



МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

11.09.2013

№ 682

г. Ростов-на-Дону

О результатах ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
ГБОУ СПО РО «Донецкий
сельскохозяйственный техникум»

Контрольно-ревизионным управлением министерства проведена ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГБОУ СПО РО «Донецкий сельскохозяйственный техникум» (далее – учреждение или техникум) за период с 01.01.2012 по 31.07.2013 (акт от 06.09.2013). Данный техникум принят из федеральной собственности в государственную собственность Ростовской области с 01.01.2012.

По результатам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков при расходовании средств областного бюджета на общую сумму 1143,27 тыс. руб. (приложение).

Не выполнен объем государственного задания на 2012 год по очной форме обучения на 25 чел., или на 4,0% от утвержденного объема, по заочной форме обучения на 20 чел., или на 5,8%.

В 13-ти бюджетных группах наполняемость обучающихся меньше установленной Уставом учреждения, в том числе: в 3-х группах очного отделения при нормативной численности от 25 до 30 чел. фактическая численность составила от 11 до 22 чел., в 10-ти группах заочного отделения при нормативной численности от 15 до 20 чел. фактическая составила от 1 до 13 чел.; в 4-х группах фактическая численность превышает максимально установленную, в том числе: в 1-ой группе очного отделения численность составляет 32 чел., в 3-х группах заочного отделения – от 21 до 24 чел.

Аттестация рабочих мест по условиям труда учреждением не проводилась.

Установлены отклонения от требований государственного задания в части качества оказания государственной услуги по причине отсутствия высшего профессионального образования у 5-ти педагогических работников учреждения, что не нашло своего отражения при составлении учреждением годовой отчетности по исполнению государственного задания.

Кроме того, в годовой отчетности по исполнению государственного задания 2012 года допущено искажение данных в части объема оказанных учреждением

услуг: по очной форме обучения данные завышены на 25 чел., по заочной форме обучения – на 20 чел.

В реестре государственного имущества Ростовской области числится один объект недвижимого имущества – здание учебного корпуса, в то время как на балансе учреждения на учете состоят два объекта: здание учебного корпуса и пристройка к учебному корпусу.

Так же, в реестре государственного имущества Ростовской области числится зерноочистительный комплекс «ЗАВ-20-Пектус», на балансе учреждения на учете состоят два объекта: зерноочистительная машина «Пектус» и зерноток ЗАВ-20.

На земельном участке, принадлежащем стороннему лицу, находятся 16 объектов недвижимого имущества учреждения вследствие прекращения права постоянного бессрочного пользования учреждения на данный земельный участок (земля в настоящее время находится в федеральной собственности), также на данном земельном участке расположены два объекта незавершенного строительства: крытый ток площадью и мастерские площадью.

Учреждением не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления, права собственности Ростовской области на 1 объект недвижимости – здание жилого дома.

Учреждением неправомерно, без согласования с Минобразованием области и Минимуществом области, в проверяемом периоде с 2-мя арендаторами заключены договор аренды и 3 дополнительных соглашения к договору аренды нежилых помещений учреждения. Задолженность одного арендатора по потребленным коммунальным услугам по состоянию на 31.07.2013 составила в сумме 20,79 тыс. руб.

На территории учреждения расположены сторонние объекты в количестве 5-ти единиц:

здание общежития, общей площадью 3278,0 кв. м и котельная площадью 317,1 кв. м, ранее принадлежащие учреждению на праве оперативного управления и переданные муниципальному образованию «Миллеровское городское поселение» – выделение земельных участков под зданиями не производилось, передача земельных участков не осуществлена;

квартира, принадлежащая физическому лицу на праве собственности, с площадью земельного участка 600 кв. м – выделение земельного участка также не производилось, передача земельного участка не осуществлена;

две трансформаторные подстанции, принадлежащие ОАО «Ростовэнерго», занимающие площадь 126 кв. м – не оформлено право ограниченного пользования земельными участками учреждения (сервитут).

