистрации 61-61-01/142/2009-186;**

- **Художественное училище** имени М.Б. Грекова; назначение: нежилое; площадь общая: **1052,9 кв.м.**; Количество этажей: 2, в том числе подземных этажей: 1; адрес (местоположение): Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Ленинский район, ул. Серафимовича, №15; кадастровый номер: 61:44:0050611:126; вид права: оперативное управление; запись регистрации 61-61-01/142/2009-187;

- **Художественное училище** имени М.Б. Грекова; назначение: нежилое; площадь общая: **159,7 кв.м.** Количество этажей: 2; адрес (местоположение): Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Ленинский район, ул. Серафимовича, №15; кадастровый номер: 61:44:0050611:127; вид права: оперативное управление; запись регистрации 61-61-01/142/2009-188;

- **Котельная**; назначение: нежилое; площадь общая: **21,3 кв.м.**; Количество этажей:1; адрес (местоположение): Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Ленинский район, ул. Серафимовича, №15; кадастровый номер: 61:44:0050611:97, вид права: оперативное управление; запись регистрации 61-61-01/410/2012-218;

- **на земельный участок** - выписка из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости от 25.06.2022 №КУВИ – 001/2022-101772788 кадастровый номер:61:44:0050611:5, номер кадастрового квартала: 61:44:0050611, дата присвоения кадастрового номера: 30.12.2002; местоположение: установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка, почтовый адрес ориентира: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Ленинский район, ул. Серафимовича, №15; площадь:1890+/-15; категория земель: земли населенных пунктов; виды разрешенного использования – Учреждения высшего, среднего, специального и начального профессионального образования (кадастровая стоимость 37941863,4 рублей);

- свидетельство о постановке на учет государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Ростовское художественное училище имени М.Б.Грекова» в налоговом органе по месту нахождения инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району №25, серия 61 № 007794378, с присвоением ИНН 6164076786, КПП 616401001, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026103289024;

- выписка из ЕГРЮЛ от 12.10.2022 №ЮЭ9965-22-191458952, содержащая сведения о юридическом лице основной государственный регистрационный номер 1026103289024 (включены в ЕГРЮЛ по состоянию на 12.10.2022), сформирована с использованием сервиса «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП, размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет, подписана электронной подписью, согласно которой 24.09.2021 вносились изменения Устав и в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ

Приложение №

Свидетельство о государственной аккредитации министерства общего и

профессионального образования РО от 17.06.2021 №3309 серия 61А01 №0002569 сроком действия до 17.06.2027, с указанием в приложении №1(бланк серия 61А01 №0004402) наименования укрупненных групп специальностей, к которым относятся прошедшие государственную аккредитацию образовательные программы: Музыкальное искусство (код 53.00.00), Изобразительное и прикладные виды искусства (код 54.00.00);

лицензия на осуществление образовательной деятельности Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования РО от 07.08.2015 №5452 серия 61Л01 №0003093, бессрочна; Приложение №1 к вышеуказанной лицензии серия 61П01 №0006937, серия 61П01 №0005330 с указанием наименований профессий специальностей и направлений подготовки:

театрально - декорационное искусство (по виду художественное оформление спектакля) (код профессий, специальностей и направлений подготовки (далее код) 53.02.09);

дизайн (по отраслям в культуре и искусстве), код 54.02.01 (присваиваемые по профессиям, специальностям и направлениям подготовки квалификации – преподаватель, дизайнер);

живопись (по видам: станковая живопись; театрально – декорационная живопись), код 54.02.05;

скульптура, код 54.02.07;

а также дополнительное образование – подвид: дополнительное образование детей и взрослых.

К проверке представлен приказ министерства общего и профессионального образования РО от 21.01.2022 №67-У «О переоформлении лицензии на осуществление образовательной деятельности ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова», согласно которому дополнены сведения об основной профессиональной образовательной программе среднего профессионального образования (СПО) (программа подготовки специалистов среднего звена) «54.02.01 Дизайн (по отраслям)» с присвоением квалификации «Дизайнер», выписка из реестра лицензий по состоянию 14:37 21 января 2022 года с указанием статус лицензии «действует» регистрационного номера лицензии №5452, даты предоставления лицензии 07.08.2015 представлена, заверена усиленной квалифицированной электронной подписью министерства общего и профессионального образования РО.

Согласно уведомлению Федеральной службы государственной статистики по РО (дата формирования 21.02.2017) учреждению присвоены следующие коды: ОКПО 02176134; ОКАТО 60401372000 (Ленинский); ОКТМО 60701000001; ОКОГУ 2300231; ОКФС 13; ОКОПФ 75203.

По состоянию на 01.10.2022 налогоплательщик ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова» не исполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов не имеет, что подтверждено

справкой №79197 Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону, 6164.

Приложение №

На момент проведения проверки электронные подписи оформлены: право первой подписи - исполняющий обязанности директора О.Ю.Савеленко, в ее отсутствие – заместитель директора по воспитательной работе О.А. Жук; право второй подписи - главный бухгалтер А.В. Бандурина, а также на техника-программиста А.В.Капустина (оформление документов об электронной приемке приобретаемого компьютерного оборудования и оргтехники); начальника хозяйственного отдела С.И. Шестопалова (оформление документов об электронной приемке оказания услуг по охране объекта ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова»); специалиста по закупкам Н.Н.Красовитову (секретарь единой комиссии в электронных закупках).

Для оформления права второй подписи в период отсутствия главного бухгалтера согласно представленной информации в настоящее время готовятся документы для подачи заявления на создание квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи в Удостоверяющем центре Федерального казначейства на бухгалтера А.В. Водяник

Приложение №

Деятельность учреждения регламентируют следующие локальные нормативные акты:

-Устав государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения культуры Ростовской области;

-«Коллективный договор ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова» с 24.04.2019 по 23.04.2022, регистрационный №13835/20-13358 от 03.08.2020, прошел уведомительную регистрацию в управлении по труду министерства труда и социального развития РО, с учетом внесенных изменений согласно дополнительному соглашению от 10.03.2022 №5 – в части режима рабочего времени вахтера (в п.3.2.4) (с Приложениями : №1 – Правила внутреннего трудового распорядка, № 2 - Положение об оплате труда, №3- Положение об оказании материальной помощи работникам. На основании дополнительного соглашения от 22.04.2022 №6 срок действия Коллективного договора продлен до 24.04.2023;

-«Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2020 год», утверждена приказом от 30.12.2019№178, а также приказ от 30.12.2020 №127 «О внесении изменений в учетную политику для бухгалтерского учета и налогообложения с 01.01.2021» - размещены на официальном сайте учреждения ghug.ru;

-«Положение об оказании платных образовательных услугах ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова», утверждено приказом от 30.12.2020 №131; стоимость платных образовательных услуг (обучение по образовательным программам подготовки специалистов среднего звена по договорам об образовании на обучение по образовательным программам среднего

профессионального образования) на 2021 -2022 учебный год – приказом от 28.05.2021 №77, на 2022-2023 учебный год – приказом от 20.05.2022 №87);

- «Положение об организации классного руководства (кураторства) в учебных группах ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова», утверждено приказом от 01.09.2021 №134/2;

- «Положение о социальной защите студентов из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», утверждено приказом от 30.12.2015 №167, с учетом внесенных изменений на основании приказа от 31.05.2019 №69/1;

- «Положение о порядке назначения государственной академической стипендии и государственной социальной стипендии студентам ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова», обучающимся по очной форме обучения, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения, утверждено приказом от 01.09.2021 №134/1 (согласовано с Советом ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова», утверждено и.о.директора 01.09.2021) и др.

Проанализировано выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности. Выборочно проверено целевое использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), средств, полученных по приносящей доход деятельности и прочих доходов.

