Приложение № 1 к письму от 10.04.2023 г. дата № 182

 **Отчет**

**о решениях и мерах по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2022 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея и иных источников Государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Республики Адыгея «Адыгейский педагогический колледж им. Х. Андрухаева»**

**(по представлению Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея от 10.03.2023 г.№ 04/136)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** |  **Наименование нарушения** |  **Меры по устранению нарушений** |
|  **1.**  | В нарушение требований статей 69.2 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК), пункта 20 главы II Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея Республики Адыгея от 14.09.2015 № 202, средства субсидии на финансовое обеспечение госзадания в 2022 году направлялись на покрытие расходов, не предусмотренных госзаданием, а связанных с оказанием Учреждением услуг по предоставлению мест для временного проживания студентов.  | Нарушение принято к сведению. Государственная услуга «Обеспечение жилыми помещениями в общежитиях» внесена в государственное задание № 2 на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов для ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева», утвержденного от 31.03.2023 г. исполняющим обязанности министра образования и науки Республики Адыгея (Копия государственного задания № 2 на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов для ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» прилагается). |
|  **2.** | В нарушение принципа эффективности, установленного статьей 34 БК, допущено не эффективное использование средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания - удвоение кадастровой стоимости земельных участков под зданием общежития, что повлекло излишнее начисление и оплату земельного налога.Требуется совместно с Комитетом Республики Адыгея по имущественным отношениям провести мероприятия по прекращению права постоянного (бессрочного) пользования ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» на земельный участок с кадастровым номером 01:08:0508029:17; | Во исполнение Распоряжения Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям от 07.03.2023 г. № 50 (копия прилагается), согласно акту приема-передачи земельного участка от 07.03.2023 г. (копия прилагается) ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» передало, а Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям принял земельный участок с кадастровым номером 01:08:0508029:17. В настоящее время в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Адыгея подан пакет документов для прекращения права постоянного (бессрочного) пользования на указанный земельный участок. Срок исполнения – период регистрации в установленном законодательством порядке. |
|  **3.**  | В ходе инвентаризации в Учреждении выявлено: 3.1. Здание библиотеки используется как подсобное хозяйственное помещение и находится в запущенном состоянии, не пригодном для использования по назначению. Требуется направить в Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям информацию о том, что здание библиотеки не пригодно для использования по назначению и находится в запущенном состоянии, для его дальнейшего списания (сноса), если отсутствует возможность капитального ремонта; 3.2. Во дворе Колледжа находятся неучтенные объекты имущества в количестве 7 единиц: стойки баскетбольные, ворота, турники, лестницы гимнастические. Все объекты металлические, расположены компактно на асфальтированной площадке с правой стороны от спортивного зала. Фото прилагается к документам по инвентаризации; 3.3. В нарушение требований пункта 119 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, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), материально-ответственными лицами Учреждения книги учета не ведутся. | 3.1. Нарушение принято к сведению. Информация о состоянии здания библиотеки направлена в Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям. В соответствии с актом выездной проверки Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям от 31.03.2023 г. (копия прилагается) ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» требуется в срок до 01.06.2023 г. рассмотреть совместно с Министерством образования и науки Республики Адыгея вопрос о проведении ремонта для приведения в надлежащее состояние либо списания нежилого здания с наименованием «Здание библиотеки (малый корпус)» с кадастровым номером 01:08:0508029:30. 3.2. Нарушение устранено. В соответствии с актом о приме-передаче объектов нефинансовых активов от 03.02.2023 г. № 0хГУ-000001 (копия прилагается) ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» принят объект нефинансового актива с наименованием «Спортивная площадка». 3.3. Нарушение устранено. В соответствии с приказом ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» от 31.03.2023 года № 33-О назначены ответственные лица за ведение книги учета материальных ценностей (копия приказа прилагается).  |
|  **4.**  | В нарушение статьи 160.1 БК, пункта 7 Порядка определения цены1, пункта 3 Порядка № 6202, установлено недопоступление собственных доходов в 2022 году в результате занижения стоимости платной образовательной услуги по обучению в сумме 15065,3 тыс. руб. Размер платы за оказание платных услуг, в расчете на единицу оказания платных услуг, ниже величины нормативных затрат на оказание аналогичной государственной услуги в отношении контингента, принятого на обучение в 2021/2022, 2022/2023 учебных годах, определенных в соответствии с Порядком формирования государственного задания.  | Нарушение принято к сведению. Стоимость платных образовательных услуг в ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» на 2023-2024 учебный год будет рассчитана и утверждена по согласованию с Министерством образования и науки Республики Адыгея в срок до 20.06.2023 года, то есть до начала приёмной компании на обучение в 2023-2024 учебном году.  |
