



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

В.В. Горчакову

01.04.2016 № 01-12/094

На № _____ от _____

Уважаемый Виктор Васильевич!

Направляем в Ваш адрес отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой по вопросу законности и эффективности расходования финансового обеспечения на осуществление деятельности краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж" за 2014-2015 годы (далее - КГА ПОУ "ДВГГТК").

По результатам данного контрольного мероприятия руководству КГА ПОУ "ДВГГТК" предъявлено представление об устранении нарушений, департаменту образования и науки Приморского края направлена информация о результатах контрольного мероприятия. Отчет о контрольном мероприятии направлен Губернатору Приморского края, правовому департаменту Приморского края и Прокуратуре Приморского края.

Прошу направить материал указанного контрольного мероприятия в профильный комитет Законодательного Собрания Приморского края для рассмотрения.

Приложение: на 70 л. в 1 экз.

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты

В.В. Волкова

Плыгунова
Виктория Владимировна
276-23-31

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/1024
Дата: 01.04.2016 Время: 15:44

ОТЧЕТ

о проведении контрольного мероприятия по вопросу законности и эффективности расходования финансового обеспечения на осуществление деятельности краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж", за 2014-2015 годы.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края", распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 12.01.2016 № 2 "О проведении контрольного мероприятия по вопросу законности и эффективности расходования финансового обеспечения на осуществление деятельности краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж", за 2014-2015 годы", от 26.01.2016 № 2/1 "О включении в состав комиссии сотрудников Контрольно-счетной палаты", от 12.02.2016 № 2/3 "О продлении контрольного мероприятия по 04.03.2016" (решение Коллегии Контрольно-счетной палаты от 12.02.2016).

Состав исполнителей: аудиторы Контрольно-счетной палаты Приморского края В.В. Плыгунова, В.А. Шитц, сотрудники аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края: главные инспекторы Н.В. Цитлионк, Н.С. Воробей, главный инспектор юридической инспекции И.Г. Домнич.

Предмет контрольного мероприятия: субсидии, предоставленные краевому государственному автономному профессиональному образовательному учреждению "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж" из краевого бюджета на выполнение государственного (муниципального) задания и на иные цели, а также собственные доходы данного учреждения.

Проверяемый орган, организация: краевое государственное автономное профессиональное образовательное учреждение "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж".

Проверяемый период деятельности: 2014 - 2015 годы, проверка кассовых операций осуществлялась сплошным методом до 19.02.2016.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 15.01.2016 по 04.03.2016.

Краткая информация о проверяемом учреждении:

Краевое государственное автономное профессиональное образовательное учреждение "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж" (далее - КГА ПОУ "ДВГГТК", учреждение) создано на основании приказа Главного Управления профессионально-технического образования при Совете Министров РСФСР от 01.02.1961 № 156 как Профессионально-техническое училище № 10.

Во исполнение распоряжения Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 2413-р проверяемое учреждение передано в краевую собственность.

За период деятельности КГА ПОУ "ДВГГТК" неоднократно переименовывалось, настоящее наименование присвоено в соответствии с распоряжением Администрации Приморского края от 29.08.2013 № 283-ра "О создании краевых государственных автономных профессиональных образовательных учреждений Приморского края путем изменения типа существующих бюджетных образовательных учреждений среднего профессионального образования Приморского края".

Функции и полномочия учредителя (собственника имущества) КГА ПОУ "ДВГГТК", в пределах своей компетенции, осуществляют Администрация Приморского края, департамент образования и науки Приморского края - отраслевой орган исполнительной власти, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края - орган по управлению имуществом.

КГА ПОУ "ДВГГТК" находится в ведении департамента образования и науки Приморского края.

В своей деятельности КГА ПОУ "ДВГГТК" руководствуется Уставом, утвержденным в новой редакции распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 27.12.2013 № 627-ри.

Согласно Уставу КГА ПОУ "ДВГГТК" осуществляет следующие виды деятельности:

деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с государственным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию:

реализацию образовательных программ среднего профессионального образования (подготовка квалифицированных рабочих, служащих; подготовка специалистов среднего звена);

реализацию основных программ профессионального обучения (профессиональная подготовка по профессиям рабочих, должностям служащих; переподготовка рабочих, служащих; повышение квалификации рабочих, служащих);

реализацию дополнительных профессиональных программ (повышение квалификации; профессиональная переподготовка).

Источниками формирования имущества КГА ПОУ "ДВГГТК" являются:

имущество, закрепленное по решению департамента земельных и имущественных отношений Приморского края;

субсидии, включая субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с государственным заданием на оказание услуг (выполнение работ);

доходы от выполнения работ, оказания услуг, относящихся к основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату;

доходы от сдачи в аренду имущества Приморского края, находящегося на праве оперативного управления;

плоды, продукция и доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении, а также имущество, приобретенное по договору или иным основаниям, поступающее в оперативное управление;

добровольные взносы (пожертвования), безвозмездные перечисления от граждан и юридических лиц;

иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

КГА ПОУ "ДВГГТК" вправе выполнять работы и оказывать услуги, относящиеся к основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату, а также осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых создано данное учреждение, при условии, что такая деятельность указана в Уставе.

Размещается КГА ПОУ "ДВГГТК" по адресу: 690089, г. Владивосток, ул. Карбышева, 11.

Органами управления КГА ПОУ "ДВГГТК" являются: Наблюдательный совет, состоящий из 6 членов; директор; общее собрание работников; совет и педагогический совет.

В проверяемом периоде директором КГА ПОУ "ДВГГТК", с правом первой подписи банковских и кассовых документов, являлись: Пикин Сергей Михайлович (до 27.05.2015), Оноприенко Виталий Владимирович - с 27.05.2015 по настоящее время.

Главным бухгалтером, с правом второй подписи банковских и кассовых документов, весь проверяемый период является Акимова Лариса Борисовна.

Объем проверенного финансирования составляет **236 099,9** тыс. рублей, в том числе:

средства краевого бюджета - **170 945,8** тыс. рублей (2014 год - 89 442,3 тыс. рублей; 2015 год - 81 503,5 тыс. рублей);

поступления от иной приносящей доход деятельности - **65 154,1** тыс. рублей (2014 год - 32 465,3 тыс. рублей; 2015 год - 32 688,8 тыс. рублей).

1. Материально-техническое обеспечение

В оперативном управлении КГА ПОУ "ДВГГТК" находится недвижимое имущество, расположенное в г. Владивостоке, по ул. Карбышева, 11, а именно:

учебный корпус, площадью 5452,5 кв. м (Лит А) (свидетельство о государственной регистрации права Серия 25-АБ № 958962 от 19.04.2013);

мастерские, площадью 3834,4 кв. м (Ли. Б) (свидетельство о государственной регистрации права Серия 25-АБ № 958963 от 19.04.2013);

часть здания общежития, площадью 8 277,7 кв. м (Лит. В) (свидетельство о государственной регистрации права Серия 25-АБ № 958964 от 19.04.2013);

здание бомбоубежища, площадью 673,4 кв. м (Лит. Д) (свидетельство о государственной регистрации права Серия 25-АБ № 958961 от 19.04.2013);

однокомнатная квартира № 816, общей площадью 22,3 кв. м (г. Владивосток, ул. Карбышева, 11);

двухкомнатная квартира № 814-814а, общей площадью 47,1 кв. м (г. Владивосток, ул. Карбышева, 11);

земельный участок, площадью 53 200,0 кв. м (свидетельство о государственной регистрации права Серия 25-АБ № 958965 от 19.04.2013).

2. План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год

План финансово-хозяйственной деятельности КГА ПОУ "ДВГГТК" на 2014 год изначально утвержден департаментом образования и науки Приморского края от 10.01.2014, при наличии остатка на начало 2014 года в сумме 2 683,8 тыс. рублей, с объемом поступлений в сумме 115 659,0 тыс. рублей, выплатами в сумме 118 342,8 тыс. рублей.

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности КГА ПОУ "ДВГГТК" на 2014 год утвержден заместителем директора департамента образования и науки Приморского края Р.С. Сигида от 26.12.2014, при наличии остатка на начало 2014 года в сумме **2 683,8** тыс. рублей, с объемом поступлений в сумме **116 977,4** тыс. рублей.

За 2014 год поступило доходов на сумму **118 134,7** тыс. рублей, что на **1 137,3** тыс. рублей больше утвержденного плана (116 977,4 тыс. рублей), в том числе:

средства краевого бюджета - в сумме **86 695,9** тыс. рублей, что на 500,0 тыс. рублей меньше уточненного плана (87 195,9 тыс. рублей), в том числе предоставлены субсидии на:

выполнение государственного задания - в сумме 81 568,9 тыс. рублей (100,0 %);

иные цели (целевые субсидии) - в сумме 5 127,0 тыс. рублей, что составляет 91,1 % от уточненного плана (5 627,0 тыс. рублей);

от иной приносящей доход деятельности - в сумме **31 438,8 тыс. рублей**, что на 1 657,3 тыс. рублей или на 5,6 % больше плана (29 781,5 тыс. рублей).

Планируемые выплаты на 2014 год утверждены в сумме **119 661,2** тыс. рублей.

Кроме того, на социальные выплаты студентам в рамках публичных обязательств предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **3 417,3** тыс. рублей, исполнено **2 746,4** тыс. рублей или на 80,4 %.

Проверка деятельности КГА ПОУ "ДВГГТК", осуществляемой за счет субсидий из краевого бюджета

2.3.1. Выполнение государственного задания

Уточненным государственным заданием КГА ПОУ "ДВГГТК" на 2014 год, утвержденным департаментом образования и науки Приморского края от 17.01.2014, предусмотрено выполнение плана приема учащихся на бюджетной основе - 475 человек, т.е. на уровне 2013 года.

Необходимо отметить, что конкурсной комиссией, утвержденной департаментом образования и науки Приморского края в составе 7 человек (приказ от 09.12.2013 № 1323-а), проведен конкурс среди организаций (учреждений), осуществляющих образовательную деятельность, на установление контрольных цифр приема граждан для обучения по программам среднего профессионального образования за счет средств краевого бюджета на 2014 год, по результатам которого КГА ПОУ "ДВГГТК" установлены контрольные цифры приема учащихся, за счет средств краевого бюджета, в количестве 480 человек (протокол от 17.01.2014 № 3).

Анализ выполнения плана приема учащихся на 2014/2015 учебный год, а также данные о численности учащихся согласно Сведениям об образовательной организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования на начало 2015/2016 учебного года (форма № СПО-1), приведены в таблице 1.

Таблица № 1

№ п/п	Код специальности	Наименование специальности	2014 год:					
			принято студентов на 2014/2015 учеб. год (чел)			численность студентов на всех курсах по состоянию на 01.10.2014 (чел.)		
			на бюджетной основе	с полным возмещением стоимости обучения	всего	на бюджетной основе	с полным возмещением стоимости обучения	всего
программы на базе основного общего образования (очное обучение)			150	0	150	462	0	462
1	22.02.06	Сварочное производство	25	0	25	25	0	25
2	23.02.03	Техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта	50	0	50	155	0	155
3	40.02.01	Право и организация социального обеспечения	50	0	50	164	0	164
4	44.02.06	Профессиональное обучение (по отраслям)	25	0	25	118	0	118
программы на базе среднего общего образования (очное обучение)			205	15	220	558	15	573
5	08.02.01	Строительство и эксплуатация зданий и сооружений	25	0	25	80	0	80
6	20.02.04	Пожарная безопасность	75	0	75	231	0	231
7	22.02.06	Сварочное производство	0	0	0	0	0	0
8	23.02.03	Техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта	25	0	25	64	0	64
9	38.02.01	Экономика и бухгалтерский учет	30	0	30	53	0	53

10	39.02.01	Социальная работа	25	0	25	72	0	72
11	40.02.01	Право и организация социального обеспечения	25	15	40	58	15	73
итого по программам подготовки специалистов среднего звена (очное обучение):			355	15	370	1020	15	1035
<i>программы на базе среднего общего образования (заочное обучение)</i>								
	08.02.01	Строительство и эксплуатация зданий и сооружений	15	0	15	63	0	63
	20.02.04	Пожарная безопасность	50	0	50	170	0	170
	38.02.01	Экономика и бухгалтерский учет	15	0	15	52	0	52
	39.02.01	Социальная работа	15	0	15	42	0	42
	40.02.01	Право и организация социального обеспечения	30	25	55	105	108	213
итого по программам среднего профессионального образования (заочное обучение)			125	25	150	432	108	540
Всего:			480	40	520	1 452	123	1 575

Согласно приведенным данным за счет средств краевого бюджета на 2014/2015 учебный год зачислено 480 человек, план приема выполнен на 100,0 %.

Общее количество студентов, обучающихся на очной и заочной форме, на 01.10.2014 составляет 1575 человек, в том числе: на бюджетной основе - 1452 человека, с полным возмещением стоимости обучения - 123 человека.

2.2. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) осуществляется департаментом образования и науки Приморского края (далее - департамент) за счет субсидий, предоставляемых из краевого бюджета КГА ПОУ "ДВГГТК" на основании Соглашения, заключенного между указанными сторонами, от 10.01.2014 № 63 на сумму **81 568,9** тыс. рублей.

В соответствии с указанным Соглашением департамент обязался определять размер субсидий на основании:

нормативных затрат на оказание КГА ПОУ "ДВГГТК" государственных услуг (выполнение работ);

нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за данным учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных департаментом на приобретение такого имущества.

При этом проверке не представлены нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ), с применением которых департаментом образования и науки Приморского края рассчитан объем субсидий для КГА ПОУ "ДВГГТК" на оказание государственных услуг

(выполнение работ) и на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества на 2014 год.

За 2014 год КГА ПОУ "ДВГГТК" предусмотрено и предоставлено субсидий на выполнение государственного задания в сумме 81 568,9 тыс. рублей, данные о расходовании субсидий приведены в таблице 2.

Таблица № 2

наименование показателя	К О С Г У	утверж денно и исполнено (тыс. руб.)	% от общей суммы расходов	фактические расходы по данным Главной книги	кассовые расходы по сравнению с факт. расходами на 01.01.2015 (+; -) (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
заработная плата	211	48 761,2	59,8	48 761,6	-0,4
начисления на выплаты по оплате труда	213	12 609,0	15,4	12 588,2	20,8
коммунальные услуги	223	13 960,4	17,1	13 960,4	0
работы, услуги по содержанию имущества	225	1 081,6	1,3	1 432,4	- 350,8
прочие работы, услуги	226	379,7	0,5	49,1	330,6
прочие расходы	290	4 076,2	5,0	4 572,0	-495,8
приобретение материальных запасов	340	700,8	0,9	-	700,8
Амортизация основных средств и нематериальных активов	271	-	-	2 880,4	-2 880,4
расходование материальных запасов	272	-	-	1 057,5	- 1 057,5
итого:	-	81 568,9	100	85 301,6	-3 732,7

Приведенные данные показывают, что за 2014 год наиболее значительными расходами являются расходы на оплату труда - в сумме 61 370,2 тыс. рублей, что составляет 75,2 % от общей суммы израсходованных субсидий (81 568,9 тыс. рублей), в том числе: на заработную плату - 48 761,2 тыс. рублей (59,8 %), на начисления на выплаты на оплату труда - 12 609,0 тыс. рублей (15,4 %).

2.2.1. Штатное расписание на 2014 год утверждено 30.12.2013 директором КГА ПОУ "ДВГГТК" С.М. Пикиным, в количестве 278 единиц (руководящие работники - 39 единиц; педагогический персонал - 133 единиц; учебно - вспомогательный персонал - 36 единиц; обслуживающий персонал - 70 единиц).

При этом согласно Сведениям об образовательной организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования на начало 2014/2015 учебного года (форма № СПО-1) по состоянию на 01.10.2014 численность работников КГА ПОУ "ДВГГТК" составляет всего 198 человек, из них:

основной персонал - в количестве 161 человек (руководящие работники - 32 человека; педагогический персонал - 69 человек; учебно - вспомогательный персонал - 15 человек; обслуживающий персонал - 45 человек);

внешние совместители - в количестве 37 человек (из них: педагогические работники - 26 человек; учебно - вспомогательный персонал - 2 человека).

Учитывая вышеизложенное, штат КГА ПОУ "ДВГГТК" укомплектован на 71,2 %, при этом педагогическим персоналом штат укомплектован на 71,4 % (при штатной численности - 133 единиц, осуществляют деятельность 95 человек, из них: основной персонал - 69 человек и внешние совместители - 26 человек).

Согласно предоставленным проверке расчетным ведомостям за счет средств субсидии на выполнение государственного задания работникам КГА ПОУ "ДВГГТК" начислено заработной платы за 2014 год на сумму 49 954,6 тыс. рублей. Информация о заработной плате, начисленной работникам КГА ПОУ "ДВГГТК" за 2014 год по категориям персонала, приведена в таблице 3.

Таблица № 3

2014 год	начислено зарплаты за 2014 год (тыс. рублей)						в т.ч., доплаты (тыс. руб.)			премии (тыс. руб.)
	АУП	пед. персонал	УВП	МОП	совмес тители	<i>итого</i>	доп. выпл	расшир. зоны	стимул. выпл	
I	1 157,9	1 888,0	437,9	454,1	172,2	4 110,1	0	15,9	441,5	0
II	1 114,9	1 900,9	438,4	415,0	184,4	4 053,6	0	15,9	438,9	0
III	1 088,5	1 976,3	412,8	457,6	163,8	4 099,0	0	17,1	444,8	4,6
IV	1 175,1	2 042,2	426,4	437,1	186,1	4 266,9	0	19,1	444,7	0
V	1 221,1	2 122,4	410,5	574,8	173,2	4 502,0	1,2	19,1	443,8	0
VI	2 584,4	6 528,7	1 042,0	515,1	552,9	11 223,1	6,4	19,1	445,6	0
VII	674,4	0	115,5	388,8	0	1 178,7	0	20,9	138,2	0
VIII	673,7	0	92,7	413,7	0	1 180,1	0	21,8	138,8	0
IX	1 128,9	1 715,6	414,5	405,8	190,5	3 855,3	0	19,1	308,8	0
X	1 052,1	1 762,9	403,0	394,6	182,2	3 794,8	9,4	19,1	318,4	0
XI	1 063,4	1 742,8	428,9	435,7	182,2	3 853,0	8,8	19,1	325,4	0
XII	1 070,0	1 736,8	401,8	439,1	190,3	3 838,0	0	19,1	325,4	0
Итого:	14 004,4	23 416,6	5 024,4	5 331,4	2 177,8	49 954,6	25,8	225,3	4 214,3	4,6

В нарушение пункта 265 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также пункта 4.5. Приложения № 6 к Учетной политике КГА ПОУ "ДВГГТК", утвержденной приказом директора (С.М. Пикин) от 30.12.2013 № 672-а, бухгалтерией не составляется журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, который должен составляться отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

В результате, сумма начисленной заработной платы за счет средств субсидии на государственное задание по данным расчетных ведомостей (49 954,6 тыс. рублей) превышает сумму начисленной и выплаченной зарплаты по данным Главной книги (48 761,6 тыс. рублей) на 1 193,0 тыс. рублей.

При этом по данным бухгалтерского учета и отчетности (Баланс ф. 0503730) на начало и на конец 2014 года ни дебиторской, ни кредиторской задолженности по заработной плате, за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, не значится.

Несоответствие данных бухгалтерского учета и отчетности на *1 193,0* тыс. рублей является нарушением части 9 раздела 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Проверка расчетов по оплате труда за 2014 год (выборочно) показала следующее.

Согласно приказам директора КГА ПОУ "ДВГГТК" (С.М. Пикин) на отдельных работников возлагается исполнение обязанностей более чем на ставку, например:

по трудовому договору от 01.12.2008 № 80 на должность специалиста по кадрам принята Т.В. Щаева с совмещением обязанностей по должности преподаватель.

Т.В. Щаева также совмещает работу по должности "оператор множительной техники" на основании приказа от 04.04.2011 № 50/л п.1.

Кроме того, в соответствии с приказами директора КГА ПОУ "ДВГГТК" на Т.В. Щаеву возлагалось исполнение обязанностей от трех до шести должностей, а именно:

начальника отдела кадров и архивариуса - в январе, феврале и марте 2014 года на период болезни штатного работника Н.В. Шульга (приказ от 09.01.2014 № 3/л), начислена зарплата на сумму 93,9 тыс. рублей (начальник отдела кадров - 69,1 тыс. рублей; архивариус - 24,8 тыс. рублей);

комендант общежития, паспортист, заведующий хозяйством общежития с 17.02.2014 по 18.03.2014 (приказ от 01.07.2014 № 70/л), начислена зарплата на сумму 24,6 тыс. рублей (комендант-паспортист - 13,8 тыс. рублей, завхоз общежития - 10,8 тыс. рублей);

начальника отдела кадров и архивариуса - июль, август и сентябрь 2014 года на время отпуска штатного работника Н.В. Шульга (приказ от 01.07.2014 № 70/л); начислена зарплата на сумму 99,5 тыс. рублей (начальник отдела кадров - 73,2 тыс. рублей; архивариус - 26,3 тыс. рублей).

По трудовому договору от 28.03.2011 № 193 Ю.А. Акимова принята на должность социального педагога, а с 01.05.2013 переведена на должность бухгалтера-кассира (дополнительное соглашение к трудовому договору от 25.04.2013).

По штатному расписанию на 2014 год, утвержденному 30.12.2013 директором (С.М. Пикин), Ю.А. Акимова замещает 1,0 ставку должности бухгалтера-кассира и 1,5 ставки должности социального педагога.

При этом Ю.А. Акимова ознакомлена только с должностной инструкцией социального педагога от 28.03.2011, а должностная инструкция бухгалтера-кассира Контрольно-счетной палате в период проверки не представлена.

За 2014 год за счет средств субсидии на выполнение государственного задания Ю.А. Акимовой начислена заработная плата на сумму 667,2 тыс. рублей, а именно по должностям:

социального педагога - в сумме 335,7 тыс. рублей;

бухгалтера-кассира - в сумме 331,5 тыс. рублей.