Между МК РО и ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» заключены:

- соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 №1-611 о предоставлении субсидии в 2021 году в сумме 27131,8 тыс. рублей, в 2022 году – 27131,8 тыс. рублей, в 2023 году – 27131,8 тыс. рублей, целевой показатель среднемесячной заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения учреждений среднего профессионального образования 2021 - 2023 год-30750,30 рублей, с учетом внесенных изменений в Приложение №2 согласно дополнению к Соглашению от 30.04.2021 №1, в п.2.2 согласно дополнению к Соглашению от 29.10.2021 № 2 о предоставлении субсидии в 2021 году -27417,4 тыс. рублей, в 2022 году - 27131,8 тыс. рублей, в 2023 году -27131,8 тыс. рублей, целевой показатель среднемесячной заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения учреждений среднего профессионального образования 2021 год 31126,70 рублей, 2022- 2023 год - 30750,30 рублей;

- соглашения о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ:

- от 21.01.2021 №1-612/К0501 в 2021-2023 годах в целях социальной поддержки детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также

лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся в профессиональных образовательных организациях в рамках реализации государственной Программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма по направлениям расходования средств субсидии в 2021 году – 525,0 тыс. рублей, в 2022 году – 452,2 тыс. рублей, в 2023 году – 452,2 тыс. рублей с учетом внесенных изменений в Соглашение от 21.01.2021 №1-612/К0501 в подпункты пунктов 4.1, 4.3, 6.1 согласно дополнению от 31.05.2021 №1, в п.п.1.1- согласно дополнению от 05.10.2021 №2 сумма субсидии по вышеуказанному направлению расходования средств - в 2021 году – 184,5 тыс. рублей, в 2022 году – 452,2 тыс. рублей, в 2023 году – 452,2 тыс. рублей, согласно дополнению от 28.12.2021 №3 сумма субсидии по вышеуказанному направлению расходования средств - в 2021 году – 184,4 тыс. рублей, в 2022 году – 452,2 тыс. рублей, в 2023 году – 452,2 тыс. рублей(аналитический код субсидии К0501);

- от 21.01.2021 № 3 -612/К0401 в целях стипендиального обеспечения обучающихся в профессиональных образовательных организациях в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма в 2021 году – 1561,4 тыс. рублей, в 2022 году – 1598,8 тыс. рублей, в 2023 году – 1598,8 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений согласно дополнению от 31.05.2021 №1 в подпункты пунктов 4.1, 4.3, 6.1, от 05.10.2021 №2 в п.1.1 к вышеуказанному Соглашению -стипендиальное обеспечение обучающихся в профессиональных образовательных организациях- 2021 год-1242,6 тыс. рублей, 2022 год- 1598,8 тыс. рублей 2023 год-1598,8 тыс. рублей (аналитический код субсидии К0401);

- от 03.02.2021 №3-612/К2001 в 2021 – 2023 в целях проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в рамках реализации государственной программы РО «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики» по направлению расходования средств, с учетом внесенных изменений согласно дополнению от 03.06.2021 №1 в Приложение №1 к вышеуказанному Соглашению – в 2021 году приобретение энергосберегающего оборудования и материалов – 53,4 тыс. рублей (аналитический код субсидии К2001);

- от 01.02.2021 №3-612/К0900 в 2021-2023 годах субсидии в целях выполнения проектных и изыскательских работ для капитального ремонта в рамках реализации государственной программы РО «Развитие культуры и туризма» по направлению расходования средств – проектные и изыскательские работы по объекту: «Разработка научно – проектной документации для проведения капитального ремонта и комплексных реставрационных работ объекта культурного наследия регионального значения «Особняк А. Великановой и П. Козловой, арх. Н.М. Соколов, Н.А. Дорошенко, кон. XIX века» 2021 год -9513,9 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений в Приложение №1 согласно дополнению от 11.06.2021 №1 , в п.п.1.1 согласно дополнению от 25.06.2021 №2 вышеуказанного Соглашения - 8240,0 тыс. рублей (аналитический код субсидии К0915);

- от 20.09.2021 №20-2021-74604 в 2021 году субсидии в целях ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов РФ, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья – 703,1 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений согласно дополнительному соглашению от 29.12.2021 №20-2021-75140/1 к вышеуказанному Соглашению – 703,08 тыс. рублей (аналитический код субсидии К4601).

План финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден директором учреждения 21.01.2021, в том числе на 2021 год доходы всего: 42025,3 тыс. рублей, из них субсидия на выполнение государственного задания – 27131,8 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг – 12807,1 тыс. рублей, целевые субсидии – 2086,4 тыс. рублей (К0401- 1561,4 тыс. рублей + К0501- 525,0 тыс. рублей).

С учетом внесенных изменений в ПФХД, в том числе по состоянию на 30.12.2021 (утверждены и.о. директора 30.12.2021) доходы всего 50767,5 тыс. рублей, из них субсидия на выполнение государственного задания – 27417,4 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг – 12958,5 тыс. рублей, доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия - 50,8 тыс. рублей, целевые субсидии – 10340,8 тыс. рублей (К0401- 1159,9 + К0501-184,4 + К2001 -53,4+ К0915 – 8240,0 + К4601 – 703,1 тыс. рублей).

Расчеты обоснования к ПФХД представлены. ПФХД (2021 год) на официальном сайте учреждения (bus.gov.ru) размещены своевременно.

Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД на 01.01.2022 формы по ОКУД 0503737 – вид финансового обеспечения 2. (КФО 2) собственные доходы утверждены плановые назначения по доходам в объеме 12803,5 тыс. рублей (доходы от оказания платных услуг – 12958,5 тыс. рублей; штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 50,8 тыс. рублей (согласно претензии от 24.12.2021 №169 об уплате неустойки в связи с нарушением срока выполнения работ по контракту от 12.04.2021 №41 ООО «Жилстройпроект» (срок -30.11.2021, фактически выполнены 24.12.2021) (за минусом налога на прибыль-205,8 тыс. рублей), исполнение составило – 12817,6 тыс. рублей, сумма отклонения – всего минус 14085,35 рублей, в том числе по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации, затрат – минус 14026,02 рублей; по расходам утверждены плановые назначения - 17230,0 тыс. рублей, исполнены– 12551,3 тыс. рублей, в том числе за период с 01.07.2021 по 31.12.2021 – 6374,9 тыс. рублей, (за минусом налога на прибыль), не исполнены плановые назначения по расходам- 4678,7 тыс. рублей.

В июле – декабре 2021 года средства по приносящей доход деятельности направлены на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда (материальная помощь, премия, выплаты по договорам гражданско – правового характера), уплату негативного воздействия на систему канализации, приобретение объектов нефинансовых активов и т.д.

Следует отметить, что согласно заключенному контракту с ООО «Экспертное бюро» от 04.08.2021 №03-08/2021-О и акту от 19.08.2021 №114 осуществлена оплата за определение рыночной стоимости арендной платы за предоставляемый в аренду объект оценки в сумме 15,0 тыс. рублей (для организации питания)(платежное поручение от 25.08.2021 №561990). Однако, на момент проведения проверки (с 01.07.2021 и по настоящее время) договор аренды на часть помещения №5 (общая площадь 46,4 кв. м.) на 1 этаже ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» не заключался (представлено уведомление от 18.08.2021 №22/2 ИП Тонерян Т.А. об изменении планов работы).

Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД на 01.01.2022 формы по ОКУД 0503737: – вид финансового обеспечения 4. субсидия на выполнение государственного задания утверждены плановые назначения (доходы) (КФО 4) – 27417,4 тыс. рублей, исполнено плановых назначений в объеме – 27417,4 тыс. рублей; утверждены плановые назначения по расходам в сумме – 27461,8 тыс. рублей, исполнены плановые назначения по расходам – 27392,5 тыс. рублей, в том числе за период с 01.07.2021 по 31.12.2021 – 13782,3 тыс. рублей, сумма отклонений по расходам за 2021 год -69,3 тыс. рублей(69348,41 рублей).

Выборочно проверено расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за период с 01.07.2021 по 31.12.2021. В проверяемом периоде денежные средства субсидии направлялись на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда, оплату коммунальных услуг , приобретение учебной литературы и т.д.

Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД на 01.01.2022 формы по ОКУД 0503737– вид финансового обеспечения 5. (КФО 5) субсидии на иные цели утверждены плановые назначения по доходам в объеме – 10340,8 тыс. рублей, исполнены плановые назначения по доходам – 10340,8 тыс. рублей; по расходам утверждены плановые назначения – 10340,8 тыс. рублей, исполнены – 10340,8 тыс. рублей, в том числе за период с 01.07.2021 по 31.12.2021 –9620,6 тыс. рублей (в том числе ежемесячное денежное поощрение за классное руководство (кураторство) – 703,1 тыс. рублей (К 4601), ежемесячное стипендиальное обеспечение (академическая, социальная стипендия) – 604,5 тыс. рублей (К0401), социальная поддержка детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей -73,0 тыс. рублей (К0501), проектно – изыскательские работы -8240,0 тыс. рублей (К0915).

Приложение №

Выполнение проектных и изыскательских работ по объекту: «Разработка научно-проектной документации для проведения капитального ремонта и комплексных реставрационных работ объекта культурного наследия регионального значения «Особняк А. Великановой и П. Козловой, арх. Н.М. Соколов, Н.А. Дорошенко, кон. XIX века» подтверждено актом сдачи приемки – выполненных работ №1 от 24.12.2021 на общую сумму 8240,00 тыс. рублей (контракт от 12.04.2021 №41 с ООО «ЖИЛСТРОЙПРОЕКТ» (учтены на забалансовом счете 33).

Расходы по заключению по определению соответствия условиям контракта от 12.04.2021 №41 состава и объема проектной документации, подлежащей сдаче ООО «Жилстройпроект» ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» согласно заключенному договору с ООО «ЮРЦЭО «АС-Консалтинг» от 21.12.2021 №77/В и акту сдачи – приемки оказанных услуг от 24.12.2021 №509/21 осуществлялись за счет средств по приносящей доход деятельности (200,0 тыс. рублей).

МК РО ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» доведены данные используемые при расчете расходов на социальную поддержку детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, обучающихся в профессиональных образовательных организациях , учтенные в расходах областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов : денежный норматив стоимости питания руб./ день - 226,7 тыс. рублей, норматив стоимости полного комплекта обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем руб./ год-50429,00 рублей, денежный норматив стоимости средств личной гигиены руб./год- 1491,00 рублей, денежный норматив стоимости комплекта одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования (при выпуске) руб.--72348,00 рублей, объем расходов на обеспечение бесплатным проездом в период каникул к месту жительства и обратно к месту учебы, руб.- 1103,00 рублей).

На выплату студенту из числа детей-сирот Антоновой Н.П. (выпуск согласно приказу от 01.07.2021 №90-у) направлены денежные средства всего в сумме 72848,00 рублей (07.2021 г.) (в том числе, единовременное денежное пособие при выпуске -500,00 рублей, денежная компенсация стоимости комплекта одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования -72348,00 рублей).

Приложение №

Между МК РО и ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» заключены:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 10.01.2022 № 1-611 о предоставлении субсидии в 2022 году в сумме 30669,2 тыс. рублей, в 2023 году – 31701,2 тыс. рублей, в 2024 году – 32800,7 тыс. рублей, целевой показатель среднемесячной заработной платы преподавателей и мастеров

производственного обучения учреждений среднего профессионального образования 2022 год -33056,50 рублей, 2023 год-35238,30 рублей,2024 год - 37564,00 рублей с учетом внесенных изменений в п.2.2 Соглашения от 10.01.2022 №1-611 согласно дополнению от 26.07.2022 №1 «Субсидия предоставляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств областного бюджета в следующем размере в 2022 году в сумме 31140,1 тыс. рублей, в 2023 году – 32487,9 тыс. рублей, в 2024 году – 33580,2 тыс. рублей.

Соглашения о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ:

- от 27.01.2022 №1-612/К0501 в 2022-2024 годах в целях социальной поддержки детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся в профессиональных образовательных организациях в рамках реализации государственной Программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма по направлениям расходования средств субсидии в 2022 году –452,5 тыс. рублей, в 2023 году – 452,9 тыс. рублей, в 2024 году – 453,3 тыс. (аналитический код субсидии К0501);

- от 27.01.2022 № 3 -612/К0401 в целях стипендиального обеспечения обучающихся в профессиональных образовательных организациях в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма в 2022 году – 1665,6 тыс. рублей, в 2023 году – 1731,2 тыс. рублей, в 2024 году – 1800,0 тыс. рублей (аналитический код субсидии К0401);

- от 24.02.2022 №1-612/К3902 в 2022 – 2024 годах в целях приобретения основных средств в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Информационное общество» по направлению расходования средств – интерактивная, компьютерная, цифровая, офисная техника в 2022 году – 1610,3тыс. рублей (аналитический код субсидии К3902), с учетом внесенных изменений в Приложение №1 к Соглашению от 24.02.2022 №1-612/К3902 согласно дополнениям от 20.04.2022 №1, от 17.05.2022 №2, от 23.06.2022 №3, от 04.08.2022 №4 ;

- от 03.02.20221 №20-2022-024151 субсидии в целях ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов РФ, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья -6562,2 тыс. рублей, в том числе в 2022 году -2187,4 тыс. рублей, в 2023 году 2187,4 тыс. рублей, в 2024 году 2187,4 тыс. рублей (аналитический код субсидии К4601).

ПФХД ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден директором учреждения 14.01.2022, а не до начала финансового года, как предусмотрено п.46 Раздела 4 «Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н. Согласно ПФХД на 2022 год доходы всего: 43627,8 тыс. рублей, из них субсидия на выполнение государственного задания – 30669,2 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг – 12958,6 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в ПФХД (31.01.2022, 17.03.2022, 21.06.2022, 01.08.2022) по состоянию на 10.08.2022 (утверждены и.о.директором ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» 10.08.2022) доходы всего 50014,5 тыс. рублей, из них субсидия на выполнение государственного задания – 31140,1 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг – 12958,6 тыс. рублей, целевые субсидии – 5915,8 тыс. рублей (К0401- 1665,6 + К0501-452,5 + К3902 -1610,3+ К4601 – 2187,4 тыс. рублей). Расчеты обоснования к ПФХД представлены.

Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД на 01.10.2022 формы по ОКУД 0503737 – вид финансового обеспечения 2. (КФО 2) собственные доходы утверждены плановые назначения по доходам в объеме 12958,6 тыс. рублей (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат), исполнение составило – 10361,6 тыс. рублей, сумма отклонения – всего 2596,98 тыс. рублей; по расходам утверждены плановые назначения -17651,4 тыс. рублей, исполнены– 9503,3 тыс. рублей, не исполнены плановые назначения по расходам – 8148,2 тыс. рублей.

Приложение №

В январе – сентябре 2022 года средства по приносящей доход деятельности направлены на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда (материальная помощь, премия), выплаты по договорам гражданско – правового характера, уплату налога на имущество, земельного налога, приобретение объектов нефинансовых активов (сплит – система, автоматизированных рабочих мест, рециркуляторов), оплату негативного воздействия (компенсационный коэффициент), на оплату за оказание услуг по проведению мероприятий для подключения к «Единой автоматизированной системе управления общественными финансами в Ростовской области» (92454,99 рублей), подписку и доставку периодических печатных изданий (газет, журналов) (82185,17 рублей), составление локального сметного расчета на проведение текущего ремонта помещения 20(2) литер А1, аудиторий 18,19,31 (разработка Дорожной карты для участия в отборе на предоставление субсидий из федерального бюджета на создание школ креативных индустрий), приобретение комплектующих для компьютера, строительных материалов (10512,00 рублей), техническое обслуживание сплит-систем (65570,00 рублей), обучение сотрудников по

профессиональной образовательной программе «обучение оперативно-ремонтного персонала, обслуживающего теплотребляющие установки и тепловые сети потребителей», оплату авторского и технического надзора при проведении текущего ремонта кровли и помещений (24792,00 рублей), услуг по поддержанию и обновлению официального сайта, за оказанные услуги по осуществлению технического и авторского надзора при проведении ремонта объекта культурного наследия регионального значения «Особняк А. Великановой и П. Козловой, арх. Н.М. Соколов, Н.А. Дорошенко, кон. XIX века».

Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД на 01.10.2022 формы по ОКУД 0503737 – вид финансового обеспечения 4. субсидия на выполнение государственного задания утверждены плановые назначения (доходы) (КФО 4) – 31140,1 тыс. рублей, исполнено плановых назначений в объеме – 23001,9 тыс. рублей, сумма отклонения по доходам на 01.10.2022 – 8138,2 тыс. рублей; утверждены плановые назначения по расходам в сумме – 31209,4 тыс. рублей, исполнены плановые назначения по расходам – 21322,8 тыс. рублей, сумма отклонения по расходам – 9886,6 тыс. рублей (9886575,26 рублей).

Приложение №

Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в период с 01.01.2022 по 30.09.2022 направлялись на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда, оплату коммунальных услуг (холодное водоснабжение и водоотведение, электроэнергия, газ), услуг по доступу к сети интернет, услуг связи, услуг по оперативному реагированию на сообщения о срабатывании комплекса технических средств «тревожной» сигнализации на объектах подключенных к ПЦОФГКУ «УВО ВНГ России по Ростовской области», оплату выполненных профилактических, противоэпидемических, дезинфекционных работ (дератизация, дезинсекция), по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения, приобретение учебной литературы, моющих и дезинфицирующих средств, выполненных работ по эксплуатации и техническому обслуживанию опасного производственного объекта, техническому обслуживанию автоматической установки пожарной сигнализации и оповещения о пожаре, проведение ремонта кровли и помещений №12,13 объекта культурного наследия регионального значения «Особняк А. Великановой и П. Козловой, арх. Н.М. Соколов, Н.А. Дорошенко, кон. XIX века» (151,0 тыс. рублей) и т.д.

Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД на 01.10.2022 формы по ОКУД 0503737– вид финансового обеспечения 5. (КФО 5) субсидии на иные цели утверждены плановые назначения по доходам в объеме – 5915,8 тыс. рублей, исполнены плановые назначения по доходам – 3991,1 тыс. рублей, сумма отклонения по доходам на 01.10.2022 -1924,7 тыс.

рублей; по расходам утверждены плановые назначения – 5915,8 тыс. рублей, исполнены – 3991,1 тыс. рублей (в том числе ежемесячное денежное поощрение за классное руководство (кураторство) – 1442,9 тыс. рублей (выплаты с начислениями на выплаты по оплате труда), ежемесячное стипендиальное обеспечение (академическая, социальная стипендия) – 937,95 тыс. рублей, приобретение объектов нефинансовых активов -1610,3 тыс. рублей), сумма отклонения по расходам на 01.10.2022 – 1924,7 тыс. рублей.

Приложение №

Выборочно проверено расходование средств субсидии на иные цели.

В рамках реализации государственной программы РО «Информационное общество» за счет средств субсидии на иные цели согласно заключенным контрактам ГБПОУРО «РХУ имени М.Б.Грекова» (с указанием срока поставки – в течение 10-дней со дня заключения контракта):

ИП Абрамовой Д.В. 23.08.2022 № приобретен ноутбук Acer Extensa EX215-22 стоимостью 55200,00 рублей (12813,34 рублей средства субсидии на иные цели и 42386,66 рублей средства приносящей доход деятельности), поставка подтверждена товарной накладной от 01.09.2022 №166;

ООО «МОСКАНЦ» от 05.07.2022 №64 - МФУ лазерный Ricoh MP2014 AD 75R стоимостью 30539,34 рублей каждый, всего на общую сумму 106274,16 рублей, поставка подтверждена товарной накладной от 08.07.2022 №1QQ/75647;

ООО «ТЕХКОМП» от 28.06.2022 №65 - ноутбук Acer Extensa EX215-22 стоимостью 46400,00 рублей, поставка подтверждена универсальным передаточным документом от 05.07.2022 №ТК-2000781;

ООО «Инфосфера» от 23.05.2022 № 54 - МФУ лазерный Brother DCP-1612WR 3 шт. по цене 22000,00 рублей каждый, всего на общую сумму 66000,00 рублей, поставка подтверждена товарной накладной от 01.06.2022 №110;

ООО «ТЕХКОМП» от 10.06.2022 № - ноутбуки в количестве 9 шт. по цене 42702,50 рублей, всего на общую сумму 384322,50 рублей, поставка подтверждена универсальным передаточным документом от 17.06.2022 №ТК-2000694;

ИП Растегаев М.П. от 22.04.2022 №44 – ноутбуки DELL Vostro 3515 в количестве 6 шт. по цене 61746,00 рублей каждый, всего на общую сумму 370476,00 рублей, поставка подтверждена товарной накладной от 25.04.2022 №8;

ООО «ТРЕЙДИНГ» от 25.03.2022 №38 - «Плоттер24» Canon image PROGRAF TM-200 стоимостью 108800,00 рублей, поставка подтверждена универсальным передаточным документом от 06.04.2022 №48;

ООО «Децимет» от 25.03.2022 №40- интерактивных досок SMART в количестве 2 шт. по цене 160600,00 рублей каждая, всего на общую сумму 321200,00 рублей, поставка подтверждена товарной накладной от 04.04.2022 №3;

ООО «Цифра.РУ» от 25.03.2022 №39 - проекторов мультимедийных BENQ MH550 в количестве 2 шт. по цене 82807,00 рублей, всего на общую сумму 165614,00 рублей, поставка подтверждена товарной накладной от 08.04.2022 №17;

ООО «Эльбрус» от 29.03.2022 №37 – МФУ лазерный Brother стоимостью 28400,00 рублей, поставка подтверждена товарной накладной от 06.04.2022 №31.

Вышеуказанные объекты нефинансовых активов приняты к бухгалтерскому учету своевременно, акты о приеме – передаче объектов нефинансовых активов унифицированной формы по ОКУД, инвентарные карточки учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031 оформлены.

Накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов формы по ОКУД 0504102 *не применялись* (Приложение №5 «Форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, далее Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

На основании приказов по учреждению за счет средств субсидии на иные цели выплачивались государственные академические стипендии (в том числе с 01.09.2022 -712,00 рублей) и социальные стипендии (с 01.09.2022 - 1068,00 рублей), в размерах, предусмотренных Постановлением Правительства РО от 16.01.2014 №22 «Об утверждении нормативов для формирования стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований областного бюджета» с учетом внесенных изменений, а также повышенные государственные академические стипендии (перечислялись на банковские счета физических лиц (студентов), открытые в кредитной организации).

Приказ от 01.09.2022 №123 о назначении размера стипендии с 01.09.2022 издан со ссылкой, в том числе *на приказ министерства общего и профессионального образования РО от 25.12.2013 №925, а не на «Порядок назначения государственной академической стипендии студентам и государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения за счет бюджетных ассигнований областного бюджета» утвержденный Постановлением министерства образования РО от 14.11.2014 № 4.*

Выборочной проверкой назначения и выплаты государственной социальной стипендии выявлено, что социальная стипендия отдельным студентам выплачивалась за полный календарный месяц, а не по дате окончания назначения адресной социальной помощи, указанной в справках органов социальной защиты.

Так, например, студентам: 1 курса Болдыревой П.В. (специальность 54.02.01 Дизайн по отраслям) согласно справке от 03.09.2021 №121 управления социальной защиты населения (УСЗН) администрации Мартыновского района адресная социальная помощь (АСП) назначена 03.08.2021, срок окончания выплаты стипендии 03.08.2022, фактически социальная стипендия согласно приказу от 01.10.2021 №135-у назначена, начислена и выплачена по 31.08.2022, а не по 03.08.2022;

1 курса Вацаевой А.В. (специальность 54.02.01 Дизайн по отраслям) согласно справке муниципального казенного учреждения УСЗН Ленинского района города Ростова-на-Дону от 26.10.2021 №59.424-3415 АСП назначена 18.09.2021, приказом по учреждению от 01.11.2021 №141/7у социальная стипендия назначена и выплачена по 30.09.2022, а не 18.09.2022.

