

АКТ

по результатам плановой выездной проверки государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» за период с 01.01.2021 по 01.07.2022

г. Константиновск

14.07.2022

Во исполнение приказов министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство) от 01.07.2022 № 669 «О проведении плановой проверки ГБПОУ РО «КонстПК» в соответствии с программой проверки комиссией: главными специалистами отдела внутреннего финансового аудита и контроля Потаниным С.В. – председатель комиссии и Киселевой Т.В. – член комиссии проведена выездная проверка (далее – проверка) государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» (далее – колледж или учреждение, сокращенное наименование – ГБПОУ РО «КонстПК»).

Вид контрольного мероприятия: выездная плановая проверка.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 05.07.2022 по 14.07.2022.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:

1. Общие сведения об объекте контроля.
2. Использование средств субсидии, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Достоверность отчета об исполнении государственного задания.
3. Использование средств субсидии, предоставленных на иные цели.
4. Соблюдение порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
5. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу.
6. Проверка учета и использования имущества нефинансовых активов учреждения.
7. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (в соответствии с требованиями Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 824).

Приложение №1

1. Общие сведения об объекте контроля:

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, согласованного заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Федотовой Л.В., министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Толмачевым Н.И., утвержденного министром общего и профессионального образования Ростовской области Балиной Л.В. 05.10.2018 (далее – Устав).

Организационно-правовая форма колледжа – учреждение, колледж является некоммерческой организацией, тип учреждения – бюджетное.

Учреждение не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Место нахождения (юридический, фактический адрес) учреждения: 347250, Ростовская область, г. Константиновск, ул. Калинина, 93.

Предметом деятельности и целями создания учреждения является оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных пп. 14 п.2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере образования.

Основным видом деятельности учреждения является образовательная деятельность. Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности в сфере реализации основных и дополнительных образовательных программ.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности учреждения:

- реализация в пределах государственного задания основных профессиональных образовательных программ: образовательные программы среднего профессионального образования – программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена.

Кроме того, учреждение в праве осуществлять иные виды деятельности, в том числе:

- реализация мер социальной поддержки отдельных категорий, обучающихся в соответствии с действующим законодательством;

- организация питания обучающихся в специально отведенном помещении в соответствии с действующим законодательством;

- оказание первичной медико-санитарной помощи обучающимся в порядке, установленном законодательством в сфере охраны здоровья;

- организация и проведение научных и практических конференций, семинаров, круглых столов, выставок, олимпиад, конкурсов, культурно-массовых мероприятий, в том числе с участием иностранных юридических и физических лиц;

- оказание услуг по организации досуга, физическому и эстетическому развитию личности;

- оказание учебно-методических, информационных, консультационных (консалтинговых) и маркетинговых услуг в сфере образования.

Платные образовательные услуги:

- реализация сверх установленного государственного задания основных профессиональных образовательных программ: образовательные программы среднего профессионального образования – программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена (в соответствии с имеющейся лицензией);

- реализация основных программ профессионального обучения: программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, программы переподготовки рабочих, служащих, программы повышения квалификации рабочих, служащих (в соответствии с имеющейся лицензией);

- выполнение копировальных и множительных работ;

- изготовление учебно-наглядных пособий, содержащих обучающие программы, информационные материалы;

- предоставление услуг буфета (столовой), реализация продукции общественного питания, изготовленной или приобретенной за счет средств от приносящей доход деятельности;

- реализация собственной продукции, работ и услуг: создание, выпуск и реализация печатной продукции, методических рекомендаций, сборников, электронных пособий, информационных и других методических разработок, изделий декоративно-прикладного и изобразительного искусства и сувениров;

- выполнение художественных и оформительских работ по тематике, изучаемой в Учреждении;

- осуществление научно-исследовательской деятельности;

- предоставление услуг по временному проживанию в общежитии Учреждения лицам, обучающимся или работающим в Учреждении на период их обучения, работы;

- предоставление услуг по временному проживанию в общежитии обучающимся в других образовательных учреждениях на период их участия в проводимых Учреждением учебных мероприятиях, конференциях, семинарах, конкурсах профессионального мастерства, олимпиадах по учебным предметам, при наличии свободных мест;

- реализация дополнительных образовательных программ (в соответствии с имеющейся лицензией):

- дополнительные общеобразовательные программы - дополнительные общеразвивающие программы, дополнительные предпрофессиональные программы;

- дополнительные профессиональные программы – программы повышения квалификации, программы профессиональной переподготовки.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 09.04.2012, основной государственный регистрационный номер 1026101124367; свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе по месту нахождения, ИНН/ КПП 6116006193/6116001001.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 13.07.2015 № 5270 (серия 61Л01 № 0002810).

Свидетельство о государственной аккредитации от 20.04.2021 № 3302 (серия 61А01 № 0002570).

Проверка проведена в присутствии директора учреждения Никитиной Анны Николаевны.