Фактически в проверяемом периоде обязанности бухгалтера-кассира исполняла бухгалтер Н.В. Павлова во исполнение приказа директора от 22.04.2013 № 227-А (С.М. Пикин), согласно которому на Н.В. Павлову возложена ответственность за ведение кассовой книги, прием и выдачу денежной наличности, оформление первичной документации по ведению кассовых операций.

Таким образом, за 2014 год социальному педагогу Ю.А. Акимовой начислена и выплачена заработная плата за фактически не выполненную работу бухгалтера-кассира на сумму 331,5 тыс. рублей (выдано 288,4 тыс. рублей).

2.2.2. Начисления на выплаты по оплате труда за 2014 год по данным Главной книги составляют 12 588,2 тыс. рублей, перечислены платежи в государственные внебюджетные фонды 12 609,0 тыс. рублей, что на 20,8 тыс. рублей больше начисленной суммы.

При этом по данным бухгалтерского Баланса (форма 0503730) и Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам за счет средств субсидии, предоставленной из краевого бюджета на выполнение государственного задания, на 01.01.2014 и 01.01.2015 отсутствует.

Расхождение на 20,8 тыс. рублей является нарушением части 9 раздела 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

В 2014 году поставка коммунальных услуг для нужд КГА ПОУ "ДВГГТК" осуществлялась:

Открытым акционерным обществом "Дальневосточная энергетическая компания" (далее - ОАО "ДЭК") - на основании договора энергоснабжения от 19.12.2013 № 1098/4, заключенного сроком с 01.01.2014 до 31.12.2015.

Согласно п. 5.1. договора стоимость фактически потребленной электроэнергии определяется исходя из фактического объема потребления в соответствии с Правилами применения цен (тарифов).

Объем потребленной электроэнергии определяется по приборам учета, которыми оборудованы общежитие, учебный корпус, столовая, бомбоубежище, мастерские КГА ПОУ "ДВГГТК".

Перечень приборов учета, по которым производится расчет за отпущенную электроэнергию (мощность) приведен в приложении № 3 к договору;

Краевым государственным унитарным предприятием "Приморский водоканал" (далее - КГУП "Приморский водоканал") - на основании контракта от 12.12.2013 № V-969, заключенного сроком с 01.01.2014 до 31.12.2014, согласно которому поставка холодного водоснабжения и водоотведения осуществляется по следующим номерам объектов учета:

№ V-3914, № V-3915, № V-ГК-3914 - общежитие;

№ V-3916 - учебный корпус;

№ V-3917, № V-ГК-3917 - столовая;

№ V-4261 - мастерские;

№ V-4262 - ГО (бомбоубежище);

№ V-8277, № V-ГК-8277 - оздоровительный центр ЧП Кучеренко.

В соответствии с п. 7 контракта оплата КГУП "Приморский водоканал" осуществляется по тарифам на питьевую воду (питьевое водоснабжение и (либо) водоотведение), устанавливаемым в соответствии с законодательством Российской Федерации. Цена данного контракта на 2014 год оставляет 2 300,0 тыс. рублей (с НДС);

Владивостокским отделением службы сбыта тепловой энергии структурного подразделения "Приморские тепловые сети" филиала "Приморская генерация" *Открытого акционерного общества "Дальневосточная генерирующая компания"* (далее - ОАО "ДГК") - по договору от 20.01.2014 № 5/1/03322/776 на поставку тепловой энергии (мощности), теплоносителя и (или) горячей воды на нужды бюджетного/автономного учреждения, срок действия договора: с даты подписания - 20.01.2014 до 31.12.2014.

Объем потребления тепловой энергии (мощности), теплоносителя и (или) горячей воды на нужды КГА ПОУ "ДВГГТК" приведен в приложении № 1 к договору, а перечень объектов (ГО (бомбоубежище), мастерские, общежитие, общественно-бытовой корпус, учебный корпус) - в приложении 2.

Ориентировочная цена договора на 2014 год составляет 7 300,0 тыс. рублей (Соглашение от 21.02.2014 о внесении изменений в указанный договор).

Всего за 2014 год за счет средств субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, произведена оплата поставщикам коммунальных услуг на сумму 13 960,4 тыс. рублей, таблица 4.

Таблица № 4

Вид коммунальных услуг	Наименование поставщика	Дата, № договора, контракта	сумма (тыс. руб.)
электроснабжение	ОАО "ДЭК"	19.12.13 № 1098/4	4 034,9
водоснабжение и водоотведение	КГУП "Приморский водоканал"	12.12.13 № 969	2 142,7
поставка тепловой энергии и горячей воды	ОАО "ДГК"	20.01.14 № 5/1/03322/776	7 782,8
итого:	-	-	13 960,4

Необходимо отметить, что в 2014 году арендаторами произведена оплата за потребленные коммунальные услуги на сумму 2 254,1 тыс. рублей, из них только 518,7 тыс. рублей направлено на оплату коммунальных услуг по внебюджетной деятельности.

В результате в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающей достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, не уменьшены расходы по оплате коммунальных услуг за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на 1 735,4 тыс. рублей (2 254,1 тыс. рублей - 518,7 тыс. рублей).

2.2.3. По содержанию имущества произведена оплата работ и услуг (дератизация, вывоз мусора, заправка тонером и т.д.) на сумму 1 081,6 тыс. рублей, при начисленных платежах на сумму 1432,4 тыс. рублей.

При отсутствии дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2014 года, расхождение на сумму 350,8 тыс. рублей является нарушением части 9 раздела 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

2.2.4. За 2014 год произведена оплата прочих работ и услуг (за информационное обслуживание, услуги охраны и т.д.) на сумму 379,7 тыс. рублей, при начисленных платежах на сумму 49,1 тыс. рублей.

При отсутствии дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2014 года, расхождение на 330,6 тыс. рублей является нарушением части 9 раздела 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

В составе оплаты прочих расходов в сумме 4 076,2 тыс. рублей, 98,2 % составляет налог на землю - в сумме 4 003,3 тыс. рублей, а именно за 2014 год произведена оплата данного налога:

за IV квартал 2013 года - 1 105,6 тыс. рублей (от 28.03.2014 № 143);

за I квартал 2014 года - 1 097,7 тыс. рублей (06.06.14 № 398);

за II квартал 2014 года - 500,0 тыс. рублей (30.07.14 № 550);

за III квартал 2014 года - 1 300,0 тыс. рублей (29.12.14 № 1085).

Необходимо отметить, что при отсутствии на начало и конец 2014 года дебиторской и кредиторской задолженности по данной подстатье оплачено платежей на 495,8 тыс. рублей меньше чем начислено (4 572,0 тыс. рублей).

Расхождение на указанную сумму является нарушением части 9 раздела 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

2.3. Субсидии на иные цели

На 2014 год КГА ПОУ "ДВГГТК" предусмотрены субсидии на иные цели в сумме 5 627,0 тыс. рублей, фактически поступило субсидий в сумме 5 127,0 тыс. рублей, расхождение на сумму 500,0 тыс. рублей связано с тем, что на мероприятия по социальной рекламе и пропаганде в области дорожного движения субсидии не предоставлены.

Данные об объеме утвержденных, предоставленных и освоенных субсидий на иные цели за 2014 год, приведены в таблице 5.

Таблица № 5

наименование показателя	К О С Г У	утверждено (тыс. руб.)	испол нено (тыс. руб.)	не испол нено (тыс. руб.)	расходы по данным Главной книги за 2014 г (тыс. руб.)	отклоне ние
1	2	3	4	5		
прочие работы, услуги	226	140,0	40,0	100,0	40,0	0
прочие расходы	290	4 992,0	4 992,0	0	9 495,2	4 503,2
приобретение материальных запасов	340	495,0	95,0	400,0	-	-
расходование материальных запасов	272	-	-	-	95,0	-
итого:	-	5 627,0	5 127,0	500,0	9 630,2	4 503,2

Следует отметить, что в Главной книге за 2014 год отражены расходы за счет средств субсидий на иные цели в сумме 9 630,2 тыс. рублей, что на 4 503,2 тыс. рублей больше чем произведено фактически.

Согласно пояснениям главного бухгалтера Л.Б. Акимовой, расхождение на 4 503,2 тыс. рублей образовалось в результате технической ошибки.

Средства субсидии на иные цели освоены в полном объеме (5 127,0 тыс. рублей), а именно на:

2.3.1. выплату стипендии - утверждено и исполнено по потребности 4 992,0 тыс. рублей (100,0%);

2.3.2. прочие мероприятия государственной программы "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013-2017 годы - утверждено и исполнено 40,0 тыс. рублей (100,0 %), а именно:

частичный взнос на участие в Спартакиаде Приморского края и г.Владивостока, среди ССУЗов - в сумме 12,8 тыс. рублей;

за проживание в общежитии краевого государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования "Хабаровский автодорожный техникум" 10 участников соревнований кубка "Автодора" по баскетболу среди команд ССУЗов ДФО (г. Хабаровск) с 2 по 8 мая 2014 года - в сумме 27,2 тыс. рублей;

2.3.3. мероприятия по допризывной подготовке молодежи - утверждено и исполнено 95,0 тыс. рублей (100,0 %), а именно:

приобретены флаги на сумму 17,0 тыс. рублей, учебные пособия на сумму 15,6 тыс. рублей;

приобретено оружие и пули - на сумму 62,4 тыс. рублей (две пневматические винтовки - на сумму 46,4 тыс. рублей, пули "Выстрел" 80 шт на сумму 4,0 тыс. рублей, три баллона CO2 12 гр. на сумму 12,0 тыс. рублей).

В нарушение пункта 38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н), на счет бухгалтерского учета 5 105.36000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество" оприходованы две пневматические винтовки - на сумму 46,4 тыс. рублей, с отнесением на забалансовый счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Следовало оприходовать на счет бухгалтерского учета 101 00 "Основные средства".

В период проверки нарушение устранено, пневматические винтовки отражены на счете бухгалтерского учета 101.34 "Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения" и закреплены за преподавателем - С.А. Лобода (бухгалтерская справка от 24.02.2016 № 00000001).

2.4. На социальные выплаты в рамках исполнения публичных обязательств предусмотрено **3 417,3** тыс. рублей, фактически учащимся из числа детей-сирот осуществлялись выплаты на сумму **2 746,4** тыс. рублей, перечень которых приведен в таблице 6.

Таблица № 6

Наименование выплаты	правовые основания			дата, № приказа
	наименование	дата, №	норма (в рублях)	
социальная стипендия	постановление Администрации Приморского края	19.11.2013 № 415-па	780,0	30.09.2014 № 514-А (чел. 39) 30.09.2014 № 517-А (30 чел.)
ежегодное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей (в размере трех социальных стипендий);	постановление Губернатора Приморского края	от 14.03.2005 № 56-пг	2340,0	30.09.2014 № 518-А (39 чел.)
денежное обеспечение питанием (в день на одного учащегося);		06.02.2007 № 21-пг	120,0	30.09.2014 № 513-А (37 чел.)
обеспечение одеждой, обувью и мягким инвентарем обучающихся и воспитывающихся в государственных образовательных учреждениях (в год);		06.02.2007 № 21-пг	20 886,0	30.09.14 № 516-А (15 чел.)
денежная компенсация взамен одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования выпускника учреждения;	постановление Администрации Приморского края	05.11.2014 № 450-па	45 606,0	24.06.2015 № 237-Ап.1 (9 чел.)
единовременное денежное пособие при выпуске;		05.11.2014 № 450-па	2 000,0	24.06.2015 № 235-Ап.1 (9 чел.)
Проезд детей-сирот, обучающихся в краевых и муниципальных образовательных учреждениях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме) такси, а также проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы	постановление Губернатора Приморского края	27.10.2010 № 97-пг	2 140,0	14.04.2015 № 138-А (1 чел.)

2.5. Проверка деятельности КГА ПОУ "ДВГГТК", осуществляемой за счет поступлений от иной, приносящей доход деятельности

Доходы от иной приносящей доход деятельности за 2014 год составляют **34 122,6** тыс. рублей, в том числе **2 683,8** тыс. рублей - на остаток на 01.01.2014, поступления за 2014 год - в сумме **31 438,8 тыс. рублей**, а именно от:

использования имущества - в сумме **6 030,4** тыс. рублей, а именно:

от сдачи в аренду имущества, находящегося на праве оперативного управления - в сумме **2 610,4** тыс. рублей;

от размещения торгового оборудования, павильонов, контейнеров и сооружений на земельном участке и помещениях зданий КГА ПОУ "ДВГГТК" - в сумме **1 165,9** тыс. рублей;

от возмещения арендаторами коммунальных услуг - в сумме **2 254,1** тыс. рублей;

оказания услуг платных услуг - в сумме **25 408,4** тыс. рублей, в том числе от:

авторемонтных услуг, оказываемых структурным подразделением - в сумме **576,0** тыс. рублей;

платных дополнительных образовательных услуг - в сумме **10 536,4** тыс. рублей;

деятельности столовой - в сумме **4 618,6** тыс. рублей;

деятельности общежития - в сумме **9 677,4** тыс. рублей (оплата за проживание в общежитии, поступившая от жильцов - **7 767,9** тыс. рублей, от студентов - **1 909,5** тыс. рублей).

2.5.1. Авторемонтные услуги осуществлялись структурным подразделением "Авторемонт" в составе 3 работников (заведующий подразделением, автомеханик и механик) на основании Положения о службе технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств, утвержденного приказом директора (С.М. Пикин) от 13.10.2005.

Согласно вышеуказанному Положению основными задачами данного структурного подразделения являются:

получение студентами практических навыков по техническому обслуживанию автотранспортных средств;

организация работы по проведению лабораторных, практических работ, студентами, обучающимися по специальности "Техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта";

оказание физическим и юридическим лицам услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств.

Финансовое обеспечение данного структурного подразделения предусмотрено за счет средств, поступающих за оказание услуг физическим и юридическим лицам по техническому обслуживанию и ремонту автотранспорта и консультационной деятельности.

При этом учебным планом на 2014/2015 год, утвержденным директором (С.М. Пикин) от 30.06.2014, по специальности "Техническое обслуживание и

ремонт автомобильного транспорта" не предусмотрены лабораторные и практические работы в структурном подразделении "Авторемонт".

За 2014 год доходы структурного подразделения "Авторемонт" поступали от деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств физическим и юридическим лицам на сумму 576,0 тыс. рублей.

При этом проверке не предоставлен прейскурант цен на работы и услуги, оказываемые в 2014 году данным структурным подразделением, утвержденный руководством КГА ПОУ "ДВГГТК".

2.5.2. Оказание платных дополнительных образовательных услуг осуществлялось в проверяемом периоде в соответствии с Положением, утвержденным 04.02.2014 директором (С.М. Пикин) и решением Педагогического совета (протокол от 04.02.2014 № 49), согласно которому КГА ПОУ "ДВГГТК" вправе осуществлять платные образовательные услуги на договорной основе, не предусмотренные установленным государственным заданием, а именно:

обучение по программам среднего профессионального образования студентов сверх контрольных цифр приема;

обучение по программам профессионального обучения незанятого населения, студентов КГА ПОУ "ДВГГТК", руководителей и работников организаций и предприятий;

обучение по дополнительным образовательным программам, в том числе по дополнительным профессиональным образовательным программам;

иные услуги, в соответствии с действующим законодательством, Уставом и локальными актами КГА ПОУ "ДВГГТК".

2.5.3. Доходы от деятельности столовой за 2014 год составили 4 618,6 тыс. рублей, что в полном объеме соответствует выручке, оприходованной в кассу КГА ПОУ "ДВГГТК".

2.5.4. Доходы от деятельности общежития за 2014 составили 9 677,4 тыс. рублей, в том числе оплата за проживание в общежитии, поступившая от студентов - в сумме 1 909,5 тыс. рублей, от прочих жильцов - 7 767,9 тыс. рублей.

Студенческое общежитие является структурным подразделением КГА ПОУ "ДВГГТК", осуществляющим свою деятельность на основании Положения, утвержденного 04.02.2014 директором (С.М. Пикин), решением Педагогического совета (протокол № 49), в соответствии с которым при поселении первоочередным правом пользуются:

дети-сироты, а также дети, оставшиеся без попечения родителей;
инвалиды I и II группы;

дети из малообеспеченных семей (по предоставлению документов из органов социальной защиты);

лица, пострадавшие в результате аварии Чернобыльской АЭС.

Студентам, не подлежащим льготному поселению, общежитие предоставляется только при наличии свободных мест.

Стоимость проживания в общежитии для студентов КГА ПОУ "ДВГГТК" согласно смете утверждена приказом директора от 16.09.2014 № 491-А (С.М. Пикин) в сумме 0,65 тыс. рублей (650,0 рублей) в месяц.

Оплата за коммунальные услуги и содержание общежития осуществляется жильцами из числа работников КГА ПОУ "ДВГГТК" (бывших работников) на основании тарифов, утвержденных приказом директора от 19.06.2014 № 431-А (С.М. Пикин), в соответствии с постановлениями департамента по тарифам Приморского края:

от 11.06.2014 № 22/1 "О внесении изменений в постановление департамента про тарифам Приморского края от 18.12.2013 № 79/2":

на тепловую энергию для населения - 1 720,0 рублей/Гкал (с НДС);

на горячую воду - 123,18 рублей/куб. м (с НДС);

на воду для подпитки тепловой сети - 27,38 рублей/куб. м (с НДС);

от 19.12.2014 № 80/18 с 01.07.2014": на питьевую воду и водоотведение для населения - 22,68 рублей за куб. метр (с НДС); на водоотведение - 8,51 рублей за куб. метр (с НДС);

от 18.12.2013 № 79/2 - на электрическую энергию для населения - 2,224 рублей/кВт.ч;

содержание и ремонт жилого помещения 17,4 рублей/кв. м.

По состоянию на 01.01.2014 задолженность за жильцами за проживание в общежитии составляет 498,6 тыс. рублей, а на 01.01.2015 задолженность увеличилась на 294,4 тыс. рублей и составляет 793,0 тыс. рублей, при этом за отдельными жильцами задолженность превышает 50,0 тыс. рублей, например:

за А.В. Катеринчук - в сумме 88,8 тыс. рублей;

за Г.А. Пацеля - в сумме 106,0 тыс. рублей.

2.5.5. За 2014 год *от использования имущества* КГА ПОУ "ДВГГТК" поступило доходов от разных организаций и обществ по договорам аренды и использования имущества на сумму 6 030,4 тыс. рублей, в том числе возмещены коммунальные услуги на сумму 2 254,1 тыс. рублей, таблица 7.

Таблица № 7

Наименование организаций	Договор аренды		долг на 01.01.14 (тыс. руб.)	начислено платежей за (тыс. руб.):			Оплачено (тыс. руб.)			долг на 01.01.15 (тыс. руб.)
	дата, №	срок аренды, пользования		аренду, пользование	коммунальные услуги	всего	за аренду, пользование	коммунальные услуги	всего	
АНО ОДПО "СТО "Патриот"	01.08.13 № 01-2013	04.12.13 - 31.07.14	26,2	1 088,0	317,8	1405,8	1 088,0	344,0	1 432,0	0
	27.07.12 № 01-08	01.08.12 - 01.08.17								
	18.10.10 б/н; доп/сог. от 28.06.12 № 1	18.10.10- 18.10.15								
ИП Е.Е.Куликова	04.12.13	04.12.13-	3,1	14,9	26,3	41,2	8,6	0	8,6	35,7

	№ 05-2013	30.09.14								
ЗАО "Акос"	договор от 01.04.2006 № 1194 не представлен		0	120,0	193,2	313,2	120,0	193,2	313,2	0
ООО "Прим ПКЦ КОУ"	18.10.10 б/н; д/с № 3	18.10.10 - 18.10.15	0	410,2	60,4	470,6	410,2	60,4	470,6	0
ООО "Байкал"	01.12.2003 б/н; доп. согл № 2	01.12.03-01.12.17	0	467,2	139,6	606,8	467,2	139,6	606,8	0
ООО "Вендинг Приморья"	04.12.2013 № 03-2013	04.12.13-25.08.14	1,1	37,2	32,0	69,2	35,1	21,4	56,5	13,8
	04.12.2013 № 04-2013									
ПАО "Вымпел-Коммуникации"	договор не представлен		55,0	346,1	247,3	593,4	315,4	261,8	577,2	71,2
ПАО "Ростелеком"	договор не представлен		0	645,1	394,8	1039,9	645,1	361,9	1007,0	32,9
ПАО "Мегафон"	договор от 14.05.14 № 4-810-25-046/14/05/1 не представлен		0	18,6	137,6	156,2	18,6	137,6	156,2	0
ИП Зарезин	договор от 01.02.2000 не представлен		34,0	0	521,3	521,3	0	555,3	555,3	0
ИП Бессуднов	13.02.2013	13.02.2013 - 13.02.2028	0	0	167,4	167,4	0	167,4	167,4	0
ИП Серов	договор от 04.12.2013 № 06-2013 не представлен		0	9,9	11,5	21,4	9,9	11,5	21,4	0
ООО "Нефтесинтез"	договор не представлен		0	33,0	0	33,0	33,0	0	33,0	0
ООО "Восток торгСервис"	04.06.2011	04.06.2011 - 03.11.2044	0	625,2	0	625,2	625,2	0	625,2	0
Итого:	-	-	119,4	3 815,4	2 249,2	6 064,6	3 776,3	2 254,1	6 030,4	153,6

Согласно вышеприведенным данным на 01.01.2014 года задолженность за аренду и пользование недвижимым имуществом КГА ПОУ "ДВГГТК" составляет 119,4 тыс. рублей, на 01.01.2015 - в сумме 153,6 тыс. рублей.

При несоблюдении договорных условий КГА ПОУ "ДВГГТК" не предъявляются штрафные санкции за несвоевременную оплату арендных и коммунальных платежей при наличии задолженности на 01.01.2015 арендаторам:

ИП Е.Е. Куликовой - в сумме 35,7 тыс. рублей - за аренду площади 1,0 кв. м под размещение снекового торгового автомата FoodBox;

ООО "Вендинг Приморья" - в сумме 13,8 тыс. рублей - за аренду площади 1,0 кв. м и 1,5 кв. м в мастерских и учебном корпусе под размещение торговых автоматов;

Публичному акционерному обществу "Вымпел-Коммуникации" (далее - ПАО "Вымпел-Коммуникации") - в сумме 71,2 тыс. рублей - за временное пользование открытой площадки площадью 10,0 кв. м (крыша здания мастерских Лит. Б.), под размещение антенно-фидерного оборудования;

Публичному акционерному обществу "Ростелеком" Приморский филиал "Ростелеком" (далее - ПАО "Ростелеком") - в сумме 32,9 тыс. рублей - за временное пользование нежилых помещений общей площадью 188,8 кв. м в здании мастерских (Лит. Б) (кабинеты № 26-28, 32, 36) под размещение АТС-34.