Кроме того, студентам 1 курса Журавлевой О.С. (специальность 54.02.01 Дизайн по отраслям) согласно справке медико - социальной экспертизы (МСЭ) серия МСЭ -2016 №1280055 инвалидность установлена на срок до 15.11.2021, срок окончания выплаты социальной стипендии согласно приказу от 31.01.2020 №4/3-у – по 15.11.2021, а не по 14.11.2021;

2 курса Бочкаренко М.В. (специальность 54.02.05 Живопись (по видам)) согласно справке МСЭ серия МСЭ -2020 №1145803 инвалидность установлена на срок до 10.07.2022, срок окончания выплаты социальной стипендии согласно приказу от 30.12.2021 №160/1-у – по 10.07.2022, а не по 09.07.2022.

Выборочно проверена выплата ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя (куратора), замечаний нет (01-02.2022 г., 09.2022 г.) (согласно приказам на период болезни выплаты осуществлялись пропорционально отработанному времени) (налог на доходы физических лиц удержан, страховые взносы начислены).

Проверен порядок ведения безналичных расчетов.

На момент настоящей проверки с 01.01.2021 открыты: казначейский счет 03224643600000005800, единый казначейский счет: 40102810845370000050 в отделении Ростова-на-Дону Банка России / УФК по Ростовской области, лицевые счета: №20807003160 для зачисления средств субсидии, средств по приносящей доход деятельности, №21807003160 – для зачисления средств субсидии на иные цели.

Приложение №

К выпискам лицевых счетов за проверяемый период приобщены документы, подтверждающие проведение операций (платежные поручения и счета на оплату с резолюцией руководителя).

Операции по движению денежных средств по лицевому счету №21807003220 для зачисления средств субсидии на иные цели отражены в отдельном журнале операций с безналичными денежными средствами формы по ОКУД 0504071.

В период с 01.01.2021 по 30.09.2022 наличные денежные средства с расчетного счета в кассу учреждения не снимались.

В журналах операций по счету «Касса» движение денежных средств в кассе учреждения и операций с ними (с 01.07.2021 по 30.09.2022), в журналах операций расчетов с подотчетными лицами операции с подотчетными лицами учреждения движение денежных средств, принятие подтвержденных документами расходов подотчетного лица (с 01.07.2021 по 30.09.2022) не отражалось.

Приказами по учреждению установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе от 30.12.2020 №130 на 2021 год – 0,00 рублей, от 30.12.2021 №175-0,00 рублей.

Для безналичных расчетов в учреждении расчетные (дебетовые) банковские карты не применялись.

Приложение №

В период с 01.07.2021 по 30.09.2022 наличные денежные средства в подотчет работникам учреждения не выдавались, на банковские счета зарплатных карт не перечислялись, расчеты с подотчетными лицами не осуществлялись, командировочные расходы не выплачивались (приказы о направлении работников в командировку не издавались).

Проверена обоснованность расчетов с покупателями и поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами. Проанализирована дебиторская и кредиторская задолженность по срокам и характеру возникновения.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности формы по ОКУД 0503769 по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 54263600,00 рублей (расчеты с учредителем, из них долгосрочная 27131800,00 рублей), за счет собственных доходов -9930556,91 рублей (долгосрочные договоры со студентами), за счет средств субсидии на иные цели – 4102000,00 рублей (из них долгосрочная 2051000,00 рублей).

По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 55982736,86 рублей (в том числе 54263600,00 рублей - расчеты с учредителем, 1540963,04 рублей - резервы предстоящих расходов (отпускные, включая начисления на выплаты по оплате труда), 13468,62 рублей (услуги связи, интернет), 46401,20 рублей (коммунальные услуги - газ, электроэнергия, водоснабжение, водоотведение), 4104,00 рублей (сопровождение АИС «Электронный колледж»), 13000,00 рублей (налог на имущество), 101200,00 рублей (земельный налог);

за счет собственных доходов - по доходам 1013440,49 рублей (оплата студентами за обучение (второе полугодие), по расходам – 55205,93 рублей (негативное воздействие на систему канализации, газ, налог на имущество, земельный налог), 11427300,00 рублей (заключены долгосрочные договоры со студентами), 454351,12 рублей (резервы предстоящих расходов (отпускные, включая начисления на выплаты по оплате труда),

за счет средств субсидии на иные цели 4102000,00 рублей (доходы будущих периодов -3197600,00 рублей- стипендиальное обеспечение в 2022-2023 годах, 904400,00 рублей – социальная поддержка детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей).

Показатели, отраженные в сведениях формы по ОКУД 0503769 по состоянию на 01.01.2022,01.10.2022 подтверждены данными бухгалтерского учета.

Приложение №

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в журналах операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе КФО 2, 4, 5 (ежемесячно).

Выборочно проверены расчеты по оплате труда. Соблюдение штатной численности, своевременность выплаты заработной платы.

Штатные расписания утверждались приказами по учреждению – с 01.01.2021, с 01.11.2021, с 01.01.2022, с 01.06.2022 (повышение минимального размера оплаты труда (МРОТ) с 01.06.2022), с 01.03.2022 (исключение из организационной структуры 2 единицы должности «вахтер», введение в организационную структуру 2 единицы должности «оператор котельной»), с 01.08.2022 (увеличение фонда заработной платы) – 112,5 единиц, в том числе преподаватели -69 единиц.

К проверке представлена организационная структура ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова»), согласована с министром культуры РО, утверждена согласно приказу и.о.директора от 10.03.2022 №43/1 (112,5 единиц) (на основании приказа от 28.12.2021 №169 «О сокращении численности работников»).

Согласно сведениям ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» по состоянию на 01.10.2022 занято штатных единиц 100,16, работают 74 физических лица, вакантны 12,34 единицы, в том числе преподаватели 5,34 единицы.

Приложение №

Согласно представленным к проверке тарификационным спискам на 2021-2022 учебный год утвержден объем часов педагогической нагрузки в количестве 47240 часов, объем нераспределенной педагогической нагрузки по состоянию на 01.09.2021 составлял 10660 часов (в том числе 3684 часов по

учебным дисциплинам – история, иностранный язык, литература, физкультура и т.д.) или 22,6% от объема часов педагогической нагрузки;

на 2022-2023 учебный год утвержден объем часов педагогической нагрузки в количестве 45832 часов, объем нераспределенной педагогической нагрузки по состоянию на 01.09.2022 составлял 11153 часов или 24,3% от общего объема часов педагогической нагрузки (сведения о наличии нераспределенных часов смотри в приложении). Пояснения смотри в приложении.

Приложение №

Согласно представленным сведениям нераспределенные часы педагогической нагрузки в объеме 10660 (2021-2022 учебный год) распределены в полном объеме.

В период проведения проверки выборочно сверены учебные планы, календарные графики программ подготовки специалистов среднего звена по специальностям среднего профессионального образования (например, 53.02.09 Театрально-декорационное искусство (по виду: Художественно-костюмерное оформление спектакля), 54.02.01 «Дизайн (по отраслям) в культуре и искусстве» и т.д.), журналы учебных занятий (54.02.07 Скульптура (группа 1 «Д»), 54.02.05 Живопись (по виду: Театрально - декорационная живопись (группа 1»В)), 54.02.05 Живопись (по виду: Станковая живопись) по объекту профессиональной деятельности произведения иконописи (группа 2 «А-и»), 54.02.01 «Дизайн (по отраслям в культуре и искусстве)», Графический дизайн (группа 1»Б-2»), 53.02.09 Театрально-декорационное искусство (по виду: Художественно-костюмерное оформление спектакля) (группа 2»Г») (дисциплины - математика и информатика, физическая культура, история), расхождений нет.

Однако, в ходе проверки выявлено превышение верхнего предела установленного объема учебной нагрузки (1440 часов) за 2021-2022 учебный год у 3-х преподавателей, в том числе у Морозовой М.О. на 66 часов (всего 1506 часов, в том числе 80 часов из нераспределенных часов по состоянию на 01.09.2021), Рокуа И.В. на 108 часов (всего 1548 часов, в том числе 113 часов из нераспределенных часов по состоянию на 01.09.2021), Рыжков К.В. на 258 часов (всего 1698 часов, в том числе 456 часов из нераспределенных часов по состоянию на 01.09.2021) (нарушен п.7.1 Раздела 6 Приложения №2 Приказ Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре»).