Согласно документам, представленным учреждением, ответственными распорядителями выделенных бюджетных средств в учреждении в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи на всех банковских и денежных документах директор учреждения Никитина Анна Николаевна весь проверяемый период, с правом второй подписи главный бухгалтер учреждения Кандакова Марина Александровна весь проверяемый период.

Приложение №2

2. Использование средств субсидии, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Достоверность отчета об исполнении государственного задания.

На 2021 год министерством с колледжем заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 №58/04-611 (далее – субсидия на выполнение государственного задания), предметом которого является определение порядка и условий предоставления учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). С учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением, сумма субсидии на выполнение государственного задания составила 54933700,00 руб.

Согласно отчетным данным по исполнению учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме ОКУД 0503737 остаток средств субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2021 и по состоянию на 31.12.2021 отсутствовал, кассовое исполнение по расходам по коду финансового обеспечения деятельности осуществляемой за счет субсидии на выполнение государственного задания - № 4 (далее – КФО4) составило 54933700,00 руб., или 100% от суммы выделенной субсидии.

На 2022 год министерством с колледжем заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 10.01.2022 №56/04-611, предметом которого является определение порядка и условий предоставления учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) сумма субсидии на выполнение государственного задания составила 58191000,00 руб.

Согласно отчетным данным по исполнению учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме ОКУД 0503737 остаток средств субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2022 отсутствовал, по состоянию на 01.07.2022 остаток составил 26779924,37 руб., кассовое исполнение по расходам по КФО 4 составило 31411075,63 руб., или 54% от суммы выделенной субсидии.

Приложение №3

3. Использование средств субсидии, предоставленных на иные цели.

На 2021 год министерством и ГБПОУ РО «КонстПК» заключены следующие Соглашения, на предоставление субсидии на иные цели на общую сумму 14091000,00 руб., кассовое исполнение которых по КФО 5 составило 14090868,69 руб. или 99,99%, в том числе:

- Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 20.01.2021 № 42/04-612, с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением сумма на 2021 составила 11767900, 00 руб., кассовое исполнение по КФО 5 составило 11767846,55 руб. или 100%, в том числе:

Б0803 - Субсидия на проведение противопожарных мероприятий в государственных учреждениях в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на 1219200,00 руб., кассовое исполнение составило 1219146,55 руб. или 99,99% (остаток – 53,45 руб.);

Б1801 – Субсидии бюджетным учреждениям на стипендиальное обеспечение обучающихся в профессиональных образовательных организациях в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на 5444400,00 руб., кассовое исполнение составило 5444400 руб., или 100%;

Б2001 – Субсидии бюджетным учреждениям на реализацию мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 5104300,00 руб., кассовое исполнение составило 5104300,00 руб. или 100%;

- Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 07.09.2021 № 20-2021-72392, предметом которого является предоставление учреждению из бюджета Ростовской области в 2021 году субсидии на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (Б9701) на сумму 598900, 00 руб., кассовое исполнение составило 598900,00 руб. или 100%;

- Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 12.03.2021 № 20-2021-45985, с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением от 03.12.2021, предметом которого является обеспечение образовательных организаций материально-технической базой

для внедрения цифровой образовательной среды в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования и прочие мероприятия» (Б8002) на сумму 1724200,00 руб., кассовое исполнение составило 1724122,14 руб. или 99,99% остаток 77,86 руб. (экономия по закупочным процедурам).

На 2022 год министерством с колледжем заключены следующие Соглашения на предоставление субсидии на иные цели на общую сумму 13458000,00 руб., кассовое исполнение которых по КФО 5 за 1 полугодие составило 7390120,74 руб. или 55%, в том числе:

- Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 10.01.2022 №40/04-612, предметом которого является определение порядка и условий предоставления учреждению субсидии из областного бюджета на иные цели в сумме 11583100,00 руб., кассовое исполнение на 01.07.2022 составило 6215244,11 руб., или 53,66% (остаток 5367855,89) в том числе:

Б2601 - Субсидии бюджетным учреждениям на реализацию мероприятий в рамках государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений» на 500000,00 руб., кассовое исполнение на 01.07.2022 составило 369477,64 руб. или 73,90% (остаток – 130522,36 руб.);

Б1801 – Субсидии бюджетным учреждениям на стипендиальное обеспечение обучающихся в профессиональных образовательных организациях в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на 5538000,00 руб., кассовое исполнение на 01.07.2022 составило 2658482,00 руб., или 48% (остаток – 2879518 руб.);

Б2001 – Субсидии бюджетным учреждениям на реализацию мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на сумму 5545100,00 руб., кассовое исполнение на 01.07.2022 составило 3187284,47 руб. или 57,48% (остаток – 2357815,53 руб.);

- Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 19.01.2022 №20-2021-086303, предметом которого является определение порядка и условий предоставления учреждению субсидии из областного бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (Б9701) в

сумме 1874900,00 руб., исполнение на 01.07.2022 составило 1174876,63 руб. или 62,66% (остаток – 700023,37 руб.).

