



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ
ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

29.09.2019 № О1-21/1747
г.Оренбург

О результатах проверки в
ГАПОУ «СХТ»

Проверкой использования субсидий, выделенных из областного бюджета на выполнение государственного задания в государственном автономном профессиональном образовательном учреждении «Сельскохозяйственный техникум» г. Бугуруслана (далее – техникум), установлены следующие нарушения.

В отчетах о выполнении государственного задания по специальностям «Земельно-имущественные отношения» и «Мастер по ремонту и обслуживанию инженерных систем жилищно-коммунального хозяйства» допущено недостоверное предоставление данных в отчёте за 3 квартал 2018 года на 1 человека и 2 человек за 3 и 4 кварталы 2018 года соответственно.

В журналах занятий гр.1 «Технология парикмахерского искусства», гр. 31А «Автомеханик», гр. 1Б «Экономика и бухгалтерский учет» установлены ошибки при заполнении сведений об отчисленных обучающихся, а также не были занесены в журналы обучающиеся, находящиеся в академическом отпуске.

В учётной политике за 2017 год указана методически неверная формулировка, касающаяся разработки норм расхода ГСМ. Идентичная ошибка трафаретно перенесена в учётную политику на 2019 год.

Кроме того, при формировании учётной политики на 2017 год в её положения включён избыточный пункт, касающийся инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней, а также не предусмотрен порядок применения Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утверждённого приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н.

В приложении «Перечень неунифицированных форм первичных документов» к учётным политикам на 2017, 2018 и 2019 годы отсутствуют утверждённые формы первичных документов, подтверждающих расход семян и посадочного материала, а также подтверждающих уборку выращенной продукции растениеводства.

В нарушение требований п. 79 «Федерального стандарта

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н в 2018 году не проведена инвентаризация сч. 401 40 «Доходы будущих периодов», 401.50 «Расходы будущих периодов», 401.60 «Резервы предстоящих расходов», 401.10 «Доходы текущего финансового года», 401.20 «Расходы учреждения».

Контрольным выездом на поля, находящиеся в постоянном (бессрочном) пользовании техникума, установлено, что в 2019 году на участке с кадастровым номером 56:05:0312002:61 общей площадью 446 га, который расположен в Асекеевском районе Оренбургской области, обществом с ограниченной ответственностью «Алга» была посеяна пшеница на площади 400 га, что письменно подтверждено ответственным работником администрации Асекеевского района Бадриева М.М. Необходимо отметить, что сумма земельного налога в 2019 году, уплаченная техникумом за земельный участок с кадастровым номером 56:05:0312002:61, на котором ООО «Алга» произведён посев и уборка пшеницы, составила 31653,0 рубля.

Отсутствуют сведения о кадастровых номерах земельных участков, на которых в период 2017-2019 годов производились полевые работы. Учёт затрат на полевые работы не осуществлялся, что не позволяет достоверно установить объём понесённых расходов.

При заключении договоров с индивидуальным предпринимателем Молостовым В.П. определение объёма передаваемой учреждением продукции растениеводства до окончания цикла полевых работ сезона 2017 и 2018 годов было произведено без экономического обоснования и предоставления предпринимателем каких-либо первичных бухгалтерских документов, подтверждающих изначальное выполнение агротехнических работ в пользу техникума.

При исполнении договора мены товарами равноценными по стоимости от 23.05.2017 № 17/10 с индивидуальным предпринимателем Молостовым В.П. не были выдержаны стоимостные характеристики товара, что привело к нарушению правила гл. 30 ГК РФ о купле-продаже и п. 1 ст. 500 ГК РФ, и, как следствие, невыполнению требований ст. 432 ГК РФ «Основные положения о заключении договора».