В результате проведенной инвентаризации установлены излишки основных средств в количестве 5-ти единиц – спортивная площадка, забор, ограждение, шлагбаум – 2 шт.

Учреждением не используются помещения в количестве 10-ти объектов общей площадью 2782,1 кв. м, также не используются автотранспортные средства в количестве 4-х единиц по причине неисправного состояния общей балансовой стоимостью 512,62 тыс. руб.

В нарушение договора на поставку лома и отходов черных металлов, заключенным с ООО «Левел», средства от сданного металлолома транспортного

средства ГАЗ-31105, относящегося к особо ценному имуществу, списанного 19.03.2013, поступили только 04.09.2013 – во время проведения ревизии.

Два объекта основных средств, относящихся к особо ценному движимому имуществу, списанные в марте-апреле 2013 года (зерноуборочные комбайны Дон 1500 и СК-5 «Нива») до настоящего времени не утилизированы, на момент ревизии находились в учреждении.

Учреждением в 2012 году нарушено требование Положения № 35 в части соблюдения 50-ти процентного лимита объема бюджетных средств, направленных на выплату государственных социальных стипендий: объем средств на выплату государственных социальных стипендий составил в общей сумме 1791,35 тыс. руб., или 54,3% от объема бюджетных средств, предназначенных на выплату стипендий.

В результате проверки личных дел студентов из числа детей-сирот в части наличия документов, подтверждающих, что они таковыми являются, у одного студента документально не подтверждено наличие статуса как студента из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Ввиду отсутствия общежития для проживания студентов учреждением в 2012 году заключались договоры найма жилого помещения с частными лицами для проживания иногородних студентов из числа детей-сирот, общая сумма выплат по которым составила 390,74 тыс. руб., расходование средств осуществлялось по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению», которой данный вид расходов не предусмотрен.

Также учреждением в 2012 году выплачивались денежные средства на личные расходы студентам из числа детей-сирот в общей сумме 192,50 тыс. руб. для компенсации расходов на коммунальные услуги, не предусмотренных областным законодательством.

Ежемесячная компенсация стоимости питания для учащихся из числа детей-сирот не была увеличена на 10% в выходные, праздничные и каникулярные дни, в результате обучающимся данной категории недоначислено компенсации стоимости питания за 2012 год в общей сумме 26,62 тыс. руб.

Расходы на культурно-массовую работу для студентов из числа детей-сирот в 2012-2013 гг., расходы по обеспечению студентов из числа детей-сирот средствами личной гигиены и хозяйственным инвентарём в 2012 году, расходы по обеспечению бесплатным проездом в период каникул один раз в год к месту жительства и обратно в 2012-2013 гг. учреждением не производились – обеспечение вышеуказанными видами социальной поддержки студентов из числа детей-сирот производилось в пределах ежемесячных выплат денежных средств на личные расходы. Следует отметить, что конкретный размер ежемесячных выплат по каждому виду расходов не определялся.

На основании вышеизложенного,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Директору ГБОУ СПО РО «Донецкий сельскохозяйственный техникум» Лебедеву А.В.:

1.1. В установленном законодательством порядке и сроки рассмотреть во
о привлечении к дисциплинарной ответственности работников учрежд
виновных в допущенных нарушениях.

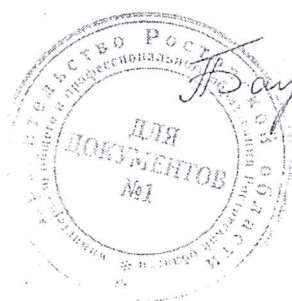
1.2. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушен
недопущению их впредь.

1.3. Устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме.

1.4. План мероприятий и информацию об устранении выявленных в :
ревизии недостатков представить начальнику отдела финансового контрол
деятельностью подведомственных учреждений Медкову С.А. до 12.10.2013.

2. Контроль исполнения приказа возлагаю на начальника контрол
ревизионного управления Постникова А.Г.