Приложение №4

4. Соблюдение порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) учреждения на 2021 год составлен в соответствии с «Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н и приказом министерства от 30.09.2016 №658 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, находящихся в ведении минобразования Ростовской области».

ПФХД на 2021 год утверждены доходы в сумме 72 860 858,80 руб., в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 54933700,00 руб.;

- субсидии на иные цели – 14091000,00 руб.;

- доходы от оказания платных услуг и ведения предпринимательской деятельности – 3836158,80 руб. (за минусом выплат, уменьшающих доход 3715684,77 руб.);

Информация об исполнении ПФХД за 2021 год приведена в таблице:

Наименование субсидии	код субсидии	КВФО	план	факт	не исполнено	% исполнения
остаток средств на начало года, всего				285587,16		
		2		285587,16		
Поступления от доходов, всего, в том числе			72860858,80	72860727,49	131,31	99,99
Субсидии на выполнение государственного задания		4	54933700,00	54933700,00	0,00	100,0
Субсидии на иные цели		5	14091000,00	14090868,69	131,31	99,99
Доходы от оказания платных услуг и ведения предпринимательской деятельности, в том числе:		2	3836158,80	3836158,80		100
Доходы от собственности		2	472650,54	472650,54		100
Доходы от оказания платных услуг		2	3298145,69	3298145,69		100
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия		2	11624,94	11624,94		100
Безвозмездные денежные поступления		2	53000,00	53000,00		
Уменьшение стоимости материальных запасов (металлолом)		2	737,63	737,63		
Выплаты уменьшающие доход (НДС и налог на прибыль)		2	-120474,03	-120474,03		
Расходы, всего, в том числе:			73025840,62	72462254,37	563586,25	99,2

Расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания		4	54933700,00	54933700,00		100
Расходы за счет средств субсидий на иные цели		5	14090868,69	14090868,69		100
Расходы за счет средств доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности		2	4001271,93	3437685,68	563586,25	85
остаток средств на конец года, всего				563586,25		
		2		563586,25		

Исполнение ПФХД в 2021 году по доходам составило 72 860 727,49 руб. или 99,99% от плановых назначений (экономия на 131,31 руб. за счет экономии по результатам конкурса, в том числе по Соглашению Б0803 - 53,45 руб. и по Соглашению Б8002 – 77,86 руб.).

При этом в 2021 году учреждением получено доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности в сумме 3 715 684,77руб. (за минусом НДС, налога на прибыль на сумму 120474,03 руб.)

Исполнение ПФХД по расходам в 2021 году составило 72462254,37 руб. или 99,2 % от показателей фактических доходов, не освоены средства в сумме 563586,25 руб. по КФО2.

ПФХД учреждения на 2022 год составлен в соответствии с «Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н и приказом министерства от 30.09.2016 №658 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, находящихся в ведении Минобразования Ростовской области».

ПФХД на 2022 год утверждены доходы в сумме 75249000,00 руб. (за минусом выплат, уменьшающих доход на 120000,00 руб.), в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 58191000,00 руб.;
- субсидии на иные цели – 13458000,00 руб.
- доходы от оказания платных услуг и ведения предпринимательской деятельности – 3600000,00 руб.

Также запланированы выплаты, уменьшающие доход (-120000,00 руб.).

Информация об исполнении ПФХД за 1 полугодие 2022 года приведена в таблице:

Наименование субсидии	код субсидии	КВФО	план	факт	не исполнено	процент исполнения
остаток средств на начало года, всего			563586,25			
		2	563586,25			
Расходы, всего, в том числе:			75249000,00	40990704,76	34258295,24	54,5

Расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	4	58191000,00	31411075,63	26779924,37	54,0
Расходы за счет средств субсидий на иные цели	5	13458000,00	7390120,74	6067879,26	55,0
Расходы за счет средств доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности	2	3720000,00	2189508,39	1410491,61	60,8
Выплаты уменьшающие доход (НДС и налог на прибыль)	2	-120000,00	-79870,00		

Исполнение ПФХД по расходам в 1 полугодии 2022 года составило 40910834,76 руб. за минусом выплат, уменьшающих доход на 79870,00 руб. (54,5% от плановых назначений на год), в том числе:

средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 31411075,63 (54,0%);

средств субсидии на иные цели на сумму 7390120,74 руб. (55%);

средств от приносящей доход деятельности 2189508,39 руб. (60,8%).

В проверяемом периоде учреждением получены доходы от приносящей доход деятельности на сумму в 2021 году 3715684,77 руб., в 1 полугодии 2022 года доходы составили 3600000,00 руб.