В нарушение пункта 7.13 Учетной политики, утвержденной приказом директора от 30.12.2013 № 672-а, пункта 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация расчетов по аренде и использованию недвижимого имущества.

Кроме того, в нарушение пункта 3.5. Устава, утвержденного распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 27.12.2013 № 627-ри, помещения и земельный участок КГА ПОУ "ДВГГТК" предоставлены в аренду и пользование различным организациям без согласования с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края.

В настоящее время в стадии переоформления находятся договоры с организациями и обществами на аренду и пользование недвижимым имуществом КГА ПОУ "ДВГГТК", в связи с истекшими сроками действия ранее заключенных договоров с:

Автономной некоммерческой образовательной организацией дополнительного профессионального образования "Спортивно-техническое общество "Патриот" (далее - АНОО ДПО "СО "Патриот") на аренду помещений бомбоубежища под размещение:

учебных классов общей площадью 161,2 кв. м (№ 6 - 18,8 кв. м; № 7 - 9,9 кв. м; № 10 - 114 кв. м; № 11 - 18,5 кв. м). Срок действия договора аренды от 01.08.2013 № 01-2013 истек 31.07.2014;

административных помещений общей площадью 238,2 кв. м (№ 9 - 92,2 кв. м; № 12 - 113 кв. м; № 13 - 32,9 кв. м). Срок действия договора от 18.10.2010 без номера, с учетом дополнительного соглашения от 28.06.2012 № 1, истек 18.10.2015;

ООО "Вендинг Приморья" - на аренду помещений учебного корпуса и мастерских общей площадью 2,5 кв. м под размещение торговых автоматов по продаже безалкогольных напитков и продуктов питания, срок действия двух договоров от 04.12.2013 № 03-2013 и № 04-2013 истек 25.08.2014;

Индивидуальным предпринимателем Серовым Денисом Александровичем - срок действия договора от 04.12.2013 № 06-2013 на аренду помещений учебного корпуса площадью 1,0 кв. м под размещение торгового автомата, истек 30.11.2014;

ООО "НефтеСинтез" - договор от 01.01.2009 на доступ к электрическому кабелю 4ААБ-3х18, длиной 178 м, для получения электроэнергии для нужд данного пользователя, не переоформлен. Стоимость платежей составляет 3,0 тыс. рублей в месяц без НДС;

Публичным акционерным обществом "Мегафон" - на временное пользование открытой площадки площадью 10,0 кв. м (крыша здания мастерских Лит. Б.), под размещение базовой станции передачи сотовых данных. Арендная плата - 5,1 тыс. рублей в месяц без НДС (отчет ООО "Приморская Экспертиза" от 10.09.2015 № 1447/1);

ПАО "Вымпел - Коммуникации" - на временное пользование открытой площадки площадью 10,0 кв. м (крыша здания мастерских Лит. Б.), под размещение антенно-фидерного оборудования. Арендные платежи - 5,1 тыс. рублей в месяц без НДС (отчет ООО "Приморская Экспертиза" от 10.09.2015 № 1447/2);

Закрытым акционерным обществом "Акос" - на временное пользование открытой площадки площадью 10,0 кв. м (крыша здания мастерских Лит. Б.), под размещение контейнера и антенно-фидерного оборудования. Арендная плата - 5,1 тыс. рублей в месяц без НДС (отчет ООО "Приморская Экспертиза" от 10.09.2015 № 1447/3);

ПАО "Ростелеком" - на временное пользование нежилых помещений общей площадью 188,8 кв. м в здании мастерских (Лит. Б) (кабинеты № 26-28, 32, 36) по размещению АТС-34. Арендная плата по результатам оценки составляет 94,0 тыс. рублей в месяц без НДС (отчет ООО "Приморская Экспертиза" от 09.09.2015 № 1447).

Кроме того, на земельном участке общей площадью 53 200 кв. м (кадастровый номер 25:28:040006:46), находящимся на праве оперативного управления КГА ПОУ "ДВГГТК" (Свидетельство о регистрации права от 19.04.2013 № 25-АБ 958965), в настоящее время располагаются:

- незаконные строения *частного предпринимателя Зарезина Ю.В.* Так, по договору совместного сотрудничества от 01.02.2000 без номера арендатору - частному предпринимателю Зарезину Ю.В. предоставлен земельный участок, площадью 500 кв. м, для строительства на нем мастерской по ремонту и покраске автомобилей в целях содействия улучшению учебного процесса.

Согласно вышеназванному договору Зарезин Ю.В. обязался возвести указанную мастерскую и зарегистрировать в БТИ, органах юстиции.

Срок пользования земельным участком - 2 года, а при отсутствии возражений одной из сторон, договор продлевается на 1 год автоматически.

На основании дополнительного соглашения от 31.07.2002 к вышеуказанному договору, в счет арендной платы за весь срок аренды Зарезиным Ю.В. передан учреждению автомобиль Mazda Титан 1986 года выпуска стоимостью 70,5 тыс. рублей (акт приема-передачи от 31.07.2002), в связи с чем, раздел 3 "Расчеты" из договора аренды исключен.

Фактически на земельном участке расположены: бокс по ремонту автомобилей, павильон по продаже автозапчастей, металлический контейнер,

а также двухэтажное здание, (1 этаж - автомойка; 2 этаж - служебные помещения).

Первореченским районным судом г.Владивостока от 20.07.2015 вынесено решение по делу № 2-2461/2015 об освобождении Зарезиным Ю.В. земельного участка.

Определением Приморского краевого суда от 26.10.2015 апелляционная жалоба Зарезина Ю.В. оставлена без удовлетворения, а решение Первореченского районного суда г.Владивостока от 20.07.2015, без изменений.

Однако на момент проверки земельный участок Зарезиным Ю.В. не освобожден;

-торговый рынок, площадью 10 050 кв. м, организованный *Обществом с ограниченной ответственностью "ВостокТоргСервис"* (далее - ООО "ВТС") на основании договора передачи функций по организации и проведению производственно-хозяйственной деятельности для проведения мероприятий (работ) для благоустройства территории и торгово-обслуживающей деятельности от 04.06.2011 (с изменениями от 15.12.2014).



В настоящее время признание договора от 04.06.2011 недействительной сделкой рассматривается в судебном порядке (дело № А51-33141/2014).

За 2014 год за счет поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности произведены расходы (кассовое исполнение) на сумму **32 465,3** тыс. рублей, на 01.01.2015 остаток составляет **1 657,3** тыс. рублей, таблица 8.

Таблица № 8

наименование показателя	К О С Г У	утверж денно и исполнено (тыс. руб.)	% от общей суммы расходов	по данным Главной книги (тыс. руб.)	кассовое исполнение по сравнению с факт. расходами на 01.01.2015 (+; -) (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
заработная плата	211	17 591,2	54,2	18 239,4	-648,2
прочие выплаты	212	83,0	0,2	27,9	55,1

начисления на выплаты по оплате труда	213	5 549,2	17,1	5 307,8	241,4
услуги связи	221	812,7	2,5	703,3	109,4
транспортные услуги	222	164,7	0,5	179,6	-14,9
коммунальные услуги	223	518,7	1,6	518,7	0
работы, услуги по содержанию имущества	225	795,6	2,5	750,7	44,9
прочие работы, услуги	226	1 611,4	4,9	1 435,7	175,7
прочие расходы	290	666,8	2,1	1 532,8	-866,0
приобретение основных средств	310	395,4	1,2	-	395,4
приобретение материальных запасов	340	4 276,6	13,2	-	4 276,6
амортизация основных средств и нематериальных активов	271	-		679,1	-679,1
расходование материальных запасов	272	-		4 736,3	-4 736,3
итого:	-	32 465,3	100	34 111,3	-1646,0

Приведенные данные показывают, что основная доля расходов, произведенных за 2014 год за счет собственных доходов, приходится на оплату труда - в сумме 23 140,4 тыс. рублей или 71,3 % от общей суммы расходов (32 465,3 тыс. рублей), в том числе: на заработную плату - в сумме 17 591,2 тыс. рублей (54,2 %), на начисления на выплаты по оплате труда - в сумме 5 549,2 тыс. рублей (17,1 %).

По данным Главной книги за 2014 год за счет собственных доходов начислена заработная плата на сумму 18 239,4 тыс. рублей, а по данным расчетных ведомостей - на сумму 17 069,7 тыс. рублей, т.е. на 1 169,7 тыс. рублей меньше чем отражено в Главной книге.

Данные о заработной плате, начисленной за счет собственных доходов по расчетным ведомостям за 2014 год, приведены в таблице 9.

Таблица № 9

Месяц 2014 года	начислено зарплаты за 2014 год (тыс. руб.)									доплаты (тыс. руб.)			пре мии (тыс. руб.)
	АУП	Центр ДОУ	пед. пер сонал	УВП	МОП	совмес тители	авторе монт	столо вая	<i>итого</i>	доп. вып латы	расшир зоны обслуж	стимул выпла ты	
I	1 004,9	293,7	61,9	153,3	148,9	57,4	22,1	179,6	1 921,8	527,0	42,2	2,9	239,0
II	670,7	188,8	76,9	160,9	114,8	0,4	22,1	142,8	1 377,4	349,0	43,2	1,8	-
III	385,6	190,2	105,0	226,0	132,4	62,6	22,1	142,8	1 266,7	46,1	50,2	1,8	82,3
IV	356,8	189,7	90,5	208,4	125,4	2,4	22,1	145,1	1 140,4	36,7	45,8	2,5	16,1
V	464,0	236,5	86,7	196,5	226,8	39,2	31,9	145,1	1 426,7	39,7	45,8	1,8	8,1
VI	783,2	394,6	176,2	396,8	312,6	3,0	22,7	388,0	2 477,1	37,4	42,1	2,5	4,6
VII	858,5	226,1	47,3	90,6	207,4	0	23,2	0	1 453,1	494,2	28,2	2,9	3,5
VIII	297,4	106,8	29,2	131,9	318,8	45,0	19,4	57,2	1 005,7	116,7	31,3	4,8	4,6
IX	419,6	157,6	113,4	225,1	230,9	26,0	22,1	143,5	1 338,2	68,1	39,8	7,3	2,3
X	422,2	152,2	164,1	198,6	160,2	22,4	22,1	143,5	1 285,3	189,4	41,5	8,0	19,8
XI	350,2	123,2	149,8	203,3	185,1	17,8	22,1	143,5	1 195,0	76,1	42,8	8,0	38,0
XII	400,1	68,7	156,2	212,5	175,2	4,0	22,1	143,5	1 182,3	80,2	42,8	7,3	11,5
Итого:	6 413,2	2 328,1	1 257,2	2 403,9	2 338,5	280,2	274,0	1 774,6	17 069,7	2 060,3	495,7	51,6	429,8

Расхождение данных о начисленной заработной плате на 1 169,7 тыс. рублей по расчетным ведомостям и Главной книге допущено в результате того, что бухгалтерией не составляется журнал операций № 6 расчетов по

оплате труда, который должен составляться отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения, что является нарушением пункта 265 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 4.5. Приложения № 6 к Учетной политике КГА ПОУ "ДВГГТК", утвержденной приказом директора (С.М. Пикин) от 30.12.2013 № 672-а.

Выплачено заработной платы работникам на сумму 17 591,2 тыс. рублей, (ф. 0503127), т.е. на 521,5 тыс. рублей больше чем начислено по расчетным ведомостям (17 069,7 тыс. рублей).

По данным Баланса (ф. 0503730) на начало 2014 года кредиторская задолженность по заработной плате составляет 877,7 тыс. рублей, тогда как по данным расчетных ведомостей за декабрь 2013 года задолженность по зарплате составляет 876,7 тыс. рублей, что на 1,0 тыс. рублей меньше чем по данным Баланса (877,7 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность за декабрь 2013 года погашена в январе 2014 года по реестру от 14.01.2014 № 001 (платежное поручение от 14.01.2014 № 147206), а также перечислен в бюджет НДФЛ с заработной платы в сумме 139,3 тыс. рублей (платежное поручение от 23.01.2014 № 186467).

В январе 2014 года на основании приказа директора (С.М. Пикин) от 13.01.2014 № 02-А п.1 по итогам работы за 2013 год за счет собственных доходов произведено премирование работников бухгалтерии за успешную и качественную подготовку, своевременную сдачу годовой бухгалтерской, налоговой отчетности, в размере 200,0 % заработной платы (на сумму 302,9 тыс. рублей), из них:

главный бухгалтер - Л.Б. Акимова - в сумме 115,9 тыс. рублей;

экономист - О.Б. Зазерская - 79,8 тыс. рублей (экономист - 38,1 тыс. рублей; ведущий бухгалтер - 41,7 тыс. рублей);

бухгалтер - Н.В. Павлова - 38,3 тыс. рублей;

бухгалтер Л.Н. Антипова - 35,8 тыс. рублей;

бухгалтер Ю.А. Акимова - 33,1 тыс. рублей.

В соответствии с приказом заместителя директора по учебной работе Г.В. Яковлевой от 13.01.2014 № 5/л и решением Совета колледжа, по итогам окончания финансового 2013 года директору С.М. Пикину начислена премия в размере 150,3 тыс. рублей.

Однако решение Совета колледжа о премировании С.М. Пикина проверке не представлено.

Необходимо отметить, что пунктом 5.38. Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных директором (С.М. Пикин) от 23.01.2014, штатным работникам КГА ПОУ "ДВГГТК", отработавшим более 5 лет и не имеющим удлиненный отпуск (56 календарных дней), при *наличии внебюджетных денежных средств* предусмотрено предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска:

до 14 календарных дней - работникам административно-управленческого персонала;

до 6 календарных дней - работникам младшего обслуживающего персонала.

В нарушение вышеуказанных Правил дополнительный отпуск предоставлялся при недостатке собственных доходов, а именно: при наличии кредиторской задолженности по заработной плате на начало 2014 года - в сумме 876,7 тыс. рублей и на конец 2014 года - в сумме 975,9 тыс. рублей.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, на подстатью КОСГУ 211 "Заработная плата" отнесены расходы по оплате работ и услуг по договорам подряда на сумму **2 244,9** тыс. рублей, которые следует относить на подстатью КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги", таблица 10.

Таблица № 10

начислено вознаграждение (тыс. рублей)	Месяц 2014 года												
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	итого
	136,3	75,7	180,3	137,3	206,4	320,2	171,0	247,6	231,0	162,6	216,0	160,5	2 244,9

В апреле 2014 года по расчетным ведомостям начислено вознаграждение семи работникам при отсутствии договоров подряда на сумму 35,15 тыс. рублей.

Договоры подряда на указанную сумму предоставлены Контрольно-счетной палате в период проверки, а именно:

от 21.04.2014 на сумму 3,45 тыс. рублей - на демонтаж кирпичной стены, уборку и вывоз мусора (исполнитель - А.С. Курбанов);

от 21.04.2014 на сумму 2,3 тыс. рублей - на монтаж перегородки и крепление стеновых панелей в 210 кабинете (исполнитель - А.П. Земсков);

от 21.04.2014 на сумму 2,3 тыс. рублей - на стирку рабочей одежды, штор, халатов работников КГА ПОУ "ДВГГТК" (исполнитель - О.П. Панчук);

от 21.04.2014 на сумму 12,65 тыс. рублей - на модернизацию электрической сети: демонтаж старых силовых щитов и установка новых щитов электроснабжения в корпусе мастерских на 3 этаже (исполнитель - В.Н. Волик);

от 21.04.2014 на сумму 1,15 тыс. рублей - на модернизацию электрической сети: демонтаж старых силовых щитов и установка новых щитов электроснабжения в корпусе мастерских на 3 этаже (исполнитель - А.И. Борисов);

от 21.04.2014 на сумму 1,8 тыс. рублей - на крепление парт и лавок в кабинете № 210 (исполнитель - Л.Ф. Ващук);

от 09.04.2014 на сумму 11,5 тыс. рублей - на подшивку документов, первичной документации за 2012-2013 годы для сдачи в архив (исполнитель - Ю.А. Акимова).

Вышеуказанные договоры подряда в нарушение части 2 статьи 434 Гражданского кодекса Российской Федерации не подписаны директором С.М. Пикиным.

Также в договорах подряда, заключенных директором КГА ПОУ "ДВГГТК" (С.М. Пикин) с гражданами В.Д. Белкиным, А.И. Борисовым, А.С. Курбановым, отсутствуют паспортные данные и подписи указанных работников, которым поручено выполнение следующих работ:

хозяйственные работы, обрезка кустов и деревьев, косметический ремонт лестничных маршей по договорам подряда от 21.01.2014, от 21.02.2014, от 21.05.2014, от 17.06.2014, от 21.08.2014, от 21.09.2014: исполнитель - В.Д. Белкин;

электромонтажные работы по договорам подряда от 20.01.2014, от 20.02.2014, от 20.03.2014, от 21.08.2014, от 21.12.2014: исполнитель - А.И. Борисов;

хозяйственные работы по договорам подряда от 20.01.2014, от 20.02.2014, от 20.03.2014, от 16.05.2014, от 17.06.2014, от 17.07.2014, от 21.08.2014: исполнитель - А.С. Курбанов.

Информация о проверке договоров-подрядов за 2014-2015 годы приведена в соответствующем разделе акта.

Как отмечено выше, при поступивших платежах от арендаторов за потребленные коммунальные услуги в сумме 2 254,1 тыс. рублей, в июне 2014 года произведена оплата за коммунальные услуги за счет внебюджетной деятельности всего на сумму 518,7 тыс. рублей, таблица 11.

Таблица № 11

Месяц 2014 года	электроснабжение (ОАО "ДЭК" - 19.12.13 № 1098/4)			отопление (ОАО "ДГК" - 20.01.14 № 5/1/03322/776)		
	период	дата, № акта	сумма (тыс. руб.)	период	дата, № акта	сумма (тыс. руб.)
июнь	за май 2014	31.05.14 № 16931	215,2	за май 2014	31.05.14	233,5
	01.06-10.06.2014	сч. 28959/3/02	70,0		№ 5/1/1/025824	
итого:			285,2	233,5		

3. План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год

Изначально План финансово-хозяйственной деятельности КГА ПОУ "ДВГГТК" на 2015 год утвержден заместителем директора департамента образования и науки Приморского края Р.С. Сигида 15.01.2015, с учетом остатка на начало 2015 года в сумме 1 657,3 тыс. рублей, с объемом поступлений в сумме 122 062,1 тыс. рублей и выплат в сумме 123 719,4 тыс. рублей.

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден и.о. директора департамента образования и науки Приморского края Н.А. Виткаловой от 28.12.2015, с учетом остатка на начало 2015 года в сумме 1 657,3 тыс. рублей, объемом поступлений в сумме 111 457,1 тыс. рублей, в том числе:

средства краевого бюджета - в сумме 79 697,2 тыс. рублей, а именно субсидии, предоставляемые на:

выполнение государственного задания - в сумме 73 454,0 тыс. рублей;
 иные цели (целевые субсидии) - в сумме 6 243,2 тыс. рублей;
поступления от иной приносящей доход деятельности - в сумме **31 759,8 тыс. рублей**, что на 728,3 тыс. рублей или на 2,3 % больше чем планировалось (31 031,5 тыс. рублей), а именно от:

сдачи в аренду имущества, находящегося на праве оперативного управления запланировано и получено доходов - в сумме 2 886,1 тыс. рублей;
 оказания платных услуг (работ) поступило доходов - в сумме 22 520,3 тыс. рублей, что на 4 012,3 тыс. рублей или на 15,1 % меньше плана (26 532,6 тыс. рублей);

прочие доходы поступили - в сумме 6 353,4 тыс. рублей, что на 4 740,6 тыс. рублей или в 3,9 раза превышает планируемые поступления (1 612,8 тыс. рублей).

Планируемые выплаты предусмотрены в сумме **112 386,1 тыс. рублей**.

Кроме того, на социальные выплаты студентам в рамках публичных обязательств предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **3 448,2 тыс. рублей**, исполнено **2 649,5 тыс. рублей** или на 76,8 %.

Проверка деятельности КГА ПОУ "ДВГГТК", осуществляемой за счет субсидий из краевого бюджета

3.1. Государственное задание

Государственное задание КГА ПОУ "ДВГГТК" на 2015 год утверждено директором департамента образования и науки Приморского края Е.А. Григорьевой от 12.01.2015, в объеме (содержание) государственной услуги (в натуральных показателях):

выполнение плана приема - 460 человек, что на 20 человек меньше чем в 2014 году (480 человек);

численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, получающих услугу по социальному обеспечению - 60 человек, что на 20 человек больше чем в 2014 году (40 человек);

обеспеченность учащихся общежитиями - 330 человек, что на 30 человек меньше чем в 2014 году (360 человек).

Конкурсной комиссией, утвержденной департаментом образования и науки Приморского края в составе 6 человек (приказ от 15.12.2014 № 1310-а), проведен конкурс среди организаций (учреждений), осуществляющих образовательную деятельность, на установление контрольных цифр приема граждан для обучения по программам среднего профессионального образования за счет средств краевого бюджета в 2015 году, по результатам которого КГА ПОУ "ДВГГТК" установлены контрольные цифры приема учащихся, за счет средств краевого бюджета, в количестве 460 человек (протокол от 15.12.2014 № 3).

Анализ выполнения плана приема учащихся на 2015/2016 учебный год, а также данные о численности учащихся согласно Сведениям об образовательной организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального

образования на начало 2015/2016 учебного года (форма № СПО-1), приведены в таблице 12.