Министр



Л.В. Балина

Перечень нарушений и недостатков, выявленных контрольным мероприятием

Вид контрольного мероприятия: ревизия отдельных вопросов ГБОУ СПО РО "Донецкий сельскохозяйственный техникум"

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ Минобразования Ростовской области от 07.08.2013 №607 «О проведении ревизии отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в ГБОУ СПО РО "Донецкий сельскохозяйственный техникум"

Цель контрольного мероприятия: соответствие финансово-хозяйственной деятельности учреждения действующему законодательству

Объект контрольного мероприятия: государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования Ростовской области "Донецкий сельскохозяйственный техникум"

Срок проверки: с 27.08.2013 по 06.09.2013

Период контроля: 01.01.2012 по 31.07.2013

Объем проверенных средств: бюджетных средств 61918,48 тыс. руб., в т. ч.: 2012 году 8220,39 тыс. руб.; в 2013 году 53698,09 тыс. руб.; внебюджетных средств в 2013 году 16157,77 тыс.руб.

| Код нарушений и недостатков | Перечень установленных нарушений и недостатков | | | | Устранено | Примечание |
|-----------------------------|---|--------|---------------------|--------|-----------|------------|
| | | 2012 | текущий период 2013 | Всего | | |
| 1. | Нарушения и недостатки при работе с бюджетными средствами в деятельности государственных учреждений, а также органов местного самоуправления | 219,12 | 0,00 | 219,12 | | |
| 1.3.2.4. | Переплата и неположенные выплаты заработной платы (денежного содержания, довольствия) | 192,50 | 0,00 | 192,50 | | |
| | Учреждением выплачивались денежные средства на личные расходы студентам из числа детей-сирот для компенсации расходов на коммунальные услуги (обеспечение бесплатным жильем), не предусмотренных областным законодательством | 192,50 | 0,00 | 192,50 | | |
| 1.3.2.7. | Недоплаты заработной платы (денежного содержания, довольствия и иных выплат) или командировочных и иных компенсационных выплат | 26,62 | 0,00 | 26,62 | | |
| | Ежемесячная компенсация стоимости питания для учащихся из числа детей-сирот не была увеличена на 10% в выходные, праздничные и каникулярные дни, в результате обучающимся данной категории недоначислено компенсации стоимости питания | 26,62 | 0,00 | 26,62 | | |
| 2. | Нарушения и недостатки при работе с государственной и (или) муниципальной собственностью в деятельности государственных учреждений, а также органов местного самоуправления | 0,00 | 512,62 | 512,62 | | |
| 2.1.1.1. | Ненадлежащее хранение и эксплуатация государственного имущества | 0,00 | 512,62 | 512,62 | | |
| | Учреждением не используются помещения в количестве 10-ти объектов общей площадью 2782,1 кв. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Учреждением не используются автотранспортные средства в количестве 4-х единиц по причине неисправного состояния общей балансовой стоимостью | 0,00 | 512,62 | 512,62 | | |
| 2.1.2.3. | Предоставление государственного и (или) муниципального имущества в аренду без заключения договоров или без их регистрации в установленном порядке | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Учреждением неправомерно, без согласования с Минобразованием области и Минимуществом области, в проверяемом периоде с 2-мя арендаторами заключены договор аренды и 3 дополнительных соглашения к договору аренды нежилых помещений учреждения | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