|  **5.**  | Не утверждены нормы расхода моющих и дезинфицирующих средств, мягкого инвентаря, строительных материалов. В целях эффективного расходования средств ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» целесообразно разработать нормы расходов (потребления) материальных запасов в Учреждении. | Нарушение устранено. В соответствии с приказом ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» от 31.03.2023 года № 32-О утверждены нормы моющих и дезинфицирующих средств (копия приказа прилагается). |
|  **6.**  | Учреждением допущена переплата по контракту б/н от 25.01.2022 оказания услуг по проведению медицинских осмотров водителей (заключенному Педколеджем с ООО «Смарт Мед Лаб») за 238 дней в сумме 11,9 тыс. руб. Во время проверки ООО «Смарт Мед Лаб» платежным поручением от 20.02.2023 №14 возвращены перечисленные средства в сумме 11,9 тыс. руб.;  | Нарушение устранено. Переплата по контракту б/н от 25.01.2022 оказания услуг по проведению медицинских осмотров водителей в сумме 11,9 тыс. руб. возвращены на счет ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева». Ответственными работниками усилен контроль за сверкой фактически оказанных услуг по всем заключенным контрактам (договорам). В соответствии с Порядком проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденным приказом Минздрава России от 15.12.2014 N 835н, водитель ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» проходит предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры перед началом и после окончания рабочего дня. |
|  **7.**  | В нарушение приложения № 31 к Приказу Минфина России от 17.06.2021 № 87н3, обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на социальное обеспечение и иные выплаты населению в части публичных обязательств Российской Федерации по обеспечению дополнительных гарантий прав на образование детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения, осуществлены не по установленной форме; | Нарушение принято к сведению. Ответственным работником ГКУ РА «ЦБ учреждений образования и науки РА» указанное нарушение будет учтено в дальнейшем. Усилен контроль за соблюдением требований нормативных правовых актов при оформлении соответствующей документации.  |
|  **8.** | Начисление заработной платы по каждому работнику, в соответствии с п. 1 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н4 отражается в Карточках-справках ф.0504417. Карточки – справки ф.0504417., применяемые для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, оформляются с нарушениями: не отражаются все требуемые реквизиты; на одного работника заводится от двух до восьми карточек по работникам, занимающим должности по совместительству, совмещению, замещению; компенсационные и стимулирующие выплаты отражаются общей суммой без детализации характера выплат; наименование видов выплат, начисленных работнику, не соответствуют выплатам, предусмотренным Положением об оплате труда работников ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева»; имеются случаи искаженного отражения размеров окладов работников и т.д. | Нарушение принято к сведению. Ответственным работником ГКУ РА «ЦБ учреждений образования и науки РА» указанное нарушение будет учтено при оформлении Карточки – справки ф.0504417 в дальнейшем. Усилен контроль за соблюдением требований нормативных правовых актов при оформлении соответствующей документации.  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **9.** | С нарушением положений статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации «Совмещение профессий (должностей). Расширение зон обслуживания, увеличение объема работы. Исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором», без указания содержания выполняемой дополнительной работы и его объемов (трудовом договоре, приказе), заведующему хозяйством, произведена выплата за увеличение объема работ в общей сумме 27,0 тыс. руб. Произведены начисления на нее в сумме 8,1 тыс. руб. Всего, по этой причине, с нарушением выплачено 35,1 тыс. руб.;  | Нарушение принято к сведению. В соответствии с приказом ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» от 27.03.2023 г. № 45-К ответственный работник привлечен к дисциплинарной ответственности (копия приказа прилагается). Усилен контроль за соблюдением трудового законодательства при оформлении соответствующей документации.  |
|  **10.** | Работникам ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» установлены доплаты компенсационного характера за работу, входящую в обязанности согласно должностным инструкциям. В результате произведены излишние выплаты компенсационного характера в сумме 433,3 тыс. руб. Произведены начисления на нее в сумме 130,9 тыс. руб. Всего, по этой причине, с нарушением выплачено 564,2 тыс. руб.; | В настоящее время проводится анализ содержания должностных инструкций педагогических работников и вспомогательного персонала в целях их возможного изменения, актуализации и приведения в соответствие с действующими квалификационными справочниками по должностям. Также проводится работа по возможному внесению изменений в Положение об оплате труда работников ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» в части изменения системы компенсационных и стимулирующих выплат. Учитывая объем и сложность указанной работы, а также необходимость ведения переговоров и согласования изменений с работниками и Профсоюзной организацией работников ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева», срок исполнения определяется до 01.09.2023 года.  |