Таблица № 12

№ п/п	Код специальности	Наименование специальности	2015 год:					
			принято студентов на 2015/2016 учеб. год (чел)			численность студентов на всех курсах по состоянию на 01.10.2015 (чел.)		
			на бюджетной основе	с полным возмещением стоимости обучения	всего	на бюджетной основе	с полным возмещением стоимости обучения	всего
программы на базе основного общего образования (очное обучение)			160	0	160	462	0	462
1	22.02.06	Сварочное производство	25	0	25	40	0	40
2	23.02.03	Техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта	60	0	60	173	0	173
3	40.02.01	Право и организация социального обеспечения	50	0	50	164	0	164
4	44.02.06	Профессиональное обучение (по отраслям)	25	0	25	85	0	85
программы на базе среднего общего образования (очное обучение)			175	25	200	539	36	575
5	08.02.01	Строительство и эксплуатация зданий и сооружений	25	0	25	66	0	66
6	20.02.04	Пожарная безопасность	75	0	75	246	0	246
7	23.02.03	Техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта	0	0	0	43	0	43
8	38.02.01	Экономика и бухгалтерский учет	25	0	25	48	0	48
9	39.02.01	Социальная работа	25	0	25	80	0	80
10	40.02.01	Право и организация социального обеспечения	25	25	50	56	36	92
итого по программам подготовки специалистов среднего звена (очное обучение):			335	25	360	1001	36	1037
программы на базе среднего общего образования (заочное обучение)								
	08.02.01	Строительство и эксплуатация зданий и сооружений	15	0	15	71	0	71
	20.02.04	Пожарная безопасность	50	0	50	230	0	230
	23.02.03	Техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта	0	7	7	0	7	7
	38.02.01	Экономика и бухгалтерский учет	15	0	15	43	0	43
	39.02.01	Социальная работа	15	0	15	49	0	49

40.02.01	Право и организация социального обеспечения	30	25	55	97	95	192
итого по программам среднего профессионального образования (заочное обучение)		125	32	157	490	102	592
Всего:		460	57	517	1 491	138	1 629

3.2. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания

На выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на основании Соглашения о предоставлении субсидии на от 12.01.2015 (с учетом дополнительных соглашений) КГА ПОУ "ДВГГТК" предусмотрен уточненный объем субсидий в сумме 73 554,0 тыс. рублей.

Данные о расходах, произведенных за 2015 год за счет предоставленных субсидий, приведены в таблице 13.

Таблица № 13

наименование показателя	К О С Г У	утверж денно и исполнено (тыс. руб.)	% от общей суммы расходов	фактические расходы за 2015 год (тыс. руб.):		фактические расходы по данным отчета (ф. 0503721) по сравнению с Главной книгой (+; -)
				по данным отчета (ф. 0503721)	Главной книге	
1	2	3	4	5	6	7
заработная плата	211	49 641,8	67,6	49 641,8	49 640,3	1,5
начисления на выплаты по оплате труда	213	14 448,4	19,7	14 448,4	14 449,9	-1,5
коммунальные услуги	223	7 168,4	9,8	7 168,4	7 168,4	0
работы, услуги по содержанию имущества	225	99,9	0,1	99,9	99,9	0
прочие расходы	290	2 095,5	2,8	5 388,7	5 388,7	0
амортизация основных средств и нематериальных активов	271	-	-	3 537,1	3 237,9	299,2
расходование материальных запасов	272	-	-	137,2	170,4	-33,2
итого:	-	73 454,0	100	80 421,5	80 155,5	266,0

Приведенные данные показывают, что основная доля расходов 87,2 % от общей суммы (73 454,0 тыс. рублей), приходится на оплату труда 64 090,2 тыс. рублей (49 641,8 тыс. рублей - на заработную плату; 14 448,4 тыс. рублей на начисления на выплаты по оплате труда).

Штатная численность КГА ПОУ "ДВГГТК" на 01.09.2015 утверждена директором В.В. Оноприенко от 25.08.2015 в количестве 265,5 единиц (руководящие работники 37 единиц, педагогический персонал 147,0 единиц, учебно-вспомогательный персонал 31,5 единиц, обслуживающий персонал 50,0 единиц).

По сравнению с началом 2015 года (278 единиц) штатная численность сокращена на 12,5 единиц, из них: на 5,0 единиц сокращена численность

заместителей директора (2014 год 7,0 единиц; 2015 год - 2,0 единицы), в том числе путем объединения двух ставок должностей "заместитель директора по административно-хозяйственной работе" и "заместитель директора по безопасности" в 1 ставку должности "заместителя директора по административно-хозяйственной работе и безопасности".

Согласно Сведениям об образовательной организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования на начало 2015/2016 учебного года (форма № СПО-1) по состоянию на 01.10.2015 численность работников КГА ПОУ "ДВГГТК" составляет **198** человек, из них:

основной персонал - в количестве 161 человек (руководящие работники - 32 человека; педагогический персонал - 69 человек; учебно - вспомогательный персонал - 15 человек; обслуживающий персонал - 45 человек);

внешние совместители - в количестве 37 человек (из них: педагогические работники - 26 человек; учебно - вспомогательный персонал - 2 человека).

Таким образом, штат КГА ПОУ "ДВГГТК" укомплектован работниками на 74,6 %. Согласно представленным проверке расчетным ведомостям за счет субсидии на выполнение государственного задания работникам КГА ПОУ "ДВГГТК" начислено заработной платы за 2015 год на сумму 48 741,0 тыс. рублей. Данные о начисленной зарплате по категориям персонала приведены в таблице 14.

Таблица № 14

2015 год	начислено заработной платы за 2015 год						доплаты (тыс. рублей)			Пре мии (тыс. руб.)
	АУП	пед. пер сонал	УВП	МОП	совмести тели	<i>итого</i>	доп. выпл	расшир. зоны	стимул. выпл	
I	1 206,8	1 700,3	458,8	460,6	171,0	3 997,5	0	19,1	331,3	0
II	1 363,2	1 732,0	413,4	420,0	186,3	4 114,9	213,4	19,1	327,4	0
III	1 139,0	1 750,8	433,4	440,2	173,5	3 936,9	4,1	19,1	331,7	0
IV	1 218,5	1 849,5	454,6	441,8	189,2	4 153,6	0	19,1	326,8	0
V	1 157,8	1 745,1	420,0	504,8	175,6	4 003,3	40,1	19,1	322,2	0
VI	2 651,3	5 689,7	1 072,8	530,6	507,7	10 452,1	0	19,2	332,3	0
VII	612,0	0	80,3	406,3	0	1 098,6	0	24,7	124,8	0
VIII	887,8	0	85,3	421,2	0	1 394,3	48,6	32,8	154,1	0
IX	1 104,5	1 632,8	461,3	415,5	209,6	3 823,7	0	7,9	373,4	17,0
X	1 142,5	1 625,1	472,7	452,5	203,0	3 895,8	3,7	7,1	387,8	0
XI	1 135,6	1 642,1	478,5	486,0	207,9	3 950,1	1,2	7,1	386,7	0
XII	1 146,4	1 659,0	463,8	455,6	195,4	3 920,2	2,0	7,1	384,9	0
Итого:	14 765,4	21 026,4	5 294,9	5 435,1	2 219,2	48 741,0	313,1	201,4	3 783,4	17,0

Как отмечено выше, в нарушение пункта 265 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также пункта 4.5. Приложения № 6 к Учетной политике КГА ПОУ "ДВГГТК", утвержденной приказом директора (С.М. Пикин) от 30.12.2013 № 672-а, бухгалтерией не составляется журнал операций № 6 расчетов по оплате труда

раздельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

В результате сумма заработной платы, начисленной по расчетным ведомостям (48 741,0 тыс. рублей) меньше чем по данным:

отчета (ф. 0503721) - на 900,8 тыс. рублей (49 641,8 тыс. рублей);

Главной книги - на 899,3 тыс. рублей (49 640,3 тыс. рублей).

Несоответствие данных бухгалтерского учета и отчетности на **900,8** тыс. рублей является нарушением части 9 раздела 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

В 2015 году, также как и в 2014 году, за счет средств субсидии на выполнение государственного задания осуществлялось начисление и выплата заработной платы Ю.А. Акимовой по должностям:

социального педагога - на сумму 323,2 тыс. рублей (выплачено 281,2 тыс. рублей);

бухгалтера-кассира - в сумме 352,1 тыс. рублей (выплачено 306,3 тыс. рублей), а также за счет внебюджетных средств - в сумме 310,8 тыс. рублей (выплачено 270,4 тыс. рублей), тогда как обязанности бухгалтера-кассира исполняла бухгалтер Н.В. Павлова.

Таким образом, за 2015 год социальному педагогу Ю.А. Акимовой начислена и выплачена заработная плата за фактически не выполненную работу бухгалтера-кассира на сумму 352,1 тыс. рублей (выдано 281,2 тыс. рублей).

На основании приказа директора (С.М. Пикин) от 04.04.2011 № 50/л п.1 начальник отдела кадров Н.В. Шульга с 01.04.2011 совмещала работу по должности "архивариус", а с 01.10.2015 - переведена на должность "архивариус" (приказ от 01.10.2015 № 203/л).

При этом в ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение Основных правил работы архивов организаций, одобренных решением Коллегии Росархива от 06.02.2002, архивариусом не обеспечено надлежащее хранение документации.

Так, подлинные экземпляры Свидетельств о рождении (176 шт.) и Свидетельств о восьмилетнем образовании (903 шт.), другие документы, по состоянию на 10.02.2016 находились в полиэтиленовых мешках среди строительного мусора в пристройке, которая возводится над зданием столовой 2-ом этаже учебного корпуса.

По результатам проверки архивариусу Н.В. Шульга объявлен выговор (приказ от 11.02.2016 № 43/л).

Согласно трудовому договору от 15.06.2015 № 7/2015 по совместительству на ставку "плотник" принят А.И. Пихоцкий.

На основании приказа директора от 15.09.2015 № 186/л (В.В. Оноприенко) с 15.06.2015 А.И. Пихоцкий переведен на должность "Техник (по обслуживанию зданий)" с совмещением должностей "Слесарь-сантехник" и "Плотник".

С 13.10.2015 по 12.12.2015 приказом директора от 08.10.2015 № 215/л (В.В. Оноприенко) на А.И. Пихоцкого возложено исполнение обязанностей 0,5 ставки должности "плотника" на период отпуска Л.Ф. Ващук.

В результате с октября 2015 года по декабрь 2015 года А.И. Пихоцкому начислена зарплата на сумму 115,3 тыс. рублей за исполнение обязанностей, в одно и тоже время, по 3,5 ставкам должностей:

"плотник" - на сумму 24,6 тыс. рублей;

"слесарь - сантехник" - на сумму 28,5 тыс. рублей;

"техник (по обслуживанию зданий)" - на сумму 52,5 тыс. рублей;

0,5 ставки должности "плотник" - на сумму 9,7 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с должностной инструкцией по должности "техник (по обслуживанию зданий)", утвержденной директором КГА ПОУ "ДВГГТК" В.В. Оноприенко от 01.09.2015, А.И. Пихоцкий обязан:

п. 3.1. Производить систематический осмотр технического состояния закрепленных за ним объектов (зданий, сооружений, оборудования и механизмов;

п. 3.9. Подготавливать акты обследования технического состояния и технической оценки строений и сооружений;

п. 3.2. Производить техническое обслуживание согласно правилам эксплуатации и мелкий текущий ремонт, закрепленных за ним объектов с выполнением всех видов ремонтных и строительных работ (в т.ч. штукатурных, бетонных, плотницких, столярных, слесарных, малярных, электромонтажных).

Однако в сентябре и ноябре 2015 года КГА ПОУ "ДВГГТК", в лице директора В.В. Оноприенко, заключены договоры-подряды и произведена оплата за выполнение электромонтажных, штукатурных и малярных работ на сумму 21,3 тыс. рублей, следующим исполнителям:

В.В. Волик - в сумме 9,8 тыс. рублей за выполнение электромонтажных работ в учебном корпусе и столовой по договору-подряду от 24.09.2015;

Ю.О. Ковалевой - в сумме 11,5 тыс. рублей за выполнение косметического ремонта спортзала № 3 (штукатурные и малярные работы) по договору-подряду от 02.11.2015.

В силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств является, расходы на оплату труда по договорам-подрядам на сумму 21,3 тыс. рублей, является неэффективным расходованием денежных средств.

В 2015 году поставка коммунальных услуг для нужд КГА ПОУ "ДВГГТК" осуществлялась:

ОАО "Дальневосточная энергетическая компания" (далее - ОАО "ДЭК") - на основании договора энергоснабжения от 19.12.2013 № 1098/4, заключенного сроком с 01.01.2014 до 31.12.2015;

КГУП "Приморский водоканал" - на основании контракта от 12.12.2014 № V-969, заключенного сроком с 01.01.2015 до 31.12.2015, согласно которому поставка холодного водоснабжения и водоотведения осуществляется по тем

же объектам учета, что и в 2014 году. Цена данного контракта на 2015 год оставляет 2 600,0 тыс. рублей (с НДС);

Владивостокским отделением службы сбыта тепловой энергии структурного подразделения "Приморские тепловые сети" филиала "Приморская генерация" *Открытого акционерного общества "Дальневосточная генерирующая компания"* (далее - ОАО "ДГК") - по договору от 16.12.2014 № 5/1/03322/776 на поставку тепловой энергии (мощности), теплоносителя и (или) горячей воды на нужды бюджетного/автономного учреждения, срок действия договора: с даты подписания - 16.12.2014 по 31.12.2015.

Объем потребления тепловой энергии (мощности), теплоносителя и (или) горячей воды на нужды КГА ПОУ "ДВГГТК" приведен в приложении № 1 к договору, а перечень объектов (ГО (бомбоубежище), мастерские, общежитие, общественно-бытовой корпус, учебный корпус) - в приложении 2.

Ориентировочная цена договора на 2015 год определена в сумме 8 322,0 тыс. рублей (Соглашение о внесении изменений в договор от 25.12.2014).

За 2015 год за счет средств субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, произведена оплата поставщикам коммунальных услуг на сумму 7 168,4 тыс. рублей, таблица 15.

Таблица № 15

Вид коммунальных услуг	Наименование поставщика	Дата, № договора, контракта	Сумма (тыс. руб.)
электроснабжение	ОАО "ДЭК"	19.12.13 № 1098/4	4 168,4
водоснабжение и водоотведение	КГУП "Приморский водоканал"	12.12.2014 № V-969	1 366,4
поставка тепловой энергии и горячей воды	ОАО "ДГК"	16.12.14 № 5/1/03322/776	1 633,6
итого:	-	-	7 168,4

По данным бухгалтерского учета на начало и конец 2015 года задолженность КГА ПОУ "ДВГГТК" по расчетам с поставщиками коммунальных услуг отсутствует.

3.3. Субсидии на иные цели

Субсидии на иные цели, несвязанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) предусмотрены на 2015 год Соглашением от 12.01.2015 на выплату стипендий (759/0704/0247059/622/241/26) в сумме **6 193,2** тыс. рублей, а именно:

772 получателям академической стипендии в сумме 0,52 тыс. рублей (772 чел. x 520,0 рублей x 12 мес.) - на сумму 4 817,28 тыс. рублей;

147 получателям социальной стипендии в сумме 0,78 тыс. рублей (147 чел. x 780,0 рублей x 12 мес.) - на сумму 1 375,92 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 15.01.2015 № 142 объем субсидий увеличен на 4 450,0 тыс. рублей и составил **10 643,2** тыс. рублей, в том числе на мероприятия:

по допризывной подготовке молодежи - на сумму 150,0 тыс. рублей;
по обеспечению требований пожарной безопасности в краевых государственных образовательных учреждениях - в сумме 4 300,0 тыс. рублей.

Дополнительным Соглашением от 27.04.2015 № 175 объем субсидий уменьшен на 4 400,0 тыс. рублей и составил - **6 243,2** тыс. рублей, в том числе:

на выплату академической и социальной стипендий - в сумме 6 193,2 тыс. рублей;

на мероприятия по допризывной подготовке молодежи (на проведение пятидневных учебных сборов) - в сумме 50,0 тыс. рублей;

на мероприятия по развитию физической культуры и спорта - в сумме 50,0 тыс. рублей.

Фактически субсидии предоставлены и израсходованы по потребности на выплату стипендий в сумме **5 400,0** тыс. рублей, что на 843,2 тыс. рублей меньше утвержденных плановых назначений (6 243,2 тыс. рублей).

3.4. На социальные выплаты детям-сиротам на 2015 год уточненные ассигнования составляют (059/ 0704, 0248116, 321, 262) в сумме **3 448,2** тыс. рублей. Так, в 2015 году учащимся из числа детей-сирот осуществлялись следующие выплаты на сумму (начислено **2649,5** тыс. рублей, перечень которых приведен в таблице 16).

Таблица № 16

Наименование выплаты	Нормативные документы			дата, № приказа
	наименование	дата, №	норма (сумма)	
социальная стипендия	постановление Администрации Приморского края	19.11.2013 № 415-па	780,0	28.09.2015 № 296-А (47 чел.) 28.09.2015 № 297-А (19 чел.)
ежегодное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей (в размере трех социальных стипендий)	постановление Губернатора Приморского края	08.05.2014 № 178-пг	2340,0	28.09.2015 № 301-А (47 чел.)
денежное обеспечение питанием (в день на одного учащегося); в выходные, праздничные и каникулярные дни;		05.11.2014 № 450-пг	120,0 158,5	28.09.2015 № 298-А (32 чел.)
денежная компенсация для приобретения одежды студентам;		05.11.2014 № 450-пг	8 000,0	28.09.2015 № 299-А (22 чел.)
обеспечение одеждой, обувью и мягким инвентарем обучающихся и воспитывающихся в государственных образовательных учреждениях (в год)		05.11.2014 № 450-пг	20 886,0	28.09.2015 № 300-А (10 чел.)
денежная компенсация взамен одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования		05.11.2014 № 450-па	45 606,0	24.06.2015 № 237-Ап.1 (9)

выпускника учреждения				чел.)
единовременное денежное пособие при выпуске		05.11.2014 № 450-па	2 000,0	24.06.2015 № 235-Ап.1 (9 чел.)
Проезд детей-сирот, обучающихся в краевых и муниципальных образовательных учреждениях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме) такси, а также проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы;		27.10.2010 № 97-пг	2 140,0	14.04.2015 № 138-А (1 чел.)

3.5. Проверка деятельности КГА ПОУ "ДВГГТК", осуществляемой за счет поступлений от иной, приносящей доход деятельности

За 2015 год поступления КГА ПОУ "ДВГГТК" от иной приносящей доход деятельности составляют **31 759,8 тыс. рублей**, в том числе от:

3.5.1. оказания платных услуг - в сумме **25 986,2** тыс. рублей, в том числе от:

-авторемонтных услуг, оказываемых хозрасчетным структурным подразделением - в сумме 535,5 тыс. рублей. Тарифы на работы, выполняемые структурным подразделением "Авторемонт", утверждены директором (В.В. Оноприенко) от 01.06.2015, с 01.09.2015 данное структурное подразделение упразднено в соответствии с приказом директора (В.В. Оноприенко) от 05.06.2015 № 218-Ап.1;

-платных дополнительных образовательных услуг - в сумме 11 055,8 тыс. рублей;

-деятельности столовой - в сумме 4 424,1 тыс. рублей;

-деятельности общежития за 2015 составили 9 970,8 тыс. рублей, в том числе оплата за проживание в общежитии, поступившая от студентов - в сумме 2 437,5 тыс. рублей, от прочих жильцов - 7 533,3 тыс. рублей.

В 2015 году общежитие осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного 01.09.2015 директором (В.В. Оноприенко), решением Педагогического совета (протокол № 1).

Оплата за коммунальные услуги и содержание общежития осуществляется жильцами из числа работников КГА ПОУ "ДВГГТК" (бывших работников) на основании тарифов, утвержденных приказом директора от 26.06.2015 № 242-А (В.В. Оноприенко), в соответствии с постановлениями департамента по тарифам Приморского края:

от 19.12.2014 № 64/7 "Об установлении тарифов на тепловую энергию, поставляемую ОАО "Дальневосточная генерирующая компания" (филиал "Приморская генерация") потребителям Приморского края на тепловую энергию для населения:

на тепловую энергию для населения - 1 720,0 рублей/Гкал (с НДС);

на горячую воду - 139,05 рублей/куб. м (с НДС);

на воду для подпитки тепловой сети - 27,38 рублей/куб. м (с НДС);

от 19.12.2014 № 64/16: на питьевую воду для населения - 24,43 рублей за куб. метр (с НДС); на водоотведение - 9,82 рублей за куб. метр (с НДС);

от 19.12.2014 № 65/32 - на электрическую энергию для населения - 2,52 рублей/кВт.ч;

содержание и ремонт жилого помещения 17,4 рублей/кв. м.

По состоянию на 01.01.2016 задолженность за жильцами за проживание в общежитии по сравнению с началом 2015 года (793,0 тыс. рублей) уменьшилось на 667,1 тыс. рублей и составляет 125,9 тыс. рублей, из них: задолженность за Г.А. Пацеля составляет 63,8 тыс. рублей, что на 42,2 тыс. рублей меньше чем на 01.01.2015 (106,0 тыс. рублей).

3.5.2. за 2015 год *от использования имущества* поступило доходов на сумму 5 773,6 тыс. рублей, в том числе от:

от сдачи в аренду имущества, находящегося на праве оперативного управления запланировано и получено доходов - в сумме 2 886,1 тыс. рублей;

размещения торгового оборудования, павильонов, контейнеров и сооружений на земельном участке и помещениях зданий КГА ПОУ "ДВГГТК" - в сумме 798,2 тыс. рублей;

возмещения арендаторами коммунальных услуг - в сумме 2 089,3 тыс. рублей, таблица 17.