| | | | | | | |
|----------|--|------|------|------|--|--|
| 2.1.3.1. | Нарушение порядка и сроков передачи государственного имущества | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Учреждением не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления, права собственности Ростовской области на 1 объект недвижимости – здание жилого дома | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | На территории учреждения расположены здание общежития, общей площадью 3278,0 кв. м и котельная площадью 317,1 кв. м, ранее принадлежавшие учреждению на праве оперативного управления и переданные муниципальному образованию «Миллеровское городское поселение» – выделение земельных участков под зданиями не производилось, передача земельных участков не осуществлена | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | На земельном участке учреждения находится квартира, принадлежащая физическому лицу на праве собственности, с площадью земельного участка 600 кв. м – выделение земельного участка не производилось, передача земельного участка не осуществлена | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Не оформлено право ограниченного пользования земельными участками учреждения (сервитут), на которых расположены две трансформаторные подстанции, принадлежащие ОАО «Ростовэнерго», занимающие площадь 126 кв. м | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.1.3.3. | Недостаточный контроль или его отсутствие за использованием объектов государственной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | В нарушение договора на поставку лома и отходов черных металлов, заключенным с ООО «Левел», средства от сданного металлолома транспортного средства ГАЗ-31105, относящегося к особо ценному имуществу, списанного 19.03.2013, поступили только 04.09.2013 – во время проведения ревизии | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Два объекта основных средств, относящихся к особо ценному движимому имуществу, списанные в марте-апреле 2013 года (зерноуборочные комбайны Дон-1500 и СК-5 «Нива») до настоящего времени не утилизированы, на момент ревизии находились в учреждении | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2.1.4. | Неправомерное использование средств других организаций, пользование и распоряжение имуществом, не находящимся в распоряжении данной организации | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Объекты недвижимого имущества учреждения находятся на земельном участке, принадлежащем стороннему лицу, в количестве 16-ти объектов вследствие прекращения права постоянного бессрочного пользования учреждения на данный земельный участок (земля в настоящее время находится в федеральной собственности), также на данном земельном участке расположены два объекта незавершенного строительства: крытый ток площадью 2500 кв. м и мастерские площадью 234,35 кв. м | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 3. | Нарушения учета и отчетности в деятельности государственных учреждений. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 3.1.1.1. | Нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | В годовой отчетности по исполнению государственного задания 2012 года допущено завышение данных в части объема оказанных учреждением услуг по очной форме обучения на 25 человек, по заочной форме - на 20 человек | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | В годовой отчетности по исполнению государственного задания 2012 года не отражено, что 5 педагогических работников не имеют высшего профессионального образования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 3.1.1.4. | Нарушения правил бюджетного учета | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | В реестре государственного имущества Ростовской области числится один объект недвижимого имущества – здание учебного корпуса, в то время как на балансе учреждения на учете состоят два объекта: здание учебного корпуса № 1 и пристройка к учебному корпусу | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | В реестре государственного имущества Ростовской области числится зерноочистительный комплекс «ЗАВ-20-Пектус», на балансе учреждения на учете состоят два объекта: зерноочистительная машина «Пектус» и зерноток ЗАВ-20 | | | | | |

| | | | | | | |
|------------|--|--------|-------|--------|--|--|
| 3.2.1.7. | Расхождения между фактическим на лем имущества и данными бухгалтерского учета | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 3.2.1.7. | излишки нефинансовых активов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | В результате проведенной инвентаризации установлены излишки основных средств в количестве 5-ти единиц – спортивная площадка, забор, ограждение, шлагбаум – 2 шт. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 4. | Иные нарушения и недостатки в деятельности государственных учреждений, а также органов местного самоуправления | 0,00 | 20,79 | 20,79 | | |
| 4.1.1.3. | Иное невыполнение, неполное выполнение государственных задач и функций | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Учреждением в 2012 году нарушено требование Положения № 35 в части соблюдения 50-ти процентного лимита объема бюджетных средств, направленных на выплату государственных социальных стипендий: объем средств на выплату государственных социальных стипендий составил в общей сумме 1791,35 тыс. руб., или 54,3% от объема бюджетных средств, предназначенных на выплату стипендий | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | В результате проверки личных дел студентов из числа детей-сирот в части наличия документов, подтверждающих, что они таковыми являются, у одного студента документально не подтверждено наличие статуса как студента из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Расходы на культурно-массовую работу для студентов из числа детей-сирот в 2012-2013 гг., расходы по обеспечению студентов из числа детей-сирот средствами личной гигиены и хозяйственным инвентарём в 2012 году, расходы по обеспечению бесплатным проездом в период каникул один раз в год к месту жительства и обратно в 2012-2013 гг. учреждением не производились – обеспечение