|  **11.** | По результатам проверки правильности формирования Учетной политики, утвержденной приказом ЦБ от 20.09.2021 № 133 «Об утверждении единой учетной политики для целей бухгалтерского учета», выявлены многочисленные (15 пунктов) нарушений требований: Инструкции № 157н, федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика», «Концептуальные основы», «Основные средства», «Непроизведенные активы», «Доходы», «Резервы». | Нарушение принято к сведению. В настоящее время разрабатывается новая редакция Учетной политики ГКУ РА «ЦБ учреждений образования и науки РА» в целях устранения выявленных нарушений, а также актуализации и приведения в соответствие с действующим законодательством. Учитывая объем и сложность указанной работы, срок исполнения определяется до 01.09.2023 года. |
| **12.**  | Закупка 0176200005522001403 «Оказание услуг по организации питания обучающихся в Учреждении» организована уполномоченным органом, начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) – 902,5 тыс. руб., рассчитана тарифным методом, со ссылкой на письмо от 28.01.2021 № 694 Министерство образования и науки Республики Адыгея. Использованный заказчиком метод определения НМЦК не обоснован, в данном случае в соответствии с ч. 6 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 3.2. Методических рекомендаций, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 подлежал применению метод сопоставимых рыночных цен, приоритетный для определения и обоснования НМЦК, которому следовало отдать предпочтение. В нарушение п. 3 ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ действие контракта от 31.01.2022 (без номера) на оказание услуг по организации питания распространено на правоотношения, возникшие до его заключения (в соответствии с п. 1.4. контракта, его условия «применяются к отношениям Сторон, возникшим до заключения контракта, срок оказания услуг: начало – 10.01.2022, завершение 31.01.2022»). | Нарушение принято к сведению. Ответственным работником указанное нарушение будет учтено при планировании закупок ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» в дальнейшем. Усилен контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. |
| **13.** | Закупка 0176200005522000678 «Текущий ремонт учебного корпуса Учреждения» произведена уполномоченным органом, НМЦК – 1 021,6 тыс. руб., рассчитана проектно-сметным методом. В нарушение требований ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемый период времени) дополнительным соглашением от 27.06.2022 безосновательно изменено существенное условие контракта (текущий ремонт под п. 9 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ и постановление Правительства РФ от 16.04.2022 № 680 не подпадает). | Нарушение принято к сведению. Ответственным работником указанное нарушение будет учтено при планировании закупок ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» в дальнейшем. Усилен контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. |
| **14.**  | Вопреки требованиям п. 3.4., п. 4.3.5. контракта от 25.03.2022 № 2-ЭА/2022 и в нарушение требований ч. 13.1 ст. 34 и ч. 8 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемый период времени) несмотря на приемку заказчиком по актам от 30.04.2022, 31.07.2022 оказанных услуг, их оплата произведена лишь 27.05.2022 и 14.09.2022 платежными поручениями № 853001 и 223836, то есть с превышением установленного законом срока, что влечет за собой риск претензий поставщика, штрафные санкции и неэффективные расходы из бюджета. | Нарушение принято к сведению. Ответственным работником указанное нарушение будет учтено при планировании закупок ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» в дальнейшем. Усилен контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. |
|  **15.**  | В нарушение требований ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ по контракту от 25.03.2022 № 2-ЭА/2022 платежные поручения от 06.06.2022 № 879702 и от 14.09.2022 № 223836 размещены в ЕИС лишь 06.02.2023 и 12.10.2022, соответственно, т.е. по истечению пяти рабочих дней, а платежные поручения, подтверждающие оплату услуг за сентябрь, октябрь, ноябрь 2022 года не размещены вовсе. | Нарушение принято к сведению. В соответствии с приказом ГБПОУ РА «АПК им. Х. Андрухаева» от 27.03.2023 г. № 46-К ответственный работник привлечен к дисциплинарной ответственности (копия приказа прилагается). Усилен контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. |
|  **16.** | Закупка 0176200005522000069 «Оказание медицинских услуг при проведении периодического медицинского осмотра контингента работников ГБПОУ РА «АПК имени Х. Андрухаева» произведена уполномоченным органом, НМЦК – 277,3 тыс. руб., рассчитана приоритетным методом сопоставимых рыночных цен. В нарушение п. 1.2 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемый период времени) итоговая цена контракта снижена более чем на 10 процентов от первоначальной цены контракта.  | Нарушение принято к сведению. Контракт на оказание медицинских услуг при проведении периодического медицинского осмотра контингента работников ГБПОУ РА «АПК имени Х. Андрухаева» закрыт по фактическому объему оказанных услуг. |