В нарушение требований ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ данные о возникновении кредиторской задолженности по договорам, заключенным с ИП Молостов В.П. в 2017-2019 годах по сч. 302.20 «Расчёты по принятым обязательствам» в учётных регистрах не значилась, чем допущено нарушение ст. 13, ч. 4 ст. 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Расчёты, произведённые с ИП Молостовым В.П. в 2017-2018 годах, путём передачи продукции растениеводства, осуществлялись на 5900 руб./т–6700 руб./т дешевле средневзвешенной цены, оговоренной в договорах с

ООО «Самараагропромпереработка».

Дебиторская задолженность ИП Молостов В.П. по договору хранения зерна № 17/30 от 17.08.2017 в сумме 106077,00 руб. по данным сч. 302.20 «Расчёты по принятым обязательствам» как по состоянию на дату заключения договора, так и сводном годовом отчёте за 2017 год в учётных регистрах не значилась. Более того, в отношении недобросовестного контрагента не взыскивалась неустойка в размере 0,1% за каждый день просрочки, что было предусмотрено договором.

Какое-либо экономическое обоснование 40% пропорциональности расчётов по каждой сельхозкультуре (гречиха и просо) в натуральном выражении по договору от 02.04.2019 № 19-29, заключенному до начала посевных работ между техникумом и ИП Молостов В.П., отсутствует. Обороты по сч. 302.20 «Расчёты по принятым обязательствам» не отражены в учётных регистрах. В ходе проверки принятыми мерами нарушения действующего законодательства РФ устранены.

В договоры аренды транспортного средства без экипажа от 29.08.2018 18/42, от 17.12.2018 № 18/73 и от 15.04.2019 № 19/31 гр. с физическим лицом Орловым А.Н. неправомерно включена сумма НДС, что привело к излишнему расходованию средств КФО 2 в сумме 22014,0 рубля. Путевые листы на указанные арендованные автомобили не велись, что привело к нарушению требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Допускалось образование просроченной дебиторской задолженности по сч. 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг вследствие несвоевременных платежей за обучение в сумме 671,00 рубля. Для устранения нарушений не были задействованы правовые нормы, предусмотренные п.1 ст. 395 ГК РФ «Ответственность за неисполнение денежного обязательства».

По состоянию на 06.08.2019 проведена проверка технического состояния транспорта. В результате установлено, что 14 ед. автомобильного транспорта и 2 ед. с/х техники находятся в неисправном состоянии. Мер к списанию и утилизации не предпринималось. В инвентаризационных ведомостях за 2018 год не указано фактическое состояние автомобильной и сельскохозяйственной техники. Тем не менее, непригодная техника отнесена к активам, тогда как она не несёт их признаков.

В результате того, что 16 ед. движимого имущества общей стоимостью 2847325,64 руб. не эксплуатируется в течение проверяемого периода, допущено неэффективное использование имущества.

В нарушение п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств» техникумом в 2018 году осуществлялась реализация буфетной продукции без использования контрольно-кассового аппарата и бланков строгой отчетности.

Кассовые операции осуществлялись с нарушениями требований Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части отсутствия в заявлениях подотчетных лиц записей о сумме наличных денег, а также срока, на который выдаются наличные деньги, кроме того, отсутствовали даты визирования заявления директором техникума.

Штатное расписание работников техникума, заработная плата которых выплачивалась за счет собственных доходов за 2017-2018 учебный год, не разрабатывалось и не утверждалось приказами директора техникума. В результате не выполнены положения, указанные в письме Федеральной службы по труду и занятости от 21.01 2014 № ПГ/13229-6-1.

Определение педагогической нагрузки мастерам производственного обучения осуществлялось на основании постановления Правительства РФ от 05.06.1994 № 650 «Об утверждении типового положения об учреждении начального профессионального образования», которое утратило силу.

При наличии вакансии 0,5 ставки по должности «Старший мастер», преподавателю Шептухину А.Н. установлена ежемесячная доплата в размере 8216 руб., что соответствует 1-ой тарифной ставке по указанной должности. В результате неправомерные выплаты составили 44075,68 рубля.