Остаток денежных средств по приносящей доход деятельности на лицевом счете учреждения по состоянию на 01.01.2021 составлял 285587,16 руб., кассовые расходы за 2021 год составили 3437685,68 руб., остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2022 составил 563586,25 руб. Кассовые расходы за 1 полугодие 2022 год составили 2189508,39 руб., остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.07.2022 составил 774 170,71 руб.

Структура доходов от приносящей доход деятельности

Вид доходов	Код дохода	2021 год	Удельный вес,%	01.07.2022 год	Удельный вес,%
Доходы от собственности (аренда)	120	472650,54	12,7	472500,00	12,7
Доходы от оказания платных услуг, в том числе:	130	3298145,69	85,5	3120000,00	83,8
- реализация ДПП (подготовка, повышение квалифик.)	131	2653646,69	68,2	2388582,00	76,6
- прочие поступления (оплата общежития)	131	644499,00	17,3	731418,00	23,4
Суммы принудительного изъятия (штрафные санкции)	140	11624,94	0,3	0	0,0
Безвозмездные денежные поступления	150	53000	1,4	1275000	3,0

Доходы от операций с активами	440	737,63	0,0	291	0,0
ИТОГО:		3715684,77	100,0	3600000,00	100,0

Проведя анализ структуры доходов от приносящей доход деятельности в динамике лет видно, что наибольший удельный вес занимают доходы от реализации программ дополнительного образования, и среднего профессионального образования заочного отделения в 2021 году - 69,2%, планируемые в 2022 году составили -76,6%. Доход от оплаты услуг общежития в 2021 году составил 16,8%, в планируемые в 2022 году -23,4%. Так же доходы от собственности в 2021 году 12,7%, в 2022 года - 12,7%.

Остальные доходы в структуре доходов учреждения от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде являются незначительными.

Структура расходов от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде представлена в таблице.

Наименование выплаты	2021 год	Удельный вес %	на 01.07.2022г.	Удельный вес,%
Заработная плата	2096762	61,0	1596043	72,9
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	600	0,0	1300	0,1
Начисления на выплаты по оплате труда	633124,78	18,4	285783,8	13,1
Работы, услуги по содержанию имущества		0,0	12795	0,6
Прочие работы,услуги	331164,4	9,6	128381,36	5,9
Налоги ,пошлины, сборы	51200	1,5	26602,23	1,2
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах	20	0,0		0,0
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	31500	0,9		0,0
Иные выплаты текущего характера организациям	15000	0,4	25000	1,1
Увеличение стоимости основных средств	208755	6,1	25978	1,2
Увеличение стоимости медикаментов		0,0	1530	0,1
Увеличение стоимости строительных материалов	1340	0,0		0,0
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	32900	1,0	9225	0,4
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	33932	1,0	76870	3,5
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	1387,5	0,0		0,0
Итого:	3437685,68	100,00	2189508,39	100,0

Проведя анализ структуры расходов учреждения видно, что наибольший удельный вес занимают расходы по заработной плате, в 2021 году они составили 61% от общих расходов, в 1 полугодии 2022 года - 72,9%, Начисления на выплаты по оплате труда в 2021 году -18,4%, в 1 полугодии 2022 года 13,1%. Прочие работы и услуги в 2021 году занимают 9,6%, в 1 полугодии 2022 года - 5,9%.

В соответствии с годовым отчетом учреждения по состоянию на 01.01.2021 текущая дебиторская задолженность по выплатам составила 80825,03 руб., в том числе:

4.206.21.000 Расчеты по авансам по услугам связи по условиям договора декабрь 2021 года - 1541,01 руб. ПАО «Ростелеком»;

4.206.26.000 Расчеты по авансам по прочим работам, услугам, по условиям договора декабрь 2020 года - 76412,97 руб. Акционерное общество «Почта России»;

4.206.23.000 Расчеты по авансам по коммунальным услугам за электроэнергию - 2871,05 руб.

По состоянию на 01.01.2021 текущая кредиторская задолженность составила – 2,10 руб. по счету 4.302.23.000 Расчеты по коммунальным услугам за электроэнергию за декабрь 2021 года.

В соответствии с годовым отчетом учреждения по состоянию на 01.01.2022 текущая дебиторская задолженность по выплатам составила 75735,49 руб., в том числе:

4.206.21.000 Расчеты по авансам по услугам связи по условиям договора декабрь 2021 года - 262,96 руб. ПАО «Ростелеком»;

4.206.26.000 Расчеты по авансам по прочим работам, услугам/по условиям договора декабрь 2021 года - 75466,91 руб. Акционерное общество «Почта России»;

4.303.06.000 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, переплата по налогу, данная задолженность будет урегулирована в январе 2022 года - 5,62 руб.

По состоянию на 01.01.2022 текущая кредиторская задолженность составила – 37075,83 руб., в том числе:

2.303.03.000 Расчеты по налогу на прибыль, задолженность по платежам в бюджет за 4 квартал 2021 года - 19605,93 руб.