Таблица № 17

Наименование организаций	Договор аренды		долг на 01.01.15	начислено платежей за:			оплачено			долг на 01.01.16
	дата, №	срок аренды, пользования		аренду, пользование	коммунальные услуги	всего	за аренду, пользование	коммунальные услуги	всего	
АНО ОДПО "СТО "Патриот"	01.08.13 № 01-2013	04.12.13 - 31.07.14	0	1 242,9	330,8	1 573,7	1 242,9	329,4	1 572,3	1,4
	27.07.12 № 01-08	01.08.12 - 01.08.17								
	18.10.10 б/н; доп/сог. от 28.06.12 № 1	18.10.10-18.10.15								
ИП Е.Е.Куликова	04.12.13 № 05-2013	04.12.13-30.09.14	35,7	1,2	2,2	3,4	6,2	11,8	18,0	21,1
ЗАО "Акос"	01.04.2006 № 1194	-	0	144,0	209,1	353,1	132,0	166,9	298,9	54,2
ООО "ПримПКЦ КОУ"	18.10.10 б/н; д/с № 3	18.10.10 - 18.10.15	0	355,4	171,1	526,5	355,4	171,1	526,5	0
ООО "Байкал"	01.12.2003 б/н; доп. согл № 2	01.12.03-01.12.17	0	467,2	114,3	581,5	346,6	72,3	418,9	162,6
ООО "Вендинг Приморье"	04.12.2013 № 03-2013	04.12.13-25.08.14	13,8	45,6	25,0	70,6	45,6	30,4	76,0	8,4
	04.12.2013 № 04-2013									
ПАО "Вымпел"	Договор не представлен		71,2	346,1	411,9	758,0	417,3	411,9	829,2	0

Коммуникации"										
ПАО "Ростелеком"	Договор № 414/175/02 не представлен		32,9	809,3	394,8	1 204,1	809,3	394,8	1 204,1	32,9
ПАО "Мегафон"	14.05.14 № 4-810-25- 046/14/05/1	-	0	18,6	212,0	230,6	18,6	206,6	225,2	5,4
ИП Зарезин	01.02.2000	-	0	0	256,3	256,3	0	256,3	256,3	0
ИП Бессуднов	13.02.2013	13.02.2013 13.02.2028	0	0	6,0	6,0	0	6,0	6,0	0
ИП Серов	04.12.2013 № 06-2013		0	9,9	4,3	14,2	9,9	4,3	14,2	0
ООО "Нефтесинтез"	Договор не представлен		0	33,0	0	33,0	33,0	0	33,0	0
ООО "Восток торгсервис"	04.06.2011	04.06.2011 03.11.2044	0	267,6	0	267,6	267,6	0	267,6	0
итого:	-	-	153,6	3 740,8	2 137,8	5 878,6	3 684,4	2 061,8	5 746,2	286,0

По сравнению с началом 2015 года (153,6 тыс. рублей) задолженность за организациями и обществами за аренду и коммунальные услуги увеличилась на 132,4 тыс. рублей и на 01.01.2016 составляет 286,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 7.13 Учетной политики, утвержденной приказом директора от 30.12.2013 № 672-а, пункта 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация расчетов по аренде и использованию недвижимого имущества.

Как отмечено выше, в настоящее время договоры аренды и пользования недвижимым имуществом КГА ПОУ "ДВГГТК" с обществами и организациями, находятся в стадии переоформления и согласования с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края.

В тоже время, с 2014 года длится арбитражный спор с ООО "ВостокТоргСервис" признанию договора от 04.06.2011 недействительной сделкой и приведению земельного участка в соответствие сего целевым назначением путем демонтажа (сноса) рынка с торговыми павильонами и автомобильной парковки (дело А51-33141/2014).

Площадь данного земельного участка составляет 10 050 кв. м, или 1/5 от площади всего земельного участка, находящегося в оперативном управлении КГА ПОУ "ДВГГТК" - 53 200 кв. м.

При этом оплата, поступающая от ООО "ВостокТоргСервис", не покрывает расходы по уплате земельного налога, приходящегося на площадь данного участка, занимаемую ООО "ВостокТоргСервис", а именно:

за 2014 год от ООО "ВостокТоргСервис" поступило платежей в сумме 625,2 тыс. рублей, что на 175,5 тыс. рублей меньше, чем приходится на 1/5

суммы земельного налога - 800,7 тыс. рублей (4 003,3 тыс. рублей / 5 = 800,7 тыс. рублей);

за 2015 год поступления от ООО "ВостокТоргСервис" составили 267,6 тыс. рублей, т.е. на 533,1 тыс. рублей меньше чем приходится на 1/5 от суммы земельного налога (800,7 тыс. рублей). Необходимо отметить, что по состоянию на 01.01.2016 за КГА ПОУ "ДВГГТК" значится задолженность по уплате земельного налога в сумме 3 293,2 тыс. рублей.

Кроме того, в 2015 году в нарушение пункта 3.5. Устава, утвержденного распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 27.12.2013 № 627-ри без согласования с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края на *безвозмездной основе* КГА ПОУ "ДВГГТК" предоставлены помещения следующим спортивным организациям:

Общественной организации "Спортивный клуб Трудовые резервы по греко-римской борьбе" - по договору о социальном партнерстве от 28.08.2015 предоставлены помещения малого спортивного зала, расположенные на 2 этаже учебного корпуса для занятий по греко-римской борьбе студентов КГА ПОУ "ДВГГТК" и школьников г. Владивостока;

Автономной некоммерческой организации "Спортивный клуб бокса "ВИТЯЗЬ" - по договору о социальном партнерстве от 25.08.2015 предоставлены помещения зала бокса для занятий студентов КГА ПОУ "ДВГГТК" и школьников г. Владивостока.

В вышеназванных договорах о социальном партнерстве не указана площадь помещений КГА ПОУ "ДВГГТК", предоставленных в безвозмездное пользование данным спортивным организациям.

На первом этаже здания общежития располагается парикмахерская.

Согласно пояснению от 01.03.2016, предоставленному директором КГА ПОУ "ДВГГТК" В.В. Оноприенко, деятельность парикмахерской осуществляет Индивидуальный предприниматель С.С. Данилов на основании договора аренды, заключенного с директором С.М. Пикиным.

Вместо арендной платы в 2015 году С.С. Даниловым внесены добровольные пожертвования на ремонт общежития в сумме 70,0 тыс. рублей.

В связи с тем, что проверке не представлены ни предыдущий договор аренды, содержащий условия аренды, ни копия договора аренды, находящегося на согласовании в департаменте земельных и имущественных отношений Приморского края, подтвердить достаточность полученных пожертвований, не представляется возможным.

Проверкой использования помещений КГА ПОУ "ДВГГТК" выявлены факты реконструкции отдельных помещений учебного корпуса, без согласования с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края и внесения изменений в Технический паспорт.

Так, при оборудовании помещения архива без согласования с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края произведена перепланировка, в результате которой два помещения объединены в одно путем сноса стены.

Кроме того, над столовой из бетонных блоков, облицованных кирпичом, сооружена крытая пристройка, имеющая со стороны улицы отдельный вход.



В проверяемом периоде расходы на возведение данной пристройки не осуществлялись, при этом проектно-сметная документация на строительство данной пристройки, а также пояснения руководства КГА ПОУ "ДВГГТК" о назначении использования данного строения, Контрольно-счетной палате не представлены.

За 2015 год за счет поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности произведены расходы на сумму 32 688,8 тыс. рублей, таблица 18.

Таблица № 18

наименование показателя	К О С Г У	утверж денно и исполнено (тыс. руб.)	% от общей суммы расходов	фактические расходы по данным (тыс. рублей)		откл. факт. расходов по (ф. 0503721) от Главной книги (+;-) тыс. руб
				(ф. 0503721)	Главной книги	
1	2	3	4	5	6	7
заработная плата	211	12 529,3	38,3	13 638,9	12 638,9	1 000,0
прочие выплаты	212	6,6	0,02	6,6	6,6	0
начисления на выплаты по оплате труда	213	3 724,1	11,4	5 079,2	4 079,2	1 000,0
услуги связи	221	490,2	1,5	490,2	490,2	0
транспортные услуги	222	14,4	0,05	14,4	34,2	-19,8
коммунальные услуги	223	6 065,8	18,5	6 065,8	6 354,7	-288,9
работы, услуги по содержанию имущества	225	1 443,5	4,4	2 243,5	1 433,2	810,3
прочие работы, услуги	226	2 045,1	6,3	2 845,1	1 882,1	963,0
прочие расходы	290	1 433,5	4,4	2 233,5	1 540,8	692,7
приобретение основных средств	310	303,9	0,93	-	-	-
приобретение материальных запасов	340	4 632,4	14,2	-	-	-
амортизация основных средств и нематериальных активов	271	-	-	970,2	505,3	464,9
расходование материальных запасов	272	-	-	179,6	3 412,4	-3 232,8
итого:	-	32 688,8	100	33 767,0	32 377,6	1 389,4

Согласно приведенным данным, фактические расходы по Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) на 01.01.2016 составляют 33 767,0 тыс. рублей, что на 1 389,4 тыс. рублей превышает данные о фактических расходах по Главной книге (32 377,6 тыс. рублей), что является нарушением части 9 раздела 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Наиболее значительная сумма расходов, произведенных за счет собственных доходов, приходится на оплату труда 16 253,4 тыс. рублей или 49,7 % (на заработную плату - в сумме 12 529,3 тыс. рублей; на начисления по выплате на оплату труда - в сумме 3 724,1 тыс. рублей).

По данным платежных ведомостей за 2015 год начислено заработной платы работникам КГА ПОУ "ДВГГТК" на сумму 13 239,2 тыс. рублей, таблица 19.

Таблица № 19

2015 год	начислено зарплаты за 2015 год (тыс. рублей)								доплаты (тыс. рублей)			пре мии (тыс. рублей)
	АУП	пед. пер сонал	УВП	МОП	Совмес тители	авторе монт	столо вая	итого	Доп. выплаты	Расш. зоны	Стим. выплаты	
I	1 176,9	145,5	251,4	186,9	18,8	22,1	163,4	1 965,0	760,2	37,1	5,0	6,9
II	383,5	163,1	226,6	188,6	2,9	22,1	143,5	1 130,3	59,0	38,0	5,0	0
III	386,7	132,7	233,9	192,0	37,8	22,1	145,4	1 150,6	50,1	36,6	4,6	27,8
IV	442,7	144,4	229,3	154,8	6,6	22,1	143,4	1 143,3	90,6	38,2	5,0	13,8
V	552,7	107,3	262,3	199,2	0,5	31,9	143,4	1 297,3	70,7	38,2	5,0	5,8
VI	962,6	285,5	471,5	224,1	10,3	16,7	330,2	2 300,9	31,8	34,6	2,5	
VII	291,8	11,0	88,2	156,8	0	15,0	21,2	584,0	13,5	20,2	1,4	0
VIII	265,2	33,3	68,6	131,3	0	15,0	53,8	567,2	32,8	19,9	0,9	9,2
IX	235,5	132,4	33,8	152,1	3,5	8,0	152,7	718,0	0	15,3	8,3	0
X	245,9	85,5	72,0	176,2	4,5	8,0	150,5	742,6	28,1	15,0	8,9	13,8
XI	240,1	124,0	106,3	207,8	7,7	8,0	183,6	877,5	66,3	15,9	14,6	51,3
XII	235,4	117,9	92,5	152,0	8,1	8,0	148,6	762,5	40,8	15,9	14,6	6,0
итого	5 419,0	1 482,6	2 136,4	2 121,8	100,7	199,0	1 779,7	13 239,2	1 243,9	324,9	75,8	134,6

В нарушение части 9 раздела 1 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, сумма фактически начисленной заработной платы по платежным ведомостям (13 239,2 тыс. рублей) не соответствует ни годовой отчетности за 2015 год, ни данным Главной книги, а именно:

на 399,7 тыс. рублей меньше, чем отражено в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (13 638,9 тыс. рублей);

на 600,3 тыс. рублей больше, чем по данным Главной книги (12 638,9 тыс. рублей).

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в составе заработной платы по КОСГУ 211

"Заработная плата" значатся выплаты за работы и услуги по договорам-подрядам на сумму **1 379,8** тыс. рублей, которые следует относить на КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги", таблица 20.

Таблица № 20

начислено вознаграждение (тыс. рублей)	Месяц 2015 года:												<i>итого</i>
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
	241,2	155,7	186,0	132,4	159,6	173,3	102,6	101,0	106,7	9,8	11,5	0	1 379,8

4. Проверка расчетов по договорам-подрядам за счет субсидий из краевого бюджета и собственных доходов за 2014 -2015 годы.

КГА ПОУ "ДВГГТК", являясь автономным учреждением, осуществляет закупку товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон № 223-ФЗ). Правовой основой при осуществлении закупочной деятельности в соответствии с ч. 1 ст. 2 Закона № 223-ФЗ является положение о закупке.

Наблюдательным советом КГА ПОУ "ДВГГТК" утверждено Положение о закупке товаров, работ и услуг краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж" (далее - Положение о закупке) (протокол от 12.03.2014 № 1), в соответствии с п. 8.2. которого, проведение закупки у единственного поставщика осуществляется в следующих случаях:

п.п. 1) при необходимости осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 400,0 тыс. рублей;

п.п. 23) при заключении гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг физическими лицами (за исключением индивидуальных предпринимателей) с использованием их личного труда;

п.п. 36) при закупке товаров и услуг, перечисленных в приведенной таблице, в том числе услуги по уборке зданий.

Пунктом 8.3. Положения о закупке определено, что решение о цене товаров, работ, услуг, закупаемых у единственного поставщика, принимает непосредственно руководитель заказчика - КГА ПОУ "ДВГГТК", при наличии письменного обоснования потребности в закупке у единственного поставщика, включающего информацию о причинах заинтересованности в конкретном товаре, работе, услуге, информацию о необходимости его приобретения у конкретного (единственного) поставщика, а также экономического обоснования цены договора. Указанное обоснование хранится у Заказчика вместе с договором не менее трех лет.

Письменные обоснования потребности в заключении договоров-подрядов за период 2014 - 2015 годы к проверке не представлены.

Таким образом, в проверяемом периоде в нарушение положений Закона № 223-ФЗ, Положения о закупке КГА ПОУ "ДВГГТК" заключены договоры-

подряды на сумму 3 624,7 тыс. рублей (2014 год - 2 244,9 тыс. рублей; 2015 год - 1 379,8 тыс. рублей).

Кроме того, при заключении и исполнении договоров-подрядов на сумму **1 082,2** тыс. рублей (2014 год - 876,7 тыс. рублей; 2015 год - 205,5 тыс. рублей) не соблюдены положения следующих статей Гражданского кодекса Российской Федерации:

статьи 702 - заказчиком - КГА ПОУ "ДВГГТК" не определены виды и объемы работ;

статьи 708 - не указаны начальный и конечный сроки выполнения работы;

статьи 713 - при выполнении работы с использованием материала заказчика исполнителями работ не составляются отчеты об израсходовании материала;

статьи 720 - исполнители работ не принимают участие в сдаче - приемке работ;

статьи 711 - при отсутствии акта о приемке работ (на чистом бланке значится подпись директора - С.М. Пикина) по договору - подряда от 09.06.2014 исполнителю - Е.Б. Подоба произведена оплата за участие в проведении ГИА в качестве председателя экзаменационной комиссии в группах Ср-31, Срз-61, Срз-51 на сумму 10,0 тыс. рублей (приказ С.М. Пикина от 25.06.2014 № 441-А).

Кроме того, установлены факты оплаты работ исполнителям по договорам - подрядам, которые заключены позже, чем изданы приказы директора об оплате работ по данным договорам, например:

согласно приказу директора (С.М. Пикин) от 11.07.2014 № 454-а предусмотрена оплата исполнителям Д.В. Подкауре, С.Ю. Самарину, В.К. Гребенкину, А.П. Земскову по договорам-подрядам от 25.07.2014;

согласно приказу директора (С.М. Пикин) от 12.12.2014 № 606-а предусмотрена оплата исполнителю - Н.В. Лоевой Н.В. по договору-подряду от 21.12.2014;

согласно приказу директора (С.М. Пикин) от 12.12.2014 № 605-а предусмотрена оплата исполнителям Д.В. Подкауре, С.Ю. Самарину, В.К. Гребенкину, А.П. Земскову по договорам-подрядам от 25.12.2014;

согласно приказу директора (В.В. Оноприенко) от 15.07.2015 № 252-А предусмотрена оплата исполнителям Д.В. Подкауре, С.Ю. Самарину, В.К. Гребенкину, А.П. Земскову по договорам-подрядам от 25.07.2015.

В проверяемом периоде установлены факты заключения договоров-подрядов на работы, входящие в круг должностных обязанностей штатных сотрудников учреждения на сумму **359,33** тыс. рублей, что согласно статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным расходованием денежных средств, а именно:

на сумму **211,38** тыс. рублей произведена оплата по договорам - подряда за выполнение должностных обязанностей *электромонтера*: за проверяемый период заключен 31 договор - подряда на выполнение электромонтажных работ (2014 год - 22 договора-подряда на сумму

143,33 тыс. рублей; 2015 год - 9 договоров-подрядов на сумму 68,05 тыс. рублей).

Должностные инструкции на электромонтеров отсутствуют, в трудовых договорах конкретные обязанности электромонтера не указаны, но принимая во внимание обязанности электромонтера, определенные параграфами 343-347 выпуска № 1 единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, утвержденным Постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 N 31/3-30 (далее - ЕТКС), по договорам-подрядам за дублирование должностных функций выплачено вознаграждение на сумму 211,38 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что на выполнение электромонтажных работ за 2014 год произведено списание материалов, количество которых не представляется возможным установить, так как отсутствуют единицы измерения и их технические характеристики, например: 101 шт. кабеля, 1 бухта ПУГНП, 2 розетки, 5 шт. прожекторов, 20 шт. светильников, 27 шт. светильников ЛПО;

на сумму **84,65** тыс. рублей произведена оплата по договорам - подряда за выполнение должностных обязанностей *уборщицы*: за проверяемый период при укомплектованном в полном объеме штате уборщиц, заключено 11 договоров-подрядов на уборку учебного корпуса в течение учебного дня (2014 год - 7 договоров-подрядов на сумму 50,15 тыс. рублей, 2015 год - 4 договора-подряда на сумму 34,5 тыс. рублей);

на сумму **11,5** тыс. рублей в марте 2015 года произведена оплата работ по договору-подряду по уборке снега на территории КГА ПОУ "ДВГГТК" при укомплектованном в полном объеме штате дворниками. При этом работы по уборке снега входят в должностные обязанности дворника в соответствии с квалификационным справочником профессий рабочих, не вошедших в единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих;

на сумму **33,2** тыс. рублей произведена оплата за выполнение должностных обязанностей слесаря-сантехника. В проверяемом периоде заключено 11 договоров-подрядов (2014 год - 10 договоров-подрядов на сумму **31,2** тыс. рублей, 2015 год - 1 договор-подряд на сумму **2,0** тыс. рублей).

Должностные инструкции на должность "слесарь-сантехник" проверке не представлены, в трудовых договорах конкретные обязанности слесаря-сантехника не указаны, но принимая во внимание обязанности по должности "слесарь-сантехник", определенные параграфами 160-164 части № 2 выпуска № 2 ЕТКС, по договорам-подрядам за дублирование должностных обязанностей слесаря-сантехника выплачено 33,2 тыс. рублей;

на сумму **18,6** тыс. рублей в 2014 году по 4 договорам - подряда произведена оплата за выполнение должностных обязанностей по должности "плотник". Должностные инструкции по должности "плотник" проверке не представлены, в трудовых договорах конкретные обязанности плотника не указаны. Учитывая должностные обязанности, определенные параграфами

329-332 выпуска № 3 ЕТКС, за дублирование должностных обязанностей по договорам-подрядам выплачено вознаграждение на сумму 18,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия должностными лицами Контрольно-счетной палаты Приморского края: аудиторами В.В. Плыгуновой, и В.А. Шитц, в присутствии представителей КГА ПОУ "ДВГГТК": заместителя директора по административно-хозяйственной деятельности и безопасности С.В. Старовойтова, бухгалтера Л.Н. Антиповой, произведен осмотр выполненных работ по установке натяжных потолков в кабинете спортивного зала. В результате осмотра установлено, что работы по установке натяжных потолков в кабинете спортивного зала не выполнялись (акт от 10.02.2016).

В результате по договору-подряду от 21.09.2014 исполнителю - В.П. Варлакову выплачено вознаграждение в сумме 11,5 тыс. рублей за фактически не выполненные объемы работ.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" "каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом", т.е. необходимость проведения ремонтных работ должна быть подтверждена документально - актом о выявленных неисправностях (дефектная ведомость), в котором указываются обнаруженные неисправности и предложения по их устранению.

В Учетной политике, утвержденной приказом директора (С.М. Пикин) от 30.12.2013 № 672-а:

не утверждена форма дефектной ведомости, в составе документов представленных проверке, дефектные ведомости отсутствуют;

не определен порядок документооборота и перечень первичных документов для оформления бухгалтерских операций по отпуску строительных материалов со склада в производство и списания материалов, нормы списания строительных материалов при производстве ремонтно-строительных работ не установлены.

В результате списание олифы, краски, шпаклевки, цемента, песка, щебня, бетона, извести, обоев, кабеля, линолеума производится в штуках.

В нарушение п.116 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, при выполнении работ по договорам-подрядам передача материальных запасов исполнителям работ не оформлялась первичными учетными документами.

Отчеты об израсходовании материалов в соответствии с утвержденными нормативами не составлялись, что является нарушением части 1 статьи 713 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В 2014 году списание материалов производилось на основании актов о списании материальных запасов (форма 0504230), в которых указано, что проверку выданных со склада в подразделение материальных запасов и фактическое их расходование устанавливала комиссия, назначенная приказом от 01.01.2012 № 1. Данный приказ к проверке не представлен.

Состав комиссии для списания материальных ценностей и основных средств утвержден приказами директора (С.М. Пикин) от 09.04.2012 № 156-А, от 25.09.2014 № 507-А.

В 2015 году списание материалов производилось как на основании актов о списании материальных запасов (форма 0504230) так и по ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

В 2015 году в актах на списание материалов, также как и в 2014 году указано, что проверку выданных со склада в подразделение материальных запасов и фактическое их расходование устанавливала комиссия, назначенная приказом от 01.01.2012 № 1, тогда как, в 2015 году состав комиссии менялся дважды: приказом директора (В.В. Оноприенко) от 08.06.2015 № 219-А назначена комиссия в составе 12 человек, приказом от 15.10.2015 № 320-А состав комиссии изменен до 10 человек.

В нарушение п.8 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, списание материальных запасов производится по актам или ведомостям, не подписанным руководителем учреждения и уполномоченными лицами, без указания стоимости и общей суммы израсходованных материалов.

5. Проверка расходования горюче-смазочных материалов за счет субсидий из краевого бюджета и собственных доходов.