Педагогическим работникам надбавка за квалификацию устанавливается со дня принятия решения аттестационной комиссией о присвоении категории (приказы министерства общего и профессионального образования РО от 26.11.2021 №1043 Коновалова О.И. (высшая категория –

21

внешний совместитель), Шепель И.В., Савеленко А.А. (высшая категория), от 25.02.2022 №177 Лелик О.Н. (высшая категория –внешний совместитель).

Выборочно проверены выплаты доплат за руководство учебной группой, за заведование учебными кабинетами, за исполнение обязанностей руководителей и секретарей предметно –цикловых комиссий (начислены от должностного оклада), а также за проверку письменных работ (начислены от заработной платы, исчисленной из ставки заработной платы и установленного объема педагогической работы без квалификационной категории) (09.2021 г., 01.2022 г., 09.2022 г.), замечаний нет.

Проверена выплаты надбавки за наличие почетного звания «заслуженный» (Скопцова Г.С.), а также преподавателям, которым присвоена ученая степень «кандидата наук» (Омельяненко Е.В., Рыжкова Н.С., Конанова Е.И.) -09.2021 г. , 05.2022 г.), замечаний нет.

Выборочно проверены порядок и условия установления выплат стимулирующего характера: за интенсивность и высокие результаты работы, качество.

Педагогическим работникам (преподавателям) надбавка за интенсивность и высокие результаты работы (в процентах от ставки заработной платы и установленного объема учебной нагрузки), а также выплаты за качество выполняемых работ отдельным работникам начислялись и выплачивались на основании издаваемых приказов по учреждению (с 01 по 15 число и с 16 по последнее число каждого месяца), расчетов размеров выплат стимулирующего характера (надбавка за качество выполняемых работ, за интенсивность и высокие результаты работы) согласно показателям и критериям стимулирующих выплат на период с 01 по 15 число и с 16 по последнее число каждого месяца (12.2021 г., 03.2022 г.), а также протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам (например , от 30.11.2021 №14- надбавка за качество выполняемых работ в процентах к должностному окладу 18 работников за период работы с 16 по 30.11.2021, за интенсивность выполняемых работ в процентах от ставки заработной платы и установленного объема учебной нагрузки 35 преподавателям).

Надбавка за качество выполняемых работ и.о. директора выплачивается на основании решений министерства культуры Ростовской области (проверен 07.2021 г.,03.2022 г.), замечаний нет.

Выборочно проверены выплаты доплат до минимального размера оплаты труда (03.2022 г.- при выплате не учитываются выплаты за работу в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни).

Выборочно проверена своевременность выплаты заработной платы - работникам учреждения на счета банковских карт перечислялась в сроки,

определенные пунктом 8.7 Правил внутреннего трудового распорядка (Приложение №1 к Коллективному договору) 24 числа (первая половина), 09 (вторая половина), а также приказом 20.12.2021 №80к за 1 половину декабря 21 числа, за вторую половину -24 числа.

Приложение №

Реестры на зачисление денежных средств на счета физических лиц (заработная плата, отпускные, пособия по временной трудоспособности за первые 3 дня) с отметкой банков представлены.

Проверен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы и.о. директора, заместителей и.о. директора по воспитательной работе, по методической работе, главного бухгалтера к среднемесячной заработной плате работников за 2021 г., за январь – июнь 2022 года замечаний нет.

Приложение №

В карточках – справках формы по ОКУД 0504417 за 2021 год *не отражены сведения о выплате заработной платы за 1 половину месяца* (Раздел 2 Приложения №5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н).

В проверяемом периоде ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова» заключались договоры возмездного оказания услуг (выполнения работ) (организация и контроль за реализацией дополнительной общеразвивающей программы ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова»: «Подготовительные курсы для поступающих в учреждения СПО художественной направленности» от 31.12.2021 №1 с Быкановой И.Н. с оплатой за один календарный месяц 25,0 тыс. рублей (с 01.01.2022 по 30.06.2022); набор слушателей, организация и контроль за реализацией дополнительных общеразвивающих программ «Изостудия», «Скульптура» от 31.12.2021 №2 с Исаковой М.А. (штатный сотрудник-секретарь учебной части) с оплатой за один календарный месяц 25,0 тыс. рублей (с 01.01.2022 по 30.06.2022); комплектация, хранение, ремонт, обеспечение учебного процесса необходимым наглядным материалом и предметами натюрмортного фонда, подготовка расходных материалов при реализации дополнительных общеразвивающих программ от 31.12.2021 №11 с Быкановой И.Н. с оплатой за один календарный месяц 20,0 тыс. рублей (с 01.01.2022 по 30.06.2022); проведение педагогической практики студентов; демонстрация пластических поз; выполнение работ по генеральной уборке аудиторий, отведенных под занятия по дополнительным общеразвивающим программам) от 31.12.2021 №12с Заможней Т.В. (штатный сотрудник – уборщик служебных помещений), акты о приемке работ представлены (01.2022 г.), налог на доходы физических лиц удержан, страховые взносы (27,1%) начислены.

Однако, в ходе проверки выявлено, что предметами договоров возмездного оказания услуг (заключены с преподавателями, числящимися в штате учреждения - от 31.12.2021 №3 с Величкевич В.С., №5 с Шепель И.В.,

№6 с Такогло М.А., №7 с Сарабашян Н.В., № №8 с Письменским С.В., а также №4 с Флягиной О.В., №9 с Сушицкой В.В., №10 с Леванковой А.С.) на период с 01.01.2022 по 30.06.2022 предусмотрено оказание услуг по преподаванию дисциплин «Рисунок», «Живопись и цветоведение», «Композиция» по реализации дополнительной образовательной программы «Подготовительные курсы для поступающих в учреждения СПО художественной направленности» в объеме, предусмотренном учебным планом и учебной программой, утвержденными ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова», тогда как согласно актам о приемке работ, выполненных по вышеуказанным договорам возмездного оказания услуг осуществлялась оплата за «Преподавание дисциплин «Рисунок», «Живопись и цветоведение», «Композиция» и просмотры, консультации к просмотрам (с указанием общего количества часов) (01.2022 г., 05.2022 г.).

В период проведения проверки осуществлена сверка учебных планов по дополнительным общеразвивающим программам «Подготовительные курсы для поступающих в учреждения СПО художественной направленности», «Изостудия» на 2021/2022 учебный год, графика учебного процесса, а также журналов учебных занятий 2021/2022 год, в которых указаны наименования дисциплин (экзаменационные просмотры, консультации к просмотрам), ФИО преподавателя, дата проведения, количество часов, расхождений по количеству часов оплаченных просмотров, консультации к просмотрам не выявлено (01.2022 г., 05.2022 г.). Предложено при заключении договоров возмездного оказания услуг в предмете договора конкретизировать перечень включенных в учебный план дисциплин, а также со штатными сотрудниками предусмотреть пункт о выполнении работ в нерабочее время, выходные дни.

За счет средств по приносящей доход на выплату по договорам возмездного оказания услуг, включая уплату страховых взносов (27,1%), в период с 01.07 2021 по 31.12.2021 направлены денежные средства в сумме 1640,4 тыс. рублей, а также за период с 01.01.2022 по 30.09.2022 - 2510,8 тыс. рублей или 26,4 % от общего объема денежных средств израсходованных в период с января по сентябрь 2022 года (9503,3 тыс. рублей).

Приложение №

Выборочно проверены расчеты с арендаторами.

В проверяемом периоде арендная плата на расчетный счет учреждения не поступала. Согласно представленной информации ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова» имущество в аренду не сдавал.

Приложение №

К проверке представлены договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом (заключен на неопределенный срок), находящимся в государственной собственности РО от 23.09.2014 №3805/14 и дополнительное соглашение к нему от 28.04.2017 №1, согласно которым государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение РО «Ростовское - на- Дону строительное профессиональное училище №20»

(ГБПОУ РО ПУ №20) в безвозмездное пользование ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова» (Ссудополучателю) для организации образовательного процесса переданы нежилые помещения №ба, 9,10,14, *общей площадью 173,3 кв.м.*, расположенные по адресу г. Ростов-на-Дону, Ленинский район, ул. Московская, 49/44 (учтены на счете 2.111.42).