2.303.04.000 Расчеты по налогу на добавленную стоимость, задолженность по платежам в бюджет за 4 квартал 2021 года - 17469,90 руб.

Приложение №5

5. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу.

Порядок и условия оплаты труда в учреждении определялись в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлением Правительства Ростовской области от 25.10.2021 № 886 «Об оплате

труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области, подведомственных министерству общего и профессионального образования Ростовской области» (далее – Постановление №886), приказом министерства от 29.10.2021 №961 «Об условиях оплаты труда руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров подведомственных учреждений» (далее – Приказ №961) и другими нормативно-правовыми документами.

К проверке представлено дополнительное соглашение №2 к коллективному договору ГБПОУ РО «КонстПК» действующему с 18.06.2021 по 17.06.2024, прошедшему уведомительную регистрацию в управлении по труду министерства труда и социального развития Ростовской области от 16.11.2021 №16265/21-1654 (далее – Коллективный договор). К Коллективному договору прилагается Положение об оплате труда работников ГБПОУ РО «КонстПК», утвержденное приказом директора от 27.10.2021 №273, согласованное председателем профсоюзной организации учреждения и рассмотренное и принятое Советом колледжа, а также разработанные учреждением критерии оценки результативности и эффективности деятельности работников учреждения.

Приказом по учреждению от 10.01.2022 № 1-лс «Об утверждении штатного расписания на 2022 год» на 2022 год утверждено штатное расписание в количестве 153 штатных единиц.

В ходе выборочной проверки штатного расписания на предмет соответствия размеров должностных окладов, размерам установленным Постановлением №886, отклонений не установлено

Согласно полугодовому отчету о движении денежных средств учреждения на 01.07.2022 по форме ОКУД 0503723 расходы учреждения на заработную плату по подстатье классификатора операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 211 «Заработная плата» за счет субсидии на исполнение государственного задания составили 20222719,00 руб., за счет приносящей доход деятельности – 1596043,00 руб.

В соответствии с Соглашением на 2022 год учреждению распределена субсидия на выполнение государственного задания на сумму 58191000,00 руб., в том числе: согласно расшифровке по статьям плана ФХД учреждения по состоянию на 31.05.2022 запланировано на ФОТ 34099100,00 руб. или 58,6% от субсидии на выполнение государственного задания.

К проверке представлен сводный расчет ФОТ на 2022 год за счет субсидии, сформированный в соответствии с приказом минобразования Ростовской области от 14.02.2018 №90 «Об утверждении порядка формирования фонда оплаты труда работников учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области», согласно которому расчетные средства на выплату заработной платы за счет субсидии составили 34024396,20 руб., в том числе: выплаты стимулирующего характера на сумму 6926676,00 руб.

Таким образом, выделенная субсидия в размере 58191000,00 руб., обеспечит расчетные потребности ФОТ на 2022 год в размере 34024396,20 руб.

В ходе анализа, планируемого ФОТ установлено, что стимулирующая надбавка за качество не планировалась.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 4.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» за 1 полугодие 2022 года на заработную плату по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» за счет субсидии составили 20698749,00 руб., или 60,8% от расчетного ФОТ (34024396,20 руб).

Таким образом фактические расходы по заработной плате превышают плановый расчет ФОТ за первое полугодие 2022 года на 3686550,90 руб. за счет выплаты отпускных преподавателям до 26.08.2022 на сумму 3751744,00 руб.

Фактические расходы по выплатам стимулирующего характера в 1 полугодии 2022 года составили 4388612,00 руб., или 63,3% от расчетных ФОТ (6926676,00 руб.), в том числе:

незапланированные ФОТ на 2022 год надбавки за качество выполняемых работ до 200% должностного оклада на сумму 1349389,00 руб., оплата которых осуществляется за счет экономии по ФОТ;

премиальные выплаты на 231912,00 руб., которые не планировались при расчете ФОТ;

гарантированные стимулирующие выплаты (надбавка за наличие почетного звания, выслугу, квалификацию категорию, ученую степень) на общую сумму 2807311,00 руб. или 40,5% от расчетных ФОТ (6926676,00 руб.).

Незапланированные ФОТ надбавки стимулирующего характера начислены за счет наличия с 01.01.2022 вакантных должностей в количестве 7 штатных единиц или 4,6% от общего числа штатных единиц (153), в том числе: лаборант 2 ставки; программист 1 ставка; руководитель физвоспитания 0,5 ставки; специалист по охране труда 0,5 ставки; уборщик служебных помещений 1 ставка; дворник 1 ставка; заведующий практикой 1 ставка.

Количество работников учреждения по состоянию на 01.07.2022 составило 93 человека, которые занимали 153 штатные единицы.

Основанием для начисления заработной платы работникам являлись приказы о приеме, увольнении, перемещении работников, штатное расписание, тарификационные списки работников, таблицы учета рабочего времени и другие документы.