По акту о списании материальных запасов (форма 0504230) от 24.06.2015 № 00000095 комиссией в составе: заместителя директора по учебной работе - Г.В. Яковлевой, бухгалтера - Л.Н. Антиповой, заместителя директора по учебно-производственной работе - В.П. Варлакова, заместителя директора - С.А. Лобода, установлено фактическое расходование материалов для проведения тренировки сборной команды КГА ПОУ "ДВГГТК" по экстриму на сумму 2,8 тыс. рублей, а именно:

списаны ГСМ в количестве 30 л на сумму 1,1 тыс. рублей, дизельное топливо в количестве 55 л на сумму 1,7 тыс. рублей.

В акте указано, что согласно положению о соревновании на одну заправку противня расходуется дизельное топливо в количестве 5 литров и бензин в количестве 400 грамм. При этом количество заправок в акте не отражено.

Учитывая, что дизельное топливо списано в количестве 55 литров - соответственно произведено 11 заправок.

В соответствии с нормативом: на 11 заправок необходимо 6 литров бензина $((11 \times 0,4 \text{ кг}) / 0,73 \text{ кг} = 6,0 \text{ л}$, где: 11 – число заправок, 0,4 кг – норма расхода бензина согласно акту, 0,73 кг вес 1 л бензина марки А-80).

В результате, необоснованно списано 24 литра бензина на сумму 0,8 тыс. рублей $(24 \text{ л} \times 35,70 \text{ рублей} = 856,80 \text{ рублей})$.

Кроме того, списание горюче-смазочных материалов осуществлялось при эксплуатации автотранспорта КГА ПОУ "ДВГГТК".

Списание горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) производилось в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р "О введении в действие Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

При эксплуатации автомобилей КГА ПОУ "ДВГГТК" применяются нормы расхода топлива, установленные Автоэкспертным бюро ООО "Компетент-5", таблица 21.

Таблица № 21

№ п/п	Марка автомобиля	Год выпуска	Гос. номер	Базовая норма расхода ГСМ, л/100 км	Норма расхода ГСМ в зимний период, л/100 км
1	NISSAN CARAVAN ELGRAND	1997	X 669 ХК	25,6	28,72
2	CHEVROLET VAN	1992	С 181 СС	31,9	34,2
3	TOYOTA COROLLA	2000	Р 726 СО	12,0	13,2
4	TOYOTA TOWN ACE	1989	Р 669 СО	13,28	14,87
5	MAZDA TITAN	1986	Р 659 СО	21,5	24,8
6	NISSAN LARGO	1994	О 743 ОО	25,5	28,56
7	MAZDA PROCEED MARVIE	1998	Н 888 ТВ	24,0	26,88
8	RENO LOGAN	2011	X 178 АЕ	-	-

Нормы расхода ГСМ на автомашину Reno Logan, 2011 года выпуска (гос. номер X 178 АЕ) не установлены, так как в проверяемом периоде и по настоящее время данный автомобиль не эксплуатируется в связи с поджогом. По факту поджога автомашины ОП № 3 СУ УМВД России по г. Владивостоку возбуждено уголовное дело № 569322 по ст. 167 ч. 2 Уголовного кодекса Российской Федерации.

По данным отчета от 19.10.2015 № 023087, выполненным ООО "Компания "Аверс", рыночная стоимость восстановительного ремонта данной автомашины составляет 105,9 тыс. рублей (без учета износа), а с учетом износа деталей - в сумме 97,4 тыс. рублей.

Руководством КГА ПОУ "ДВГГТК" не утверждены применяемые нормы расхода ГСМ, а также не утвержден период применения повышающего коэффициента при работе автотранспорта в зимний период времени.

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерией принимаются к учету недооформленные путевые листы.

Так, в нарушение Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152, во всех путевых листах не указывается остаток ГСМ на начало и на конец дня, *на оборотной стороне* путевых листов не указаны время выезда и возвращения автомашины при выполнении поездок, пройденный километраж, что не позволяет осуществлять контроль за целевым использованием автомашин и расходом ГСМ при их эксплуатации.

В отдельных путевых листах водителями указаны недостоверные данные показаний спидометра, таблица 22.

Таблица № 22

Дата	ФИО водителя	Марка автомобиля	Гос. номер	Показания спидометра при выезде со стоянки	пробег	Показания спидометра при заезде на стоянку
Февраль 2014						
18.05.2014	Варлаков В.П.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	289920	0	289920
19.05.2014	Варлаков В.П.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	289930	7	289937
20.05.2014	Варлаков В.П.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	289967	13	289980
21.05.2014	Варлаков В.П.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	289937	30	289967
22.05.2014	Варлаков В.П.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	289920	10	289930
Апрель 2014						
28.02.2014	Дрига К.В.	MAZDA TITAN	Р 659 СО	175473	145	175618
23.04.2014	Мартыненко В.В.	MAZDA TITAN	Р 659 СО	175393	95	175488
Июль 2014						
02.07.2014	Варлаков В.П.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	290975	24	290999
03.07.2014	Варлаков В.П.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	291125	76	291201
2015 год						
30.06.2015	Варлаков В.П.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	298689	41	298730
01.07.2015	Бородин Д.С.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	298649	33	298682

Выборочной проверкой соблюдения норм при списании ГСМ за 2014 год установлено излишне списание в количестве 97,85 литров на сумму 3,3 тыс. рублей, таблица 23.

Таблица № 23

Месяц 2014 года	ФИО водителя	Марка автомобиля	Гос. номер	Пробег за месяц, км	Расход по норме, л	Списаны ГСМ по бухучету, л	Цена, (руб.)	Излишне списаны, ГСМ, л	Сумма, (руб.)
февраль	Мартыненко В.В.	TOYOTA TOWN ACE	Р 669 СО	1734	257,85	270,00	32,50	12,15	394,87
май	Варлаков В.П.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	750	191,25	204,06	34,10	12,81	436,82
июнь	Мартыненко В.В.	TOYOTA TOWN ACE	Р 669 СО	2103	279,28	292,32	34,30	13,04	447,27
сентябрь	Мартыненко В.В.	TOYOTA TOWN ACE	Р 669 СО	2266	300,92	317,30	34,90	16,38	571,66
июль	Варлаков В.П.	NISSAN LARGO	О 743 ОО	369	94,10	127,74	34,50	33,64	1 160,58
июль	Мартыненко В.В.	TOYOTA TOWN ACE	Р 669 СО	1432	190,17	200,00	34,50	9,83	339,14
-	Итого:	-	-	-	1 313,57	1 411,42	-	97,85	3 350,34

В 2015 году излишне списано ГСМ в количестве 23,62 литра, на сумму 0,9 тыс. рублей, таблица 24.

Таблица № 24

Месяц 2015 года	ФИО водителя	Марка автомобиля	Гос. номер	Пробег за месяц, км	Расход по норме, л	Списаны ГСМ по бухучету, л	Цена, за 1 л (руб.)	Излишне списаны ГСМ, л	Сумма (руб.)
-----------------	--------------	------------------	------------	---------------------	--------------------	----------------------------	---------------------	------------------------	--------------

февраль	Мартыненко В.В.	TOYOTA TOWN ACE	P 669 CO	1942	288,78	290,00	35,36	1,22	43,14
июль	Бородин Д.С.	MAZDA TITAN	P 659 CO	73	15,70	28,42	37,30	12,72	474,46
октябрь	Шабалинский А.Е.	NISSAN CARAVAN ELGRAND	X 669 ХК	1298	362,58	366,85	38,29	4,27	163,50
ноябрь	Бородин Д.С.	MAZDA PROCEED MARVIE	H 888 ТВ	403	108,33	113,74	38,00	5,41	205,58
-	итого:	-	-	-	775,39	799,01	-	23,62	886,68

Кроме того, в результате проверки путевых листов и чеков АЗС о заправке автомобилей установлены факты заправки автомашин ГСМ в нерабочее время (после заезда автомобиля в гараж).

Например, 05.11.2014 водителем А.Н. Акимовым в нерабочее время дважды произведена заправка автомобиля NISSAN CARAVAN ELGRAND (гос. номер Х669ХК) ГСМ в количестве 80 л на сумму 2,9 тыс. рублей (в 20.30 ч - в количестве 40 литров на сумму 1,45 тыс. рублей и в 23.21 ч - 40 литров на сумму 1,45 тыс. рублей).

В результате, в проверяемом периоде приобретен ГСМ на нужды, несвязанные с деятельностью КГА ПОУ "ДВГГТК" на сумму 51,0 тыс. рублей (2014 год: 951,0 л на сумму 33,5 тыс. рублей, 2015 год: 487,0 л на сумму 17,5 тыс. рублей), таблица 25.

Таблица № 25

№ п/п	ФИО водителя	Дата	№ путевого листа	Время заезда в гараж по пут. листам	Время заправки по чеку АЗС	Кол-во ГСМ, (л)	Сумма, (руб.)
1	Варлаков В.П.	08.02.2014	85	18:00	19:49	20,00	650,00
		01.03.2014	144	18:00	20:04	20,00	660,00
		08.05.2014	322	18:00	21:02	30,00	1 023,00
		19.05.2014	346	18:00	19:36	20,00	682,00
	итого:	-	-	-	-	90,0	3 015,0
2	Мартыненко В.В.	25.02.2014	126	18:00	19:10	40,00	1 320,00
		11.03.2014	162	18:00	21:19	40,00	1 340,00
		03.04.2014	230	18:00	20:06	30,00	1 023,00
		10.04.2014	250	18:00	19:57	30,00	1 023,00
		17.11.2014	767	19:00	19:26	50,00	1 765,00
	итого:	-	-	-	-	190,0	6 471,0
3	Акимов А.Н.	28.02.2014	137	18:00	21:18	70,00	2 429,00
		20.05.2014	349	19:00	21:12	41,00	1 447,30
		24.07.2014	521	18:00	20:15	40,00	1 420,00
		18.08.2014	552	19:00	20:26	35,00	1 256,50
		05.11.2014	736	19:00	20:30	40,00	1 452,00
		05.11.2014	736	19:00	23:21	40,00	1 452,00
		12.12.2014	848	19:00	23:31	40,00	1 458,00
	итого:	-	-	-	-	306,0	10 914,8
4	Даровских Д.Н.	26.03.2014	207	19:00	21:15	50,00	1 750,00

		01.05.2014	309	19:00	20:48	60,00	2 118,00
		12.05.2014	325	19:00	19:51	50,00	1 765,00
		12.06.2014	427	19:00	20:54	40,00	1 412,00
		15.09.2014	613	19:00	19:58	50,00	1 795,00
		03.12.2014	817	19:00	21:28	45,00	1 640,25
		09.12.2014	853	19:00	19:44	70,00	2 660,00
	итого:	-	-	-	-	365,0	13 140,25
всего за 2014 год:						951,00	33 541,05
1	Варлаков В.П.	13.01.2015	902	19:00	19:33	20,00	709,00
		24.02.2015	1018	19:00	20:23	20,00	697,00
		17.03.2015	1074	19:00	19:38	20,00	705,00
		20.04.2015	1170	19:00	19:47	20,00	705,00
		30.06.2015	1346	17:00	18:44	100,00	3 545,00
	итого:	-	-	-	-	180,0	6 361,0
2	Акимов А.Н.	10.02.2015	983	19:00	21:30	40,00	1 410,00
		11.02.2015	987	19:00	19:24	40,00	1 458,00
		16.02.2015	999	19:00	19:26	40,00	1 458,00
		18.03.2015	1078	19:00	21:36	37,00	1 348,65
	итого:	-	-	-	-	157,0	5 674,65
3	Даровских Д.Н.	26.03.2015	1099	19:00	21:00	50,00	1 822,50
	итого:	-	-	-	-	50,0	1 822,5
4	Шабалинский А.Е.	20.07.2015	1383	16:00	20:27	40,00	1 444,00
		21.09.2015	1488	16:00	18:19	30,00	1 107,00
	итого:	-	-	-	-	70,0	2 551,0
5	Бородин Д.С.	07.08.2015	1418	17:00	18:11	30,00	1 092,00
	итого:	-	-	-	-	30,0	1 092,0
всего за 2015 год:						487,0	17 501,15
Всего:						1 438,00	51 042,20

6. Проверка расчетов с подотчетными лицами за счет субсидий из краевого бюджета и собственных доходов.

В соответствии с Учетной политикой КГА ПОУ "ДВГГТК", утвержденной приказом директора (С.М. Пикин) от 30.12.2013 № 672-а, срок выдачи денежных средств на хозяйственные и иные расходы не может превышать 15 дней с момента выдачи денежных средств (п. 7.24 приказа).

В нарушение вышеуказанных требований Учетной политики и пункта 6.3 Указаний Банка Российской Федерации "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 11.03.2014 № 3210-У, во всех заявлениях на выдачу авансов не указаны сроки выдачи авансов, представление отчетов о расходовании полученных авансов и возврат неиспользованных подотчетных сумм производился с нарушениями установленного срока, например:

в заявлении на получение аванса на сумму 4,0 тыс. рублей (платежное поручение от 17.01.2014 № 00000005) экономистом - О.Б. Зазерской не указана дата представления авансового отчета;

специалисту по кадрам - Т.В. Щаевой выданы под отчет денежные средства в сумме 4,0 тыс. рублей 05.06.2014 (платежное поручение

№ 00000386). Авансовый отчет № 58 на сумму 4,0 тыс. рублей представлен Т.В. Щаевой в бухгалтерию 30.06.2014, т.е. на 10 дней позже срока, установленного Учетной политикой - не более 15 дней (20.06.2014);

кладовщику - О.П. Панчук под отчет перечислено 1,2 тыс. рублей платежным поручением от 25.11.2014 № 00000922, авансовый отчет № 9 на сумму 1,2 тыс. рублей представлен в бухгалтерию только 18.02.2015, т.е. на 70 дней позже предусмотренного срока (10.12.2014).

В 2014 году допускалась выдача денежных средств под отчет работникам, которые не отчитались по ранее полученным авансам. Например, секретарю - Ю.А. Иваненко произведена выдача денежных средств под отчет с февраля по июнь 2014 года на общую сумму 14,45 тыс. рублей (11.02.2014 - в сумме 4,1 тыс. рублей, 27.02.2014 - в сумме 1,5 тыс. рублей, 02.04.2014 - 1,5 тыс. рублей, 22.04.2014 - 3,0 тыс. рублей, 05.06.2014 - 4,35 тыс. рублей).

При этом Ю.А. Иваненко предоставлены в бухгалтерию авансовые отчеты на сумму 16,2 тыс. рублей: 31.10.2014 № 80 - на сумму 7,0 тыс. рублей; 06.11.2014 № 79 на сумму 9,2 (9 198,48 рублей).

Аналогичные нарушения выявлены в 2015 году.

Например, руководителю службы маркетинга - Н.А. Ярмоленко 18.06.2015 по расходному кассовому ордеру № 00000102 выдано под отчет 3,88 тыс. рублей. Авансовый отчет № 74 на указанную сумму представлен Н.А. Ярмоленко только 31.08.2015, т.е. с нарушением срока возврата, предусмотренного Учетной политикой на 59 дней (03.07.2015).

Секретарю - Ю.А. Иваненко при наличии на 15.10.2015 непогашенного остатка в сумме 0,5 тыс. рублей (569,5 рублей) 26.11.2015 выдана под отчет денежная наличность на сумму 5,1 тыс. рублей (расходные кассовые ордера №№ 00000210 - на сумму 2,0 тыс. рублей, 00000219 - на сумму 2,1 тыс. рублей, 00000222 - на сумму 1,0 тыс. рублей).

Авансовые отчеты на сумму 5,2 тыс. рублей предоставлены в бухгалтерию Ю.А. Иваненко только в декабре 2015 года:

от 24.12.2015 № 102 - на сумму 0,4 тыс. рублей (469,5 рублей);

30.12.2015 № 139 - на сумму 5,2 тыс. рублей, т.е. с нарушением срока возврата на 49 дней (11.12.2015).

Бухгалтеру - Павловой Н.В. при наличии остатка, числящегося с 18.06.2015 в сумме 1,06 тыс. рублей, произведена выдача денежных средств под отчет с июля по декабрь 2015 года на общую сумму 6,73 тыс. рублей: 30.07.2015 - 0,03 рублей (30,08 рублей), 28.09.2015 - 3,0 тыс. рублей, 26.11.2015 - 2,5 рублей, 24.12.2015 - 1,2 тыс. рублей.

Авансовый отчет № 141 предоставлен 30.12.2014 на общую сумму выданных под отчет денежных средств 7,79 тыс. рублей.

В июле 2015 года кладовщику - О.П. Панчук выданы под отчет денежные средства на сумму 64,6 тыс. рублей (расходные кассовые ордера от 29.07.2015 № 00000120 на сумму 50,0 тыс. рублей, от 30.07.2015 № 00000122 - на сумму 11,0 тыс. рублей, № 00000125 - на сумму 1,5 тыс.

рублей, № 00000126 - на сумму 1,0 тыс. рублей, № 00000127 - на сумму 1,1 тыс. рублей).

Авансовый отчет о расходовании денежной наличности предоставлены О.П. Панчук в бухгалтерию: от 31.08.2015 № 76 - на сумму 61,5 тыс. рублей; от 28.09.2015 № 87 на сумму 4,2 тыс. рублей.

7. Проверка кассовых операций за счет субсидий из краевого бюджета и собственных доходов.

В нарушение пункта 271 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, бухгалтерией КГА ПОУ "ДВГГТК" аналитический учет депонированных сумм не ведется в Книге аналитического учета в разрезе получателей депонированных сумм и видов выплат.

Так, по данным бухгалтерского Баланса (ф. 0503730) на начало 2014 года за счет средств от деятельности по оказанию услуг (работ) значится кредиторская задолженность по расчетам с депонентами (счет 030402000) в сумме 12,3 тыс. рублей.

Согласно пояснению от 17.02.2016, предоставленному бухгалтером Н.В. Павловой, осуществляющей ведение кассовых операций, депонированная сумма заработной платы (12,3 тыс. рублей) образовалась с 2010 года, в связи с тем, что по платежной ведомости от 05.07.2010 № 154 не выплачена заработная плата получателю - Т.И. Степиной.

По истечению срока исковой давности (3 года) не востребованная сумма заработной платы 31.12.2014 списана на доходы КГА ПОУ "ДВГГТК".

Ведение кассовых операций и работа с денежной наличностью осуществляется в КГА ПОУ "ДВГГТК" в соответствии с:

Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации", утвержденным Банком России 12.10.2011 № 373-П (до 01.06.2014) (далее - Положение, утвержденное Банком России 12.10.2011 № 373-П);

Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (с 01.06.2014) (далее - Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У).

Проверке предоставлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности лица, ответственного за сохранность материальных ценностей, принадлежащих КГА ПОУ "ДВГГТК", подписанный директором от 22.07.2002 б/н (П.И. Киселев), согласно которому ответственность за сохранность материальных ценностей учреждения, возложена на Павлову Наталью Викторовну, замещающую должность "бухгалтер расчетного стола" с совмещением по должности "преподаватель" (трудовой договор от 01.12.2008 № 81).

С 01.05.2013 на основании приказа директора от 22.04.2013 № 227-А п.1. (С.М. Пикин) Н.В. Павлова назначена ответственным лицом за ведение

кассовой книги, прием и выдачу денежной наличности, оформление первичной документации по ведению кассовых операций.

В проверяемом периоде лимит остатка денежной наличности на конец рабочего дня утвержден приказом директора от 30.12.2013 № 673-А (С.М. Пикин) в размере 150,00 тыс. рублей.

Превышение лимита наличных денежных средств в кассе за проверяемый период не установлено.

7.1. Проверка кассовых операций за 2014 год

По данным кассовой книги и кассовому отчету от 14.01.2014 остаток денежной наличности в кассе отсутствует.

7.1.1. В нарушение пункта 2.5. Положения, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П, а также Учетной политики КГА ПОУ "ДВГГТК", утвержденной приказом директора от 30.12.2013 № 672-а, кассовая книга за проверяемый период не пронумерована, не брошюрована, не скреплена оттиском печати КГА ПОУ "ДВГГТК".

7.1.2. В результате проверки выявлены факты отсутствия росписи работников в получении заработной платы в платежных ведомостях:

за декабрь 2013 № 40 на общую сумму 43,75 тыс. рублей (срок выплаты 28.02.2014) - отсутствует роспись работника Л.П. Кандычевой в получении денежных средств на сумму 0,50 тыс. рублей, что является нарушением пункта 4.6. Положения, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П;

за август 2014 года № 279 на общую сумму 148,9 тыс. рублей (срок выплаты 26.09.2014) - отсутствует роспись работника О.А. Манукян, подтверждающая получение денежных средств в сумме 0,29 тыс. рублей, что является нарушением пункта 6.5. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

В период проверки О.А. Манукян предоставлено пояснение от 04.02.2016 о фактическом получении денежной наличности в сумме 0,29 тыс. рублей.

7.1.3. В нарушение пункта 3.2. Положения, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П и пункта 4.4. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, на приходных кассовых ордерах отсутствует оттиск печати (штампа), подтверждающий проведение кассовых операций, например приходные кассовые ордера:

от 14.01 2014 № 22 - на внесение оплаты за проживание в общежитии от П. Марагина на сумму 2,50 тыс. рублей;

от 14.01.2014 №27 - на внесение денежной наличности от Н.А. Буракова на сумму 1,00 тыс. рублей за обучение в центре дополнительного образования;

от 14.01.2014 №32 - на внесение оплаты за проживание в общежитии от Р.И. Цуркан на сумму 2,50 тыс. рублей;

от 17.01.2014 №105 - на внесение денежной наличности от Е.А. Щепина на сумму 2,50 тыс. рублей за услуги проживания в общежитии;

от 17.01.2014 №121 на внесение денежной наличности от П.И. Янович на

сумму 7,50 тыс. рублей за услуги проживания в общежитии.

7.1.4. В соответствии с пунктом 6.1. Положения, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П и пунктом 4.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, "записи в кассовой книге осуществляются кассиром по каждому приходному кассовому ордеру, расходному кассовому ордеру, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег)".