При назначении доплат за расширение зон обслуживания в приказах директора, а также в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, информация о конкретном содержании и объеме работы отсутствовала. Кроме того, доплата за совмещение производилась по идентичным должностям, по которым отсутствовали вакансии: библиотекарю Лукониной И.В. указанная доплата установлена по должности «Библиотекарь», дворнику Дегтеву В.И. по должности «Дворник», электромонтёру Чахееву В.Н. по должности «Электромонтёр». Сведения об увеличении объёма работ не внесены. Суммы доплат за расширение зоны обслуживания установлены в размере от 2652,00 руб. до 8216,00 рублей в месяц.

В нарушение статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации, выплаты при увольнении осуществлялись с задержкой от 6 до 8 дней.

Установлено отсутствие государственных регистрационных знаков на зерноуборочном комбайне «Енисей», инв. номер 110104046.

Нарушен п. 15 приказа Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», размещение произведено в 2018 и 2019 годах с задержкой на срок от 40 до 50 дней соответственно.

Установлено наличие объекта незавершённого строительства – общественно-бытовой комплекс «Актальный зал», расположенный по адресу: Оренбургская область, г. Бугуруслан, ул. Революционная/Московская,

году.

В целях устранения нарушений и предотвращения в дальнейшем нарушений финансовой дисциплины, обеспечения эффективного, законного, правомерного расходования бюджетных средств и надлежащей организации бухгалтерского учёта, на основании ст.192 Трудового кодекса Российской Федерации

п р и к а з ы в а ю:

1. Директору государственного автономного профессионального образовательного учреждения «Сельскохозяйственный техникум» г. Бугуруслана Гайструку Н.Ю.:

1.1. Обеспечить корректировку расчётов с физическим лицом Орловым А.Н. по договору 15.04.2019 № 19/31, в который неправомерно включена сумма НДС.

1.2. Рассмотреть материалы проверки, принять меры по устранению нарушений, указанных в акте проверки.

1.3. Обязать заместителя директора техникума по УР Сворочаеву Г.М. осуществлять действенный контроль за предоставлением отчётных данных о выполнении государственного задания.

1.4. Задействовать правовые нормы, предусмотренные п.1 ст. 395 ГК РФ «Ответственность за неисполнение денежного обязательства» с целью недопущения просроченной дебиторской задолженности.

1.5. Представить экономическое обоснование целесообразности привлечения в качестве контрагента ИП Молостова В.П.

1.6. Для конкретизации и обоснованности затрат применять форму № 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства».

1.7. Для учёта продукции растениеводства в учётной политике предусмотреть применение типовой межведомственной формы № СП-13 «Акт расходования семян и посадочного материала» и СП-1 «Реестр отправки зерна и другой продукции с поля».

1.8. В виду удалённости земельных участков, расположенных в Асекеевском районе, а также высокой вероятности несанкционированного использования участков со стороны иных хозяйствующих субъектов принять меры к передаче участков в соответствии со ст. 53 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ.

1.9. Инициировать претензионно-исковую работу по возмещению земельного налога в сумме 31653,0 руб. в отношении ООО «Алга» за неправомерное использование земельного участка под посев пшеницы.

1.10. Обеспечить неукоснительное выполнение требований ТК РФ при установлении доплат за расширение зоны обслуживания и выполнение дополнительного объёма работ.

1.11. Представить в министерство образования необходимую и достоверную информацию о состоянии незавершённого строительства –

общественно-бытовой комплекс «Актный зал» для решения вопроса о завершении строительных работ.

1.12. В соответствии со ст. 192 Трудового Кодекса РФ применить дисциплинарные взыскания к лицам, допустившим нарушения.

1.13. Информацию о проделанной работе предоставить в министерство образования в срок до 10.10.2019.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника управления бухгалтерского учёта, отчётности и контроля Гриневу Е.А.

И.о. министра



А.А.Пахомов