Проверкой тарификационных списков работников учреждения установлено, что должностные оклады и тарифные ставки работникам установлены в соответствии с Положением об оплате труда и штатным расписанием.

Выборочной сверкой тарификационного списка преподавателей, для которых установлена норма часов учебной (преподавательской) работы в год по форме 2-ТС, на предмет соответствия объема годовой учебной нагрузки, рассчитанной на 2021-2022 учебный год с информацией представленной учреждением об объеме учебной нагрузки выданной сверх тарификационных списков, установлено, что трем преподавателям не доплачено заработной платы за дополнительные 50 часов за подготовку к демонстрационному экзамену по компетенции «Преподавание в младших классах» в рамках Государственной итоговой аттестации за период с

14.06.2022 по 17.06.2022 и за переработку учебных часов сверх тарификации на сумму 15282,00 руб.

В ходе проверки нарушение устранено, приказом по учреждению от 08.07.2022 №43 «Об оплате за выданные преподавательские часы» преподавателям начислена заработная плата за часы, выданные сверх тарификации за 2021-2022 учебный год: Линкиной Н.Н. за 18 часов - 5557,00 руб.; Гальчинской Л.Г. за 16 часов – 4477,00 руб.; Мельниковой Н.В. за 16 часов – 5248,00 руб.

Сверкой фактически отработанных преподавательских часов с часами протарифицированными на начало учебного года установлено, что в нарушение п.7.1.1. Приказа Минобрнауки России от 22.12.2014 №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» в 2021-2022 учебном году 5-тью преподавателями отработано часов сверх установленного предела учебной нагрузки (1440 часов в учебном году). Так, Линкина Н.Н. - на 45 часов; Маштакова Е.Н. - на 9 часов; Мельникова Н.В. - на 5 часов; Солдатченко М.В. - на 8 часов; Сорокина Е.В. - на 54 часа.

Директору учреждения оплата труда (оклад, надбавки и доплаты) осуществлялась на основании приказов министерства, нарушений не установлено.

В учреждении выплаты компенсационного и стимулирующего характера осуществлялись на основании Положения об оплате труда. Проверкой правильности установления стимулирующих и компенсационных выплат работникам учреждения нарушений не установлено.

Средняя заработная плата работников за 1 полугодии 2022 года составила: директора 81275,58 руб. (в т.ч. за счет собственных средств 1439,00 руб.); заместителя директора по учебной работе 62293,00 руб. (в т.ч. за счет собственных средств 11028,00 руб.); заместителя директора по АХР 53716,00 руб. (в т.ч. за счет собственных средств 3349,00 руб.); главного бухгалтера 63363,00 руб. (в т.ч. за счет собственных средств 8451,00 руб.); педагогическим работникам 43532,67 руб. (в т.ч. за счет собственных средств 3046,00 руб.); специалистов и служащих 30405,00 руб. (в т.ч. за счет собственных средств 2740,00 руб.); рабочих 15112,70 руб.;

Проверкой предельной кратности заработной платы директора, заместителей директора, главного бухгалтера превышения не установлено.

Приложение №6

6. Проверка учета и использования имущества нефинансовых активов учреждения.

Выборочной проверкой соблюдения порядка учета поступления и списания основных средств и материальных ценностей установлено, что учет основных средств в учреждении ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и в оборотной ведомости по нефинансовым активам по соответствующим счетам аналитического учета. Аналитический учёт основных средств осуществлялся в инвентарных карточках.

Все основные средства находятся на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом директора, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

На момент проверки за учреждением закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования 2 земельных участка:

площадью 24378 кв. м по адресу: Ростовская область, Константиновский район, г. Константиновск, ул. Калинина, 93, категория земель: земли населенных пунктов – разрешенное использование: народное образование;

площадью 1431 кв. м по адресу: Ростовская область, Константиновский район, г. Константиновск, ул. Атаманская, 97, категория земель: земли населенных пунктов – разрешенное использование: общежитие.

На земельные участки представлены свидетельства о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

В наличии выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В ходе визуального осмотра земельного участка учреждения, расположенного по адресу: Ростовская область, Константиновский район, г. Константиновск, ул. Атаманская, 97 установлено, что часть земельного участка используется сторонними организациями под размещение трубы газопровода.

Право ограничения (сервитут) пользования сторонними лицами и организациями земельным участком учреждения по адресу Ростовская область, Константиновский район, г. Константиновск, ул. Атаманская, 97, принадлежащим учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования не оформлен.

Кроме того, на вышеуказанном участке установлен надворный туалет, не числящийся на балансе учреждения.

В ходе визуального осмотра земельного участка учреждения, расположенного по адресу: Ростовская область, Константиновский район, г. Константиновск, ул. Калинина, 93 установлено, что часть имущества учреждения общей стоимостью 120 руб. (2 баскетбольных щита) находятся в разукomплектованном состоянии и фактически не используются.