В нарушение вышеуказанных требований установлено несоответствие суммы денежной наличности указанной в кассовой книге и в приходном кассовом ордере, а именно:

по приходному кассовому ордеру от 20.02.2014 № 496 от Л.Г. Фисенко внесена оплата за проживание в общежитии на сумму 3,50 тыс. рублей, тогда как по данным кассовой книги от 20.02.2014 указано поступление денежной наличности по приходному кассовому ордеру от 20.02.2014 № 496 от Л.Г. Фисенко в сумме 4,60 тыс. рублей, т.е. на 1,10 тыс. рублей больше (3,50 тыс. рублей).

Соответственно остаток денежных средств на конец дня 20.02.2014 по данным кассовой книги завышен на 1,10 тыс. рублей и составляет 21,00 тыс. рублей, вместо 19,90 тыс. рублей.

Расхождение устранено в кассовой книге от 25.02.2014 без внесения исправлений, а путем указания остатка денежной наличности на начало дня в сумме 19,90 тыс. рублей;

по приходному кассовому ордеру от 29.05.2014 № 1189 от А.В. Смицкой поступила оплата за обучение в центре дополнительного образования на сумму 1,50 тыс. рублей, тогда как по кассовой книге от 29.05.2014 указано поступление денег по приходному кассовому ордеру от 29.05.2014 № 1189 в сумме 3,50 тыс. рублей, т.е. на 2,00 тыс. рублей больше (1,50 тыс. рублей).

Соответственно остаток денежных средств на конец дня 29.05.2014 по кассовой книге завышен на 2,00 тыс. рублей и составляет 59,692 тыс. рублей, вместо 57,692 тыс. рублей;

по приходному кассовому ордеру от 05.06.2014 № 1226 поступила оплата от С.В. Воробьева за обучение в центре дополнительного образования в сумме 0,75 тыс. рублей, тогда как в кассовой книге от 05.06.2014 указано поступление денежной наличности по приходному кассовому ордеру от 05.06.2014 № 1226 в сумме 0,50 тыс. рублей, т.е. на 0,25 тыс. рублей меньше (0,75 тыс. рублей);

к кассовому отчету от 23.06.2014 приложены приходные кассовые ордера на сумму 2,0 тыс. рублей, в том числе:

от 23.06.2014 № 1376 - оплата от Т.С. Соболевой за обучение в центре дополнительного образования в сумме 0,50 тыс. рублей;

от 23.06.2014 № 1376 - оплата от А.В. Цой за обучение в центре дополнительного образования в сумме 0,50 тыс. рублей;

от 23.06.2014 № 1378 - оплата от Д. Рассохиной за обучение в центре дополнительного образования в сумме 0,50 тыс. рублей;

от 23.06.2014 № 1378 - оплата от Н. Пятаковой за обучение в центре дополнительного образования в сумме 0,50 тыс. рублей.

При этом в кассовой книге и кассовом отчете от 23.06.2014 не оприходованы денежные средства на сумму 1,00 тыс. рублей по приходным кассовым ордерам:

от 23.06.2014 № 1376 на сумму 0,50 тыс. рублей (от Т.С. Соболевой);

от 23.06.2014 № 1378 на сумму 0,50 тыс. рублей (от Н. Пятаковой).

по приходному кассовому ордеру от 02.09.2014 № 1953 поступила оплата от А.С. Бабышина за обучение в центре дополнительного образования (группа Т-11) в сумме 2,00 тыс. рублей, тогда как в кассовой книге от 02.09.2014 указано поступление денежной наличности по приходному кассовому ордеру от 02.09.2014 № 1953 на сумму 3,25 тыс. рублей, т.е. на 1,25 тыс. рублей больше (2,00 тыс. рублей);

по кассовой книге и кассовому отчету от 29.10.2014 оприходована денежная наличность в сумме 5,00 тыс. рублей, поступившая от А.Н. Мироновой за обучение в центре дополнительного образования, при этом приходный кассовый ордер от 29.10.2014 № 2628 на указанную сумму отсутствует.

Всего за 2014 год в кассу КГА ПОУ "ДВГГТК" не оприходована денежная наличность на сумму 1,00 тыс. рублей (приходные кассовые ордера от 23.06.2014: № 1376 - 0,50 тыс. рублей и № 1378 - 0,50 тыс. рублей).

7.2. Проверка кассовых операций за 2015 год

7.2.1. В нарушение пункта 4.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У установлено несоответствие суммы денежной наличности указанной в кассовой книге и в приходном кассовом ордере, а именно:

к кассовому отчету от 11.03.2015 приложен приходный кассовый ордер от 03.03.2015 № 712 на оплату за обучение в центре дополнительного образования от С.М. Нажимова в сумме 5,00 тыс. рублей. Указанный приходный кассовый ордер не отражен ни в кассовой книге от 11.03.2015 и ни в кассовом отчете от 11.03.2015.

При этом в кассовой книге на начало дня 11.03.2015 остаток денежной наличности (48,439 тыс. рублей) указан с учетом 5,00 тыс. рублей без внесения исправлений, с указанием даты исправления, фамилии, инициалов и подписи должностного лица, что является нарушением пункта 4.7 Указаний Центрального Банка России от 11.03.2014 № 3210-У;

в кассовой книге и кассовом отчете на конец дня 15.04.2015 остаток денежной наличности составляет 16,08 тыс. рублей, а на начало дня 16.04.2015 остаток денежных средств необоснованно занижен на 3,00 тыс. рублей и составляет 13,08 тыс. рублей;

в кассовой книге и кассовом отчете на конец дня 07.08.2015 остаток денежной наличности составляет 18,28 тыс. рублей, а на начало следующего дня 13.08.2015 остаток денежных средств необоснованно занижен на 3,00 тыс. рублей и составляет 15,08 тыс. рублей;

по приходному кассовому ордеру от 26.08.2015 № 2034 поступила оплата от Д.А. Толстова за обучение в центре дополнительного образования

в сумме 3,0 тыс. рублей, тогда как в кассовой книге от 26.08.2015 указано поступление денежной наличности по приходному кассовому ордеру от 26.08.2015 № 2034 в сумме 3,25 тыс. рублей, т.е. на 0,25 тыс. рублей больше (3,00 тыс. рублей);

по приходному кассовому ордеру от 31.08.2015 № 2307 поступила оплата от Е.П. Омельченко за обучение в центре дополнительного образования в сумме 6,0 тыс. рублей, тогда как в кассовой книге от 31.08.2015 оприходована денежная наличность по приходному кассовому ордеру от 31.08.2015 № 2307 в сумме 6,50 тыс. рублей, т.е. на 0,50 тыс. рублей больше (6,00 тыс. рублей);

к кассовому отчету от 31.08.2015 приложены два приходных кассовых ордера на внесение денежной наличности в кассу за проживание в общежитии:

от 31.08.2015 № 2111 - от К.А. Потехина в сумме 3,25 тыс. рублей;

от 31.08.2015 № 2111 - от В.А. Потехина в сумме 3,25 тыс. рублей.

При этом в кассовой книге и кассовом отчете от 31.08.2015 не оприходована денежная наличность, поступившая от В.А. Потехина по приходному кассовому ордеру от 31.08.2015 № 2111 в сумме 3,25 тыс. рублей;

по приходному кассовому ордеру от 13.11.2015 № 3215 поступила оплата от Т.А. Веселова за обучение в центре дополнительного образования в сумме 2,50 тыс. рублей, тогда как в кассовой книге от 13.11.2015 оприходована денежная наличность по приходному кассовому ордеру от 13.11.2015 № 3215 в сумме 2,00 тыс. рублей, т.е. на 0,50 тыс. рублей меньше (2,50 тыс. рублей).

Всего за 2015 год в кассу КГА ПОУ "ДВГГТК" не оприходована денежная наличность на сумму 3,25 тыс. рублей, поступившая от В.А. Потехина (приходный кассовый ордер от 31.08.2015 № 2111).

7.2.2. В нарушение пункта 6.1. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У выдача денежных средств осуществляется по расходным кассовым ордерам без указания данных документа, удостоверяющего личность получателя, например расходные кассовые ордера от 18.06.2015: № 81 - на сумму 3,00 тыс. рублей; № 83 - на сумму 5,00 тыс. рублей; № 84 - на сумму 3,50 тыс. рублей.

7.3. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, пунктом 7.13. Учетной политики, утвержденной приказом директора (С.М. Пикин) от 30.12.2013 № 672-а, инвентаризация денежных средств в кассе осуществлялась инвентаризационной комиссией, созданной на основании приказов директора от 27.01.2014 № 20-Ап.1, от 26.01.2015 № 24-А п. 1. В составе:

председателя - главного бухгалтера, Л.Б. Акимовой;

специалиста по кадрам - Т.В. Щаевой;

экономиста - О.Б. Зазерской;

бухгалтера - Л.Н. Антиповой.

Согласно акту инвентаризации от 28.02.2014 № 00000002, подписанному вышеназванной инвентаризационной комиссией, фактическое наличие денежных средств в кассе на 28.02.2014 составляет 49,092 тыс. рублей, тогда как по кассовой книге на конец дня 28.02.2014 остаток денежных средств составляет 23,968 тыс. рублей, что на 25,124 тыс. рублей меньше чем по данным инвентаризации.

Проверка кассовых операций, проведенная сплошным методом за период с 01.01.2014 по 16.02.2016 показала, что в нарушение пункта 5.1. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, излишки на сумму 25,124 тыс. рублей не оприходованы.

Кроме того, не оприходованы излишки денежной наличности в сумме 30,24 рублей, выявленные в результате инвентаризации, проведенной в период проведения контрольного мероприятия на 16.02.2016 (акт от 16.02.2016).

8. Проверка соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок КГАПОУ "ДВГГТК"

Общие принципы закупки товаров, работ, услуг, основные требования к закупке товаров, работ, услуг автономными учреждениями, определены положениями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (пункт 1 части 2 статьи 1).

В силу положений статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон № 223-ФЗ) при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом № 223-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными с учетом положений части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ правовыми актами, регламентирующими правила закупки (положение о закупке).

Официальным сайтом единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" является www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт, ЕИС).

На официальном сайте размещены документы, регламентирующие деятельность КГА ПОУ "ДВГГТК", заказчик, колледж), "Свидетельство о постановке юридического лица на учет в налоговом органе" (дата публикаций 27.12.2013, 12.03.2014), "Учредительный документ (устав)" (дата публикаций 27.12.2013, 12.03.2014), "Документ о государственной регистрации юридического лица" (дата публикаций 27.12.2013, 12.03.2014).

Согласно сведениям с официального сайта первоначальное Положение о закупках Учреждения, размещенное на официальном сайте 08.01.2014,

было утверждено приказом директора колледжа от 27.12.2013 № 668-А, что является нарушением пункта 6 части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ, согласно которому положение о закупке утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения. В Положении о закупках 2 раза вносились изменения.

Положение о закупках в 1 редакции, размещенной на официальном сайте 08.01.2014, предусматривало следующие способы размещения заказа:

- 1) открытый конкурс;
- 2) открытый аукцион;
- 3) запрос цен (котировок);
- 4) запрос предложений;
- 5) закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Положение о закупках во 2 редакции, размещенной на официальном сайте 12.03.2014, предусматривало следующие способы размещения заказа:

- 1) конкурс;
- 2) аукцион;
- 3) проведение запроса коммерческих предложений;
- 4) проведение запроса котировок (цен);
- 5) проведение конкурентных переговоров;
- 6) упрощенная закупка;
- 7) закупка у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя.

В нарушение части 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ заказчиком не размещены в единой информационной системе (до ее ввода - на официальном сайте) планы закупок товаров, работ, услуг на 2014 и 2015 годы.

В соответствии с разделом 1.6. Положения о закупках приказом КГА ПОУ "ДВГГТК" от 26.06.2015 № 102/л с 26.06.2015 был принят специалист по закупкам. За 2014 год и период с 01.01.2015 по 25.06.2015 документов о назначении уполномоченного на подготовку и проведение процедур закупки лица в ходе проведения контрольного мероприятия не предоставлено.

В соответствии с разделом 7.1. Положения о закупках приказом от 12.03.2014 № 92-Ап.1 в колледже создана комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для собственных нужд в составе 5 человек и утверждено Положение о комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ для нужд КГА ПОУ "ДВГГТК". Приказом от 06.10.2015 № 309- Ап.1 создана новая Закупочная комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для собственных нужд в составе 9 человек. Из числа членов Закупочной комиссии повышение квалификации по программе "Закупки отдельных юридических лиц и бюджетных учреждений в соответствии с Законом № 223-ФЗ" прошли 3 сотрудника.

Согласно сведениям с официального сайта за период с 01.01.2014 по 31.12.2015 было размещено 5 извещений о закупках товаров, работ, услуг по результатам которых заключены договора с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком).

Частью 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ установлено, что заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - единая информационная система):

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг;

2) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Согласно отчетности о договорах, заключенных по результатам закупок, размещенной в ЕИС, в 2014 году заключено 465 договоров на сумму 17 370 168,00 рублей (все заключены с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком)); в 2015 году заключено 219 договоров на сумму 7 779 346,41 рублей (все заключены с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком)).

В проверяемом периоде КГА ПОУ "ДВГГТК" не использованы предусмотренные Положением о закупках конкурентные способы осуществления закупок: запрос котировок; открытый конкурс; открытый аукцион и др.

Согласно статье 1 Закона № 223-ФЗ целями регулирования данного Федерального закона являются, в том числе, эффективное использование денежных средств, расширение возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчиков и стимулирование такого участия, развитие добросовестной конкуренции, предотвращение коррупции и других злоупотреблений. Осуществление закупок исключительно у единственного поставщика не ведет к достижению целей, установленных Законом № 223-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В ходе проверки были предоставлены:

- реестр договоров КГА ПОУ "ДВГГТК" за 2014 год, подписанный главным бухгалтером Л.Б. Акимовой;
- реестр закупок КГА ПОУ "ДВГГТК" за 2015 год подписанный главным бухгалтером Л.Б. Акимовой.

Сравнительные данные из реестров закупок, представленных КГА ПОУ "ДВГГТК" и с официального сайта из раздела "Отчетность по договорам" указаны в таблице 26.

Таблица № 26

№/№	показатели	Данные из реестра закупок (ст. 73 Бюджетного кодекса)	Данные с ЕИС из раздела "Реестр закупок и заказов"	Итого (ст. 3 + ст. 4)	Данные с ЕИС из раздела "Отчетность по договорам"
1	2	3	4	5	6
2014 год					

1.	количество договоров	174	2	176	465
2.	сумма заключенных договоров	7 872,24 тыс. руб.	10 922,00 тыс. руб.	18 794,24 тыс. руб.	17 370,17 тыс. руб.
2015					
1.	количество договоров	219	1	220	219
2.	сумма заключенных договоров	7 779,35 тыс. руб.	2 900,00 тыс. руб.	10 679,35 тыс. руб.	7 779,35 тыс. руб.

Как видно из таблицы, за 2014 год заключено 176 договоров на сумму 18 794,24 тыс. рублей, в том числе 174 договора на сумму 7 872,24 тыс. рублей, указанных в реестре закупок и 2 договора на сумму 10 922,00 тыс. рублей, сведения о которых размещены на официальном сайте в разделе "Реестр закупок и заказов" (договор № V-969 от 12.12.2014 на сумму 2 600,00 тыс. рублей, закупка № 31401828475, договор № 5/103322/776 от 16.12.2014 на сумму 8 322,00 тыс. рублей, закупка № 31401842838). В тоже время в ЕИС в разделе "Отчетность по договорам" указано о 465-ти заключенных договорах на сумму 17 370,17 тыс. рублей.

Согласно указанной таблице за 2015 год заключено 220 договоров на сумму 10 679,35 тыс. рублей, в том числе: в ЕИС в разделе "Отчетность по договорам": "Договоры, заключенные заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)" - внесены закупки товаров, работ и услуг, осуществленные у единственного поставщика, стоимость которых не превышает 100,0 тыс. рублей, и не внесены сведения о договоре от 21.12.2015 № V-969 на сумму 2 900,00 тыс. рублей "Подача холодного водоснабжения и водоотведения".

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что в пункт 1 части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ сведения о договорах, заключенных заказчиком по результатам закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за 2014 и 2015 годы, размещены КГА ПОУ "ДВГГТК" на официальном сайте в в разделе "Отчетность по договорам", являются недостоверными.

В ходе проведенного контрольного мероприятия проверено осуществление закупок, указанных в таблице 27.

Таблица № 27.

№/№	Договор/извещение №, дата	Способ осуществления закупок	Исполнитель, предмет
2014 год			
1.	договор № V-969 от 12.12.2014 на 2 600 000,00 рублей, закупка № 31401828475	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	КГУП "Приморский водоканал", подача холодного водоснабжения и водоотведения
2.	договор № 5/103322/776 от 16.12.2014 на 8 322 000,00 рублей, закупка № 31401842838	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	ОАО "Дальневосточная генерирующая компания", поставка тепловой энергии, теплоносителя и горячей воды
3.	договор б/н от 10.01.2014 на сумму 18 600,00 рублей	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	ОАО "Спортивный комплекс "Восход", услуги по аренде плавательного бассейна
4.	договор № 15830814/0178Д от 08.05.2014 на сумму 99 999,00 рублей	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	ООО "РН - Карт - Дальний Восток" "Отпуск всех видов моторного топлива, а также сопутствующих товаров, реализуемых на точках обслуживания посредством использования Карт"

5.	договор № 18 от 04.06.2014 на сумму 56 072,00 рублей	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	ИП Бородина Н.А. "Ремонт теплового узла"
2015 год			
6.	договор № 5/103322/776 от 11.01.2016 на 9 000 000,00 рублей, закупка № 31503173208 размещена 30.12.2015	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	АО "Дальневосточная генерирующая компания", оказание услуг по теплоснабжению (отопление и горячее водоснабжение)
7.	договор № V-969 от 21.12.2015 на 2 900 000,00 рублей, закупка № 31503173241	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	КГУП "Приморский водоканал", подача холодного водоснабжения и водоотведения
8.	договор № 1098/4 от 11.01.2016 на 5 200 000,00 рублей, закупка № 31503173182 размещена 30.12.2015	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	ПАО "Дальневосточная энергетическая компания", услуги по электроэнергии
9.	договор № 3 от 10.02.2015 на сумму 39 450,41 рублей	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	ООО "Альфа – Рекон"
10.	договор № 9-И от 02.02.2015 на сумму 126 500,00 рублей	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	ГОАУ ДПО "Приморский краевой институт развития образования", оказание образовательных услуг
11.	договор № 270 от 01.07.2015 на сумму 79 200,00 рублей	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	ООО "Тонус-ВК", оказание услуг дератизации
12.	договор № ВТ-021511/ESV00001855 от 11.02.2015 на 99 881,00 рублей	единственный поставщик (исполнитель, подрядчик)	ООО "Энергосфера - Владивосток", поставка товара

Согласно подпункту 8.3. Положения о закупке, решение о цене товаров работ и услуг, закупаемых у единственного поставщика, принимает непосредственно руководитель (или уполномоченное им лицо), если имеется письменное обоснование потребности в закупке у единственного поставщика. Такое обоснование включает информацию о причинах заинтересованности в конкретном товаре, работе, услуги, информацию о необходимости его приобретения у конкретного (единственного) поставщика, а также экономическое обоснование цены договора.

В нарушение указанного пункта Положения о закупке письменных обоснований потребности в закупках, осуществленных у единственного поставщика, стоимость которых не превышает 100 тысяч рублей, а также экономическое обоснование цены договоров в ходе проведенного контрольного мероприятия не представлено (Договора: б/н от 10.01.2014 на сумму 18,60 тыс. рублей с ОАО "Спортивный комплекс "Восход", услуги по аренде плавательного бассейна; № 15830814/0178Д от 08.05.2014 на сумму 99,99 тыс. рублей с ООО "РН-Карт-Дальний Восток" "Отпуск всех видов моторного топлива, а также сопутствующих товаров, реализуемых на точках обслуживания посредством использования Карт"; № 18 от 04.06.2014 на сумму 56,07 тыс. рублей с ИП Бородина Н.А. "Ремонт теплового узла"; № 270 от 01.07.2015 на сумму 79,20 тыс. рублей с ООО "Тонус-ВК" "Оказание услуг дератизации").

В нарушение требований подпункта 1.6.1. Положения о закупке и условий договоров Заказчиком не контролировалось исполнение договора б/н от 10.01.2014 на сумму 18,60 тыс. рублей с ОАО "Спортивный комплекс "Восход", услуги по аренде плавательного бассейна, срок действия договора с 01.01.2014 по 31.12.2014. Так, пунктом 3 договора предусмотрена оплата услуг до 5-го числа текущего месяца на основании выставленного счета, однако, согласно Акту сверки взаимных расчетов за 2014, оплата

производилась не ежемесячно, только 2 раза (платежные поручения № 721 от 29.09.2014, от № 728 от 06.10.2014).

В нарушение требований подпункта 1.11.14. и пункта 7.9. Положения о закупке, несмотря на то, что цена договора является твердой, в пункте 3.2. договора № 18 от 04.06.2014 на сумму 56,07 тыс. рублей с ИП Бородиной Н.А. "Ремонт теплового узла" указано: "Требования к объему работ и оплате по настоящему договору устанавливаются на основании договоренности", тогда как согласно пункту 7.9. договор должен быть заключен уже на условиях, согласованных сторонами.

В нарушение требований пункта 7.3. Положения о закупке при направлении запроса ценовых предложений (технического задания) поставщикам Заказчиком не указывались объемы и сроки выполнения работ.

Кроме того, в ходе проверки выявлен случай о нарушении договорных обязательств со стороны КГА ПОУ "ДВГГТК".

Так, 21.10.2015 от ГОАУ ДПО "Приморский краевой институт развития образования" в адрес колледжа поступило требование о выполнении обязательств по договору № 9-И от 02.02.2015 по оказанию платных образовательных услуг в двухнедельный срок. В соответствии с актом оказанных услуг от 13.02.2015, подписанным Сторонами, ГОАУ ДПО "Приморский краевой институт развития образования" свои обязательства, предусмотренные Договором, выполнил и предоставил услуги надлежащего качества в полном объеме.