На основании заключенного договора от 31.08.2017 №2 с ГБПОУ РО ПУ №20 (с учетом внесенных изменений дополнительными соглашениями от 31.08.2018 №1, от 18.12.2018 №2, от 30.06.2020 №3, а также от 31.12.2021 в преамбуле договора от 31.08.2017 №2 название ГБПОУ РО ПУ №20 изменено на ГБПОУ РО «Ростовский – на - Дону гидрометеорологический техникум» (ГБПОУ РО «РГМТ») затраты, связанные с коммунально – эксплуатационными расходами (тепловая энергия, налог на имущество, арендная плата за пользование земельным участком, потребление и водоотведение питьевой воды студентам, электроэнергия, вывоз мусора, оказание услуг по дезинсекции и дератизации, техническое обслуживание средств охраны и т.д.) ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова» оплачивались за счет средств по приносящей доход деятельности включительно по декабрь 2021 года (в январе 2022 года).

Согласно представленной информации с 01.01.2022 и на момент проведения настоящей проверки ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова» не проводится учебный процесс в помещениях, предусмотренных договором безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 23.09.2014 №3805/14 ГБПОУ РО «РГМТ», *осуществляется в три смены шесть дней в неделю в помещениях ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова».*

По состоянию на 31.10.2022 договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 23.09.2014 №3805/14 с ГБПОУ РО «РГМТ» не расторгнут, счета и акты выполненных работ ГБПОУ РО «РГМТ» ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова» в период с 01.01.2022 по 30.09.2022 не выставлялись, расходы ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б.Грекова» по возмещению затрат, связанных с коммунально – эксплуатационными расходами не осуществлялись. Пояснения смотри в приложении.

Приложение №

Выборочно проверено соблюдение порядка поступления, внутреннего перемещения, выбытия объектов основных средств и материальных запасов.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств и материальных запасов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов учреждения составляется оборотная ведомость по нефинансовым активам унифицированной формы по ОКУД 0504035.

Выборочно проверено принятие к учету объектов нефинансовых активов, замечаний нет (например, за счет средств по приносящей доход

деятельности приобретались в 07.2021 г. – «Сайт rhug.ru» (права пользования иными объектами интеллектуальной собственности счет 111.6D -65000,00 рублей), в 09.2021 г. – автоматизированное рабочее место (49930,00 рублей), в 12.2021 г. – автоматизированное рабочее место (64200,00 рублей) МФУ лазерный Canon pop (37500,00 рублей), в 03.2022 г. – ноутбук Dell Vostro(115000,00 рублей), в 09.2022 г.- ноутбук Acer Extensa EX215-22 (42386,66 рублей); за счет средств субсидии учебная литература в 12.2021 г.- (89816,60 +99744,00+58359,00 +88653,24 рублей), в 03.2022 г. (45750,00 + 47550,02 +92691,00 рублей). Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов формы по ОКУД 0504101 оформлены, инвентарные карточки учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031 открыты.

Накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов формы по ОКУД 0504102(выдача со склада в эксплуатацию) в проверяемом периоде *не оформлялись* (Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н).

Основные средства стоимостью до 10000,00 рублей включительно, учтены на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» (07.2021 г.- щит для скульптора (5 шт. на сумму 27500,00 рублей, стоимостью 5500,00 рублей каждый), 09.2021 г. – кресло BRABIX (4335.00 рублей), 12.2021 г. – таблички на гравировальном пластике методом лазерной гравировки (18 шт. на сумму 9455,04 рублей, стоимостью 525,28 рублей каждый, 03.2022 г.- сетевой адаптер (1990,00 рублей), роутер (6000,00 рублей) (КФО2), выдавались по ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения унифицированной формы по ОКУД 0504210,.

Следует отметить, что в бухгалтерских справках к документу «Принятие к учету основных средств и нематериальных активов», операция «списано при вводе в эксплуатацию», например, от 01.07.2021 №00000081 «Сайт rhug.ru» от 06.09.2021 №00000074 «кресло BRABIX», от 08.09.2021 №00000075- 00000076 «автоматизированное рабочее место» *отражена с указанием по дебету номер счета Н20.01, по кредиту номер счета Н01, ведение которых не предусмотрено* «Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утвержденным Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н

Для аналитического учета начисленной амортизации объектов нефинансовых активов применяется оборотная ведомость по нефинансовым активам формы по ОКУД 0504035, приобщается к журналам операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов ежемесячно.

Списание объектов нефинансовых активов, учтенных на балансовых счетах (12.2021 г.) оформлено актами о списании объектов нефинансовых

активов формы по ОКУД 0504104, к которым приобщены инвентарные карточки учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031 - сформированы на дату составления актов о списании. Технические заключения, согласно которым ремонт не целесообразен и объекты нефинансовых активов подлежат списанию, представлены.

Выбывшие из эксплуатации вышеуказанные объекты нефинансовых активов до момента их утилизации отражались на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) формы по ОКУД 0504104 от 16.12.2021 №13-20, от 23.12.2021 №19 *недооформлены* - на обратной стороне *не заполнены результаты выбытия* (Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

Списание исключенных объектов библиотечного фонда в количестве 103 экземпляров на сумму 16022,90 рублей оформлено на бланке акта от 15.06.2022 №62, который *не соответствует унифицированной форме* по ОКУД 0504144 Приложения №2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (*не содержит сведения о выбытии списанных объектов библиотечного фонда - передача в пункт приема вторсырья, реализация, утилизация библиотекой*).

Учет операций по поступлению материальных запасов отражается в журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 в разрезе КФО «2», «4», «5».

Выборочной проверкой принятия к учету материальных запасов приобретенных за безналичный расчет нарушений не установлено (КФО4 - 07-09.2021 г., 10.2021 г., 12.2021 г., КФО2-11.2021 г., 08.2022 г).

В проверяемом периоде для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных целей применялись ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и одновременно требование-накладная формы по ОКУД 0504204, что не предусмотрено действующими требованиями Приложения №5, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н и пунктом 3.4 Раздела V «Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2020 год», с учетом внесенных изменений согласно приказу от 30.12.2020 №127.

Например, выдача канцелярских товаров 27.09.2021 на сумму 3506,00 рублей оформлена требованием- накладной №00000046 и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения №МЗ_00000052, списаны согласно акту о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230 № 00000052, картриджей 08.12.2021 - требованием- накладной №00000075 и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения №МЗ_00000081, списаны согласно акту о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230 № 00000081, глины огнеупорной 19.09.2022 -

требованием- накладной №00000056 и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, списаны согласно акту о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230 № 0000005, моющих средств 30.09.2022 - требованием- накладной №00000066 и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы по ОКУД 0504210, списаны согласно акту о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230 № 0000061 - и т.д.

Приобретенные к журналам операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (с 01.07.2021 по 31.08.2022) ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения *не соответствуют унифицированной форме по ОКУД 0504210*, предусмотренной Приложением №5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Для учета бланков строгой отчетности открыт счет 03 «Бланки строгой отчетности» и счета 03-1 «Бланки строгой отчетности на складе», 03-2 «Бланки строгой отчетности в подотчете». Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге учета бланков строгой отчетности формы по ОКУД 0504045 по видам, сериям и номерам, а также по местам их хранения (2021 год). Выборочно проверено принятие к бухгалтерскому учету бланков дипломов о среднем профессиональном образовании, бланков дипломов о среднем профессиональном образовании с отличием, бланков приложения к диплому о среднем профессиональном образовании (товарная накладная от 24.05.2022 №2156 (КФО 4), замечаний нет.