В ходе проверки установлено что, между учреждением «Арендодатель», в лице директора Никитиной Анны Николаевны и индивидуальным предпринимателем Бозяевой Оксаной Александровной, именуемой в дальнейшем «Арендатор» в проверяемом периоде заключены договоры аренды имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области от 01.12.2020 №5251/20 и от 31.08.2021 №5477/21 аренды недвижимого имущества, вышеуказанные договоры согласованы с министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

Аналогично, между учреждением «Арендодатель», в лице директора Никитиной Анны Николаевны и ректором частного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский институт защиты предпринимателя» Паршиной Анной Александровной, именуемых в дальнейшем «Арендатор» в проверяемом

периоде заключен договор аренды имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области от 03.09.2019 №5003/19 аренды недвижимого имущества, вышеуказанный договор согласован с министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

Кроме того, с вышеуказанными «Арендаторами» заключены договоры возмещение стоимости расходов за арендуемое помещение, договоры от 02.11.2020 и от 02.09.2021 №3 и от 06.09.2019 №1 с индивидуальным предпринимателем Бозяевой Оксаной Александровной и ректором частного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский институт защиты предпринимателя» Паршиной Анной Александровной, соответственно.

Проверкой установлено, что учреждением начисление возмещения коммунальных услуг по вышеуказанным договорам (электроэнергии, воды, теплоэнергии и вывоз твердых отходов) в проверяемом периоде осуществлялась расчетно в процентном отношении арендуемой площади к общей площади здания.

Таким образом, в нарушение п. 3.4. договоров от 02.11.2020 и от 02.09.2021 №3 с индивидуальным предпринимателем Бозяевой Оксаной Александровной и п.5 договора от 06.09.2019 №1 с ректором частного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский институт защиты предпринимателя» Паршиной Анной Александровной возмещение расходов по коммунальным услугам в проверяемом периоде производилось без применения соответствующих счетчиков и действующих тарифов.

На момент проверки на балансе учреждения на счете 101.10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» (101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения») числятся 8 зданий общей балансовой стоимостью 20746902,00 руб.

На счете 101.20 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 9451274,65 руб., в том числе:

на счете 101.22 «Нежилые помещения – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся основные средства балансовой стоимостью 1279828,19 руб.,

на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 4468475,14 руб.,

на счете 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» – 2 объектов общей балансовой стоимостью 998582,00 руб.,

на счете 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 159858,00 руб.,

на счете 101.28 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 3824359,51 руб.

На счете 101.30 «Основные средства – иное движимое имущество

учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 15164967,39 руб., в том числе:

на счете 101.32 «Нежилые помещения – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства балансовой стоимостью 654802,04 руб.,

на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 8633304,57 руб.,

на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 3605967,40 руб.,

на счете 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 2270893,38 руб.

Приложение №7

7. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (в соответствии с требованиями Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 824).

7.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

В целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения при составлении извещений о проведении конкурсных процедур в разделе «ограничения и запреты» учитывались требования ст. 14 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

7.2. Соблюдение требований к обоснованию закупок при формировании планов-графиков закупок

План-графики закупок на 2021, 2022 финансовые годы размещены в единой информационной системе своевременно.

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок при формировании планов-графиков нарушений не установлено.

7.3. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок

При осуществлении процедур закупок учреждениями в проверяемом периоде учитывались требования о нормировании.

7.4. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

Начальная (максимальная) цена контракта определяется на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ и услуг.

К проверке представлены коммерческие предложения, скриншоты и расчеты-обоснования начальной (максимальной) цены контракта, нарушений не установлено.

7.5. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы-графики закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика

В ходе проверки соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика установлено, что изменения в план-график закупок за 2020, 2021 год в единую информационную систему (далее – ЕИС) вносились своевременно.

7.6. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащиеся в планах-графиках; в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках; в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и т.п.

В ходе проверки сверена правильность присвоения идентификационных кодов закупок и объем финансового обеспечения в планах-графиках и планах закупок. Кроме того, сверено соответствие идентификационных кодов закупок, указанных в извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков, проектах контрактов данным указанным в подписанных контрактах, нарушений не установлено.

7.7. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде с применением конкурсных процедур учреждением не закупались товары, работы, услуги включенные в Перечень, утвержденный постановлениями Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 № 649 «О порядке предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимуществ в отношении предлагаемой ими цены контракта» и от 15.04.2014 № 341 «О предоставлении преимуществ организациям инвалидов при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении предлагаемой ими цены контракта».

7.8. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

Согласно отчету об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, предоставленному в 2021 году, учреждением в 2020 году в нарушение п.1 ст.30

Закона №44-ФЗ не осуществлялись закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

7.9. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)

Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказами директора учреждения от 21.12.2018 № 418 «О внесении изменений в состав единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» утвержден состав Единой комиссии в составе 6 человек, утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок ГБПОУ РО «КонстПК». В течении проверяемого периода приказом директора учреждения от 30.12.2021 в Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок ГБПОУ РО «КонстПК» внесены изменения.

Функции контрактного управляющего в соответствии с должностной инструкцией осуществляет специалист по закупкам учреждения Гончарова Ю.И.

Закупки осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактные системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

В 2021 году в соответствии с Законом № 44-ФЗ учреждением заключено и исполнено (с учетом доп. соглашений) 225 договоров (контрактов) на общую сумму 15279893,43 руб., в том числе:

методом проведения электронного аукциона по ст. 59 – 3 контракта на сумму 2904788,69 руб.;

методом проведения электронного конкурса – 1 контракт на сумму 1040000,00 руб.;

методом закупки по п. 1 ч. 1 ст. 93 - 1 контракт на общую сумму 407403,77 руб.;

методом закупки по п. 4 ч. 1 ст. 93 - 137 договоров (контрактов) на общую сумму 1994226,92 руб.;

методом закупки по п. 5 ч. 1 ст. 93 - 79 договоров (контрактов) на сумму 6087939,95 руб.;

методом закупки по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 3 договора на сумму 2389382,64 руб.;

методом закупки по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 1 договор на сумму 456104,12 руб.

В проверяемом периоде 2022 года в соответствии с Законом № 44-ФЗ учреждением заключено 114 договоров (контрактов) на общую сумму 12778500,53 руб., в том числе:

методом проведения электронного конкурса – 1 контракт на сумму 3231360,00 руб.;

методом закупки по п. 1 ч. 1 ст. 93 - 1 контракт на общую сумму 405200,00 руб.;

методом закупки по п. 4 ч. 1 ст. 93 - 80 договоров (контрактов) на общую сумму 1809456,02 руб.;

методом закупки по п. 5 ч. 1 ст. 93 - 29 договоров (контрактов) на сумму 3522106,78 руб.;

методом закупки по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 2 договора на сумму 3116977,73 руб.;

методом закупки по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 1 договор на сумму 693400,00 руб.

7.10. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В ходе выборочной проверки в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Так, при поставке ноутбуков нарушены условия контракта от 27.04.2021 №035820002832100000020001 (сроки поставки ноутбуков). Согласно п.3.1. поставщик ООО «Респект» обязан доставить товар до 16.08.2021, фактически товар доставлен 02.09.2021 года, на 18 дней позже. Учреждением выставлено требование от 03.09.2021 №549 об оплате пеней связи с просрочкой исполнения обязательств контракта в сумме 6574,00 руб. Платежным поручением от 06.09.2021 №195 пени в сумме 6574,00 руб. оплачены поставщиком ООО «Респект».

7.11. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

7.12. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работ (ее результата) или оказанной услуги

Учет поставленных товаров, выполненных работ и услуг осуществлялся в соответствии с приказом министерства финансов России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

7.13. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Выборочной проверкой соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

7.14. Соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства

Приказом директора учреждения от 13.01.2020 № 10 «О назначении ответственных лиц за приемку и экспертизу товаров, работ, услуг» определены ответственные лица и порядок приемки и экспертизы товаров, работ, услуг для государственных нужд ГБПОУ РО «КонстПК». В проверяемом периоде приказом директора от 30.12.2021 №345 в вышеуказанный порядок внесены изменения.

Выборочной проверкой предоставленных документов установлено, что приемка и проведение экспертизы поставленного товара (работ, услуг) осуществлялась в соответствии с порядком приемки и экспертизы товаров, работ, услуг для государственных нужд ГБПОУ РО «КонстПК» и оформлялась посредством проставления соответствующего штампа в документах о приемке (товарной накладной, актом выполненных работ или оказанных услуг) и подписью лица, уполномоченным за проведение экспертизы.

Приложение №8

Председатель комиссии:

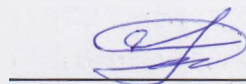
Главный специалист отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
министерства



С.В. Потанин

Член комиссии:

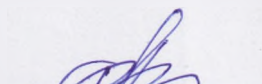
Главный специалист отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
министерства



Т.В. Киселева

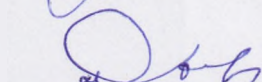
Ознакомлены:

И.о. директора
ГБПОУ РО «КонстПК»



А.В. Бордачев

Главный бухгалтер
ГБПОУ РО «КонстПК»



М.А. Кандакова

Разногласий по акту выездной проверки не имею.

В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обязуюсь разместить информацию о результатах настоящей проверки на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru. Объяснения по фактам нарушений будут предоставлены в течение трех рабочих дней (до 19.07.2022, включительно).

Один экземпляр акта с приложениями на _____ листах получил 14.07.2022 г. и.о. директора _____ А.В. Бордачев.

Все документы, предоставленные к проверке, возвращены, комплектность проверена постранично _____ М.А. Кандакова.