Однако оказанные услуги до 21.10.2015 колледжем не были оплачены, несмотря на то, что 07.04.2015 за подписью директора и главного бухгалтера колледжа ГОАУ ДПО "Приморский краевой институт развития образования" направлено гарантийное письмо, по которому колледж гарантировал оплату за предоставленные образовательные услуги по обучению педагогических работников колледжа в срок до 15.04.2015. Услуги по вышеуказанному договору были оплачены по платежному поручению № 848 от 03.11.2015 в полном объеме. В адрес колледжа меры ответственности со стороны ГОАУ ДПО "Приморский краевой институт развития образования" не применялись.

В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации и подпунктом 1.11.6 Положения о закупках, отсутствуют существенные условия в следующих договорах:

- № 1098/4 б/д на сумму 5 200,00 тыс. рублей с ПАО "Дальневосточная энергетическая компания" "Услуги по электроэнергии" - не указаны цена договора, срок действия договора;

- № 5/103322/776 от 16.12.2014 на сумму 8 322,00 тыс. рублей с ОАО "Дальневосточная генерирующая компания", № 5/103322/776 б/д (на 2016 год) на сумму 9 000,0 тыс. рублей с АО "Дальневосточная генерирующая компания" "Поставка тепловой энергии, теплоносителя и горячей воды" - не указана цена договора.

В нарушение требований, установленных частью 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, отчетность по заключенным договорам на официальном сайте в ЕИС опубликована в период проведения контрольного мероприятия, т.е. позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным или не опубликована, таблица 28.

Таблица № 28

№/№	отчетность за месяц	Дата размещения на сайте
2014 год		
1.	За январь-февраль	Не размещена
2.	За март	11.04.2014 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
3.	За май	15.08.2014 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
4.	За июнь	15.08.2014 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
5.	За июль	15.08.2014 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
6.	За август	Не размещена
7.	За октябрь	10.12.2014 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
8.	За декабрь	17.02.2015 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
2015 год		
1.	За январь	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
2.	За февраль	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
3.	За март	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
4.	За апрель	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
5.	За май	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
6.	За июнь	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
7.	За июль	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
8.	За август	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
9.	За сентябрь	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
10.	За октябрь	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
11.	За ноябрь	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным
12.	За декабрь	08.02.2016 позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным

В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ и пунктом 10 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132, сведения о договоре № V-969 от 21.12.2015 на сумму 2 900,00 тыс. рублей, с КГУП "Приморский водоканал" "Подача холодного водоснабжения и водоотведения" размещены КГА ПОУ "ДВГГТК" с нарушением установленного срока на 5 дней (сведения о договоре от 21.12.2015 размещены 11.01.2016, должны быть размещены не позднее 24.12.2015), кроме того в реестре договоров дата заключения вышеуказанного договора (11.01.2016) не соответствует фактической (21.12.2015).

Выводы:

1. КГА ПОУ "ДВГГТК" создано на основании приказа Главного Управления профессионально-технического образования при Совете Министров РСФСР от 01.02.1961 № 156 как Профессионально-техническое училище № 10.

Во исполнение распоряжения Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 2413-р проверяемое учреждение передано в краевую собственность.

2. Функции и полномочия учредителя (собственника имущества) КГА ПОУ "ДВГГТК", в пределах своей компетенции, осуществляет Администрация Приморского края: департамент образования и науки Приморского края - отраслевой орган исполнительной власти, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края - орган по управлению имуществом.

3. План приема студентов на бюджетной основе, предусмотренный государственным заданием, выполнен:

в 2014 году - на 100,0 % (по программам подготовки специалистов среднего звена (очное обучение) зачислено 355 человек, по программам среднего профессионального образования (заочное обучение) - 125 человек).

С полным возмещением стоимости обучения на специальность "Право и организация социального обеспечения" в 2014 году зачислено 40 студентов (очное обучение - 15 человек; заочное - 25 человек);

Численность студентов всех курсов на 01.10.2014 составляет 1 575 человек, из них 123 человека - обучающиеся на платной основе;

в 2015 году - на 100,0 % (по программам подготовки специалистов среднего звена (очное обучение) зачислено 335 человек, по программам среднего профессионального образования (заочное обучение) - 125 человек).

С полным возмещением стоимости обучения на специальность "Право и организация социального обеспечения" зачислено 57 студентов (очное обучение - 25 человек; заочное - 32 человек).

Численность студентов всех курсов на 01.10.2015 составляет 1 629 человек, из них 138 человек - обучаются на платной основе.

4. За проверяемый период финансовое обеспечение деятельности КГА ПОУ "ДВГГТК" осуществлялось за счет:

средств краевого бюджета, поступивших в виде субсидий на сумму **170 945,8** тыс. рублей, а именно:

на обеспечение выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) - 155 022,9 тыс. рублей (2014 год - 81 568,9 тыс. рублей; 2015 год - 73454,0 тыс. рублей);

на иные цели, несвязанные с выполнением государственного задания - 10 527,0 тыс. рублей (2014 год - 5 127,0 тыс. рублей; 2015 год - 5 400,0 тыс. рублей);

Проверке не представлены нормативные затраты на оказание единицы государственных услуг (выполнение работ), с применением которых департаментом образования и науки Приморского края рассчитан объем субсидий для КГА ПОУ "ДВГГТК" на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества на 2014 год;

на социальные выплаты учащимся в рамках исполнения публичных обязательств 5 395,9 тыс. рублей (2014 год - 2 746,4 тыс. рублей; 2015 год - 2 649,5 тыс. рублей).

доходов, поступивших от иной, приносящей доход деятельности (собственных доходов) - **63 198,6** тыс. рублей, в том числе:

при наличии остатка на 01.01.2014 в сумме **2 683,8** тыс. рублей, за 2014 год поступило доходов в сумме **31 438,8** тыс. рублей (от использования имущества - 6 030,4 тыс. рублей; от оказания платных услуг - 25 408,4 тыс. рублей), израсходовано денежных средств на сумму **32 465,3** тыс. рублей. На 01.01.2015 остаток составляет 1 657,3 тыс. рублей;

за 2015 год поступило доходов в сумме **31 759,8** тыс. рублей (от использования имущества - 5 773,6 тыс. рублей; от оказания платных услуг - 25 986,2 тыс. рублей). Расходы произведены на сумму **32 688,8** тыс. рублей, на 01.01.2016 остаток составляет 728,3 тыс. рублей.

5. Проверка расходования субсидий, предоставленных КГА ПОУ "ДВГГТК" из краевого бюджета на выполнение государственного задания показала, что:

за 2014 год на оплату труда израсходовано 61 370,2 тыс. рублей (на заработную плату - 48 761,2 тыс. рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 12 609,0 тыс. рублей), что составляет 75,2 % от общей суммы израсходованных субсидий (81 568,9 тыс. рублей);

за 2015 год на оплату труда израсходовано 64 090,2 тыс. рублей (на заработную плату - 49 641,8 тыс. рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 14 448,4 тыс. рублей), что составляет 87,2 % от общей суммы израсходованных субсидий (73 454,0 тыс. рублей).

5.1. В нарушение пункта 265 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также пункта 4.5. Приложения № 6 к Учетной политике КГА ПОУ "ДВГГТК", утвержденной приказом директора (С.М. Пикин) от 30.12.2013 № 672-а, бухгалтерией не составлялся журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, который должен составляться отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

5.2. В результате в нарушение части 9 раздела 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н допущено несоответствие суммы начисленной заработной платы по данным бухгалтерского учета и отчетности:

в 2014 году - на 1 193,0 тыс. рублей (по расчетным ведомостям - 49 954,6 тыс. рублей, по Главной книге - 48 761,6 тыс. рублей);

в 2015 году - на 900,8 тыс. рублей (по расчетным ведомостям - 48 741,0 тыс. рублей, по данным отчета (ф. 0503721) - 49 641,8 тыс. рублей).

5.3. Укомплектованность штата КГА ПОУ "ДВГГТК" работниками составляет: в 2014 году - 71,2 %, в 2015 году - 74,6 %.

В результате отдельным работникам начислена заработная плата за исполнение обязанностей от трех до семи должностей, в одно и то же рабочее время.

При этом в сентябре и ноябре 2015 года работа, входящая по должностной инструкции от 01.09.2015 в обязанности техника (по обслуживанию зданий), выполнялась работниками по договорам-подрядам на сумму 21,3 тыс. рублей, что в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, является неэффективным расходованием денежных средств.

5.4. За проверяемый период работнику начислена заработная плата за фактически не выполненную работу по должности "бухгалтер-кассир" на сумму 683,6 тыс. рублей (2014 год - 331,5 тыс. рублей; 2014 год - 352,1 тыс. рублей).

5.5. За счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведена оплата коммунальных услуг, потребленных сторонними организациями и обществами, на сумму 1 735,4 тыс. рублей, что в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, является неэффективным расходованием денежных средств.

6. В результате проверки расходования субсидий, предоставленных КГА ПОУ "ДВГГТК" из краевого бюджета *на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания*, установлено, что в 2014 году в нарушение пункта 38 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, на счет бухгалтерского учета 5 105.36000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество" оприходованы две пневматические винтовки на сумму 46,4 тыс. рублей, с отнесением на забалансовый счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Следовало оприходовать на счет бухгалтерского учета 101 00 "Основные средства". В период проверки нарушение устранено (бухгалтерская справка от 24.02.2016 № 00000001).

7. Проверка формирования и расходования доходов, поступающих от иной приносящей доход деятельности, показала следующее.

7.1. В нарушение пункта 3.5. Устава, утвержденного распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 27.12.2013 № 627-ри, помещения зданий и земельный участок КГА ПОУ "ДВГГТК" предоставлены в аренду и пользование различным организациям без согласования с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края.

В результате из 17 договоров аренды и пользования недвижимым имуществом КГА ПОУ "ДВГГТК" 14 договоров имеют истекший срок действия.

Кроме того, в 2015 году без согласования с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края руководством КГА ПОУ "ДВГГТК" на безвозмездной основе предоставлены в пользование помещения

спортивных залов ООО "СК Трудовые резервы по греко-римской борьбе" (договор о социальном партнерстве от 28.08.2015) и АНО "Спортивный клуб бокса "ВИТЯЗЬ" (договор о социальном партнерстве от 25.08.2015).

На первом этаже здания общежития располагается парикмахерская при отсутствии договора аренды. Вместо арендных и коммунальных платежей в 2015 году арендатором - С.С. Даниловым внесены добровольные пожертвования на ремонт общежития в сумме 70,0 тыс. рублей.

Также без согласования с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края и внесения изменений в Технический паспорт, осуществляются перепланировки помещений, например:

при оборудовании помещения архива произведена перепланировка, в результате которой два помещения объединены в одно путем сноса стены;

над столовой из бетонных блоков, облицованных кирпичом, сооружена крытая пристройка (недостроенная), имеющая со стороны улицы отдельный вход. Проектная документация на возведение данной пристройки и пояснение о ее назначении проверке не представлены.

На земельном участке общей площадью 53 200 кв. м (кадастровый номер 25:28:040006:46), находящимся на праве оперативного управления КГА ПОУ "ДВГГТК" незаконно располагаются:

имущество частного предпринимателя Ю.В. Зарезина, при наличии решения Первореченского районного суда г. Владивостока от 20.07.2015 об освобождении Ю.В. Зарезиным земельного участка, площадью 500 кв. м (дело № 2-2461/2015);

торговый рынок, организованный ООО "ВостокТоргСервис" на площади 10 050 кв. м. согласно договору от 04.06.2011. В настоящее время в судебном порядке рассматривается вопрос о признании указанного договора недействительной сделкой (дело № А51-33141/2014).

Необходимо отметить, что оплата от ООО "ВостокТоргСервис" за пользование земельным участком (10 050 кв. м), не покрывает расходы по уплате земельного налога, приходящегося на площадь данного участка: за 2014 год - на 175,5 тыс. рублей; за 2015 год - на 533,1 тыс. рублей.

На 01.01.2016 за КГА ПОУ "ДВГГТК" значится задолженность по земельному налогу в сумме 3 293,2 тыс. рублей.

7.2. Проверка расходования доходов, поступивших КГА ПОУ "ДВГГТК" от иной приносящей доход деятельности показала, что:

за 2014 год на оплату труда израсходовано 23 140,4 тыс. рублей (на заработную плату - 17 591,2 тыс. рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 5 549,2 тыс. рублей), что составляет 71,3 % от общей суммы расходов (32 465,3 тыс. рублей);

за 2015 год на оплату труда израсходовано 16 253,4 тыс. рублей (на заработную плату - 12 529,3 тыс. рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 3 724,1 тыс. рублей), что составляет 49,7 % от общей суммы расходов (32 688,8 тыс. рублей).

В нарушение пункта 265 Инструкции утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также пункта 4.5. Приложения № 6 к Учетной

политике КГА ПОУ "ДВГГТК", утвержденной приказом директора (С.М. Пикин) от 30.12.2013 № 672-а, бухгалтерией не составлялся журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, который должен составляться отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

В результате в нарушение части 9 раздела 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н допущено несоответствие суммы начисленной заработной платы по данным бухгалтерского учета и отчетности:

в 2014 году: по расчетным ведомостям начислено зарплаты на сумму 17 069,7 тыс. рублей, что на 1 169,7 тыс. рублей меньше чем по Главной книге - 18 239,4 тыс. рублей;

в 2015 году: по расчетным ведомостям начислено зарплаты на сумму 13 239,2 тыс. рублей, что на 600,3 тыс. рублей больше чем по Главной книге (12 638,9 тыс. рублей) и на 399,7 тыс. рублей меньше чем отражено в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (13 638,9 тыс. рублей).

7.3. При наличии существенных нарушений данных бухгалтерского учета и отчетности в январе 2014 года бухгалтерия премирована за успешную и качественную сдачу годовой бухгалтерской отчетности в размере 200,0 % (302,9 тыс. рублей).

По итогам окончания финансового 2013 года директору С.М. Пикину начислена премия в размере 150,3 тыс. рублей, при этом решение Совета колледжа не представлено.

7.4. В нарушение пункта 5.38. Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных директором (С.М. Пикин) от 23.01.2014, при наличии кредиторской задолженности по зарплате на начало 2014 года - в сумме 876,7 тыс. рублей, и на начало 2015 года - в сумме 975,9 тыс. рублей, штатным работникам КГА ПОУ "ДВГГТК", отработавшим более 5 лет и не имеющим удлиненный отпуск (56 календарных дней), за счет внебюджетных средств предоставлялись дополнительные оплачиваемые отпуска: работникам АУП - до 14 календарных дней; работникам МОП - до 6 календарных дней.

7.5. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, на подстатью КОСГУ 211 "Заработная плата" отнесены расходы по оплате работ и услуг по договорам подряда, которые следует относить на подстатью КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги" на сумму **3 624,7** тыс. рублей (2014 год - 2 244,9 тыс. рублей; 2015 год - 1 379,8 тыс. рублей). Необходимо отметить, что в апреле 2014 года начислено вознаграждение семи работникам при отсутствии договоров-подрядов на сумму 35,15 тыс. рублей.

Кроме того, договоры-подряды (на сумму 3 624,7 тыс. рублей) заключены в нарушение Положения о закупках при отсутствии письменного

обоснования потребности в данных работах (услугах) и экономического обоснования цены договора.

При заключении и исполнении договоров-подрядов (1 082,2 тыс. рублей, в том числе: 2014 год - 876,7 тыс. рублей; 2015 - 205,5 тыс. рублей) не соблюдены положения следующих статей Гражданского кодекса Российской Федерации:

статьи 702 - заказчиком - КГА ПОУ "ДВГГТК" не определены виды и объемы работ;

статьи 708 - не указаны начальный и конечный сроки выполнения работы;

статьи 713 - при выполнении работы с использованием материала заказчика исполнителями работ не составляются отчеты об израсходовании материала;

статьи 720 - исполнители работ не принимают участие в сдаче - приемке работ;

статьи 711 - при отсутствии акта о приемке работ по договору - подряда от 09.06.2014 исполнителю произведена оплата на сумму 10,0 тыс. рублей.

7.6. В проверяемом периоде установлены факты заключения договоров-подрядов на работы, входящие в круг должностных обязанностей штатных сотрудников учреждения на сумму 359,33 тыс. рублей, что согласно статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным расходованием денежных средств.

7.7. По договору-подряду от 21.09.2014 произведена оплата работнику за фактически не выполненные объемы работ по установке натяжного потолка на 11,5 тыс. рублей.

8. По акту о списании материальных запасов (форма 0504230) от 24.06.2015 № 00000095 необоснованно списано горюче-смазочных материалов в количестве 24 л на сумму 0,8 тыс. рублей (856,80 рублей).

9. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152, бухгалтерией принимаются к учету недооформленные путевые листы: во всех путевых листах не указывается остаток ГСМ на начало и на конец дня, на оборотной стороне путевых листов не указаны время выезда и возвращения автомашины при выполнении поездок, пройденный километраж, что не позволяет осуществлять контроль за целевым использованием автомашин и расходованием ГСМ при их эксплуатации.

В результате при эксплуатации автотранспорта необоснованно списано горюче-смазочных материалов 1 639,47 л на сумму 58,1 тыс. рублей, в том числе:

в результате несоблюдения норм излишне списано горюче-смазочных материалов - 121,47 л на сумму 4,2 тыс. рублей (2014 год - 97,85 л на сумму 3,3 тыс. рублей; 2015 год - 23,62 л на сумму 0,9 тыс. рублей);

на нужды, несвязанные с деятельностью КГА ПОУ "ДВГГТК" - 1 518 л на сумму 53,9 тыс. рублей.

10. В нарушение Учетной политики и пункта 6.3 Указаний Банка Российской Федерации "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 11.03.2014 № 3210-У, во всех заявлениях на выдачу авансов не указаны сроки выдачи авансов, представление отчетов о расходовании полученных авансов и возврат неиспользованных подотчетных сумм производился с нарушениями установленного срока (от 10 до 70 дней).

11. В нарушение Основных правил работы архивов организаций, одобренных решением Коллегии Росархива от 06.02.2002, архивариусом не обеспечено надлежащее хранение документации, а именно: документы по состоянию на 10.02.2016 находились в полиэтиленовых мешках среди строительного мусора в пристройке над зданием столовой (подлинные экземпляры Свидетельств о рождении - 176 шт., Свидетельств о восьмилетнем образовании - 903 шт.).

12. Согласно отчетности о договорах, заключенных по результатам закупок, размещенной в ЕИС, все договоры заключены с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком): в 2014 году заключено 465 договоров на сумму 17 370,168 тыс. рублей; в 2015 году заключено 219 договоров на сумму 7 779,346 тыс. рублей.

В проверяемом периоде предприятием не использованы предусмотренные Положением о закупках конкурентные способы осуществления закупок: запрос котировок; открытый конкурс; открытый аукцион.

В ходе проведения проверки были выявлены типовые, неоднократно повторяющиеся нарушения и недостатки при осуществлении закупок, а именно:

12.1. В нарушение пункта 6 части 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупках колледжа, размещенное на официальном сайте 08.01.2014, утверждено неуполномоченным лицом.

12.2. Отсутствие эффективного использования бюджетных средств, в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 223-ФЗ, по причине проведения только неконкурентных закупочных процедур и отсутствии экономии бюджетных средств;

12.3. В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, заказчиком не размещены на официальном сайте планы закупок товаров, работ, услуг на 2014 и 2015 годы.

12.4. В нарушение требований, установленных пунктом 1 части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ сведения о договорах, заключенных заказчиком по результатам закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за 2014 и 2015 годы, размещенные колледжем на официальном сайте в разделе "Отчетность по договорам" являются не достоверными.

12.5. В нарушение Положения о закупках:

- письменные обоснования потребности в закупках, осуществленных у единственного поставщика, стоимость которых не превышает 100 тысяч рублей, а также экономическое обоснование цены договоров в ходе проведенного контрольного мероприятия не представлены (подпункт 8.3 Положения);

-не контролировалось исполнение договоров (подпункт 1.6.1. Положения и условия договоров);

-не согласовывались требования к объему работ и оплате по настоящему договору (подпункты 1.11.14. и 7.9 Положения);

-при направлении запроса ценовых предложений (технического задания) поставщикам не указывались объемы и сроки выполнения работ (пункт 7.3. Положения);

-за 2014 год и период с 01.01.2015 по 25.06.2015 документов о назначении уполномоченного на подготовку и проведение процедур закупки лица в ходе проведения контрольного мероприятия не предоставлено (пункт 1.6. Положения).

12.6. В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации и подпунктом 1.11.6 Положения о закупках, не указаны существенные условия: цена договора, срок действия договора.

12.7. В нарушение требований, установленных частью 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, отчетность по заключенным договорам опубликовывалась на официальном сайте в единой информационной системе позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным или не опубликовывалась.

12.8. В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ и пунктом 10 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 сведения о договоре (1 договор) размещены с нарушением установленного срока на 5 рабочих дней (сведения о договоре от 21.12.2015 размещены 11.01.2016, должны быть размещены не позднее 24.12.2015), кроме того, в реестре договоров дата заключения вышеуказанного договора (11.01.2016) не соответствует фактической дате (21.12.2015).

13. В нарушение пункта 271 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, бухгалтерией КГА ПОУ "ДВГГТК" аналитический учет депонированных сумм не ведется в Книге аналитического учета в разрезе получателей депонированных сумм и видов выплат.

14. В нарушение пункта 6.1. Положения, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П и пункта 4.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, в кассу КГА ПОУ "ДВГГТК" не оприходована денежная наличность на сумму 4,25 тыс. рублей (2014 год - 1,0 тыс. рублей; 2015 год - 3,25 тыс. рублей).

14.1. В нарушение пункта 5.1. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, с февраля 2014 года по

настоящее время не оприходованы излишки денежной наличности на сумму 25,124 тыс. рублей, а также излишки денежных средств на сумму 30,24 рублей, выявленные в результате инвентаризации, проведенной 16.02.2016.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия
направить:**

1) представление об устранении нарушений - руководству КГА ПОУ "ДВГГТК";

2) информацию о результатах данного контрольного мероприятия - руководству департамента образования и науки Приморского края;

3) отчет о контрольном мероприятии: в Законодательное Собрание Приморского края, Губернатору Приморского края, правовой департамент Приморского края и Прокуратуру Приморского края.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты (протокол от 29.03.2016 № 4).

аудитор
Контрольно-счетной палаты
Приморского края



В.В. Плыгунова