Банковская гарантия ПАО «Сбербанк России» от 14.02.2022 №52218PZ5LYRQ0AQ0QQ8RL с суммой гарантии 109273,30 рублей и сроком действия с 14.02.2022 по 31.01.2023 (контракт от 21.02.2022 №28 с ООО «ЧОО «Викинг» на оказание охранных услуг) принята к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) учтены на забалансовом счете 27 (согласно товарной накладной от 29.03.2022 №98 приобретены защитные очки, полумаски фильтрующие, перчатки хлопчатобумажные, диэлектрические на сумму 17435,00 рублей, расходы осуществлены за счет средств по приносящей доход деятельности) (акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование формы по ОКУД 0510434 и карточка учета имущества в личном пользовании формы по ОКУД 0509097 не применялись (входят в Перечень форм электронных регистров класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора», учетной политикой учреждения не предусмотрены).

В учреждении издан приказ от 29.10.2021 №157/2 о проведении инвентаризации: расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, имущества и обязательств, находящихся на балансовых и забалансовых счетах по состоянию на 01.11.2021 в срок с 08.11.2021 по 30.11.2021.

Результаты инвентаризации оформлены на бланках инвентаризационных описей унифицированной формы по ОКУД, недостачи и излишки не выявлены.

Учреждением работа по выявлению признаков обесценения активов при проведении инвентаризации, как предусмотрено «Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (СГС «Обесценение активов»), утвержденным приказом МФ РФ от 31.12. 2016 №259, не проводилась.

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации в инвентаризационных описях сличительной ведомости по объектам нефинансовых активов формы по ОКУД 0504087 не отражалась (п.п.6,18 СГС «Обесценение активов»).

В ходе проверки выявлено, что при проведении инвентаризации библиотечного фонда не соблюдены требования п.7.4 Приказа Минкультуры России от 08.10.2012 №1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда». Так, в инвентаризационной описи № 00000023 материально- ответственного лица - заведующего библиотекой С.П.Горбуновой под одним инвентарным номером отражены результаты инвентаризации, например, в количестве 5 экземпляров на сумму 12000,00 рублей («Образцы для копирования. Фигура (2013 год автор В.А.Могилевцев), 16 экземпляров на сумму 211835,89 рублей (Литература 2005 бюджет), 208 экземпляров на сумму 200000,00 рублей (Литература 2021 бюджет) и т.д.

В 2021 году не инвентаризировались произведенные активы (счет 103), а также имущество, числящееся на забалансовых счетах 23 «Периодические издания для пользования», 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» (п. 1.1-1.3 Приложения «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 №49).

Кроме того, согласно приказу по учреждению от 10.01.2022 №8 в целях достоверного отображения показателей финансово-хозяйственной деятельности и обеспечения достоверности данных ежегодной бухгалтерской отчетности в срок с 11.01.2022 по 13.01.2022 по состоянию на 31.12.2021 проводилась инвентаризация расходов будущих периодов, финансовых активов и обязательств, резервов предстоящих расходов, расхождений между фактическим наличием и бухгалтерскими записями не выявлено.

Выборочно проверен учет сумм расходов, начисленных учреждением в текущем отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (09.2021 г. – неисключительные (ограниченные) права Kaspersky Endpoint Security (на 43 персональных компьютера 17325,00 рублей), подключение и обслуживание информационно – образовательной программы Росметод (13990,00 рублей) ;

10.2021 г.- доступ к коллекции: «Искусствоведение» - Издательство «Планета музыки» (249 изданий) (30000,00 рублей); доступ к книгам: «Информационные технологии: теоретические основы», Учебное пособие 2-е издание, 2017 г.» - коллекция «Информатика – Издательство Лань» ЭБС ЛАНЬ (2760,00 рублей); «Физическая культура», 2-е издание, 2016 г.- Раздел «Физкультура и Спорт –Национальный открытый Университет ИНТУИТ» ЭБС ЛАНЬ (398,44 рублей)

12.2021г.- право использования платформы с 10.2021 ООО «Электронное издательство «ЮРАЙТ» (61585,00 рублей);

01.2022 г.-неисключительные права (простая неисключительная лицензия) использования Электронной Системы «Госфинансы» для бюджетных учреждений (3-и пользователя- 79500,00 рублей) , «Госзаказ» (2 пользователя -84600,00 рублей); право использования программного продукта «iSpring Learn. iSpring Learn» (облачная платформа дистанционного обучения,) на условиях простой неключительной лицензии в количестве 150 пользователей на 12 месяцев (138000,00 рублей) (акт на передачу прав от 28.01.2022 №УТ-165) (согласно государственному заданию на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов форма обучения и реализация образовательных программ – очная с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения);

02.2022 г.- обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте (страховой полис ИНГОССТРАХ серия _№ IG SX12218547069000 с 28.02.2022 по 27.02.2023 (9900,00 рублей) (счет 401.50 «Расходы будущих периодов»), замечаний нет.

ООО «И-Джи-Систем» (сублицензионный договор от 02.06.2022 №57, УПД от 07.06.2022 №182) оказаны услуги по предоставлению лицензий на право использовать компьютерное программное обеспечение Creative Cloud for enterprise All Apps Multiple Platforms Multi European Languages EnterpriseLicensing Subscription New (подписка на 12 месяцев) в количестве 25 копий, стоимостью 70,0 тыс. рублей, акт на установку вышеуказанной программы (с указанием, в том числе места установки и номера кабинета (07.06.2022 – 14 объектов (автоматизированные рабочие места, компьютеры в сборе, ноутбуки), 17.06.2022- 9 объектов (ноутбуки), 05.07.2022 – 1 объект (ноутбук), 01.09.2022 – 1 объект (ноутбук)), представлен, утвержден и.о.директора 01.09.2022, вышеуказанные расходы отнесены на расходы будущих периодов.

Для отражения бухгалтерских записей по учету доходов будущих периодов применяются счета аналитического учета счета: 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

Книга продаж в ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова» ведется по форме предусмотренной Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Проанализировано принятие мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных предыдущей проверкой. Недостатки, указанные в акте проверки от 10.12.2020 проведенной сектором внутреннего финансового аудита и контроля министерства культуры Ростовской области, устранены.

В ходе проверки проверено 64595,0 тыс. рублей, в том числе:

период	всего тыс. рублей	В том числе КФО2	В том числе КФО4	В том числе КФО5
01.07.2021 - 31.12.2021	29777,8	6374,9	13782,3	9620,6
с 01.01.2022 по 30.09.2022	34817,2	9503,3	21322,8	3991,1

В ходе проверки выявлены:

- в период с января 2022 года не проводится учебный процесс в помещениях, предусмотренных договором безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 23.09.2014 №3805/14 ГБПОУ РО ««Ростовский – на - Дону гидрометеорологический техникум» , с января 2022 года и по настоящее время осуществляется в три смены шесть дней в неделю в помещениях ГБПОУ РО «РХУ имени М.Б. Грекова», по состоянию на 31.10.2022 вышеуказанный договор безвозмездного пользования не расторгнут;

- у 3-х преподавателей превышен верхний предел установленного объема учебной нагрузки 1440 часов за 2021-2022 учебный год (на 258 часов, 108 часов и 66 часов соответственно);

- при заключении договоров возмездного оказания услуг в предмете договора не конкретизирован перечень включенных в учебный план дисциплин, а также не предусмотрен пункт о выполнении работ в нерабочее время, выходные дни;

- социальная стипендия отдельным студентам выплачивалась за полный календарный месяц, а не по дате окончания назначения адресной социальной помощи, указанной в справках органов социальной защиты;

- сделаны замечания по оформлению бланков унифицированных форм;

- годовая инвентаризация в учреждении в 2021 году организована с отклонениями от действующих требований и другие.


Акт составлен в 2-х экземплярах

Главный специалист сектора
внутреннего финансового
аудита и контроля
министерства культуры
Ростовской области


 М.В. Ведерина


С актом ознакомлены:

И.о. директора государственного
бюджетного профессионального
образовательного учреждения
Ростовской области «Ростовское
художественное училище имени
М.Б.Грекова»

 О.Ю.Савеленко

Главный бухгалтер
государственного бюджетного
профессионального образова-
тельного учреждения Ростовской
области «Ростовское
художественное училище имени
М.Б.Грекова»

 А.В.Бандурина

Один экземпляр акта получен  О.Ю.Савеленко
и.о. директора государственного бюджетного профессионального
образовательного учреждения Ростовской области «Ростовское
художественное училище имени М.Б.Грекова»

31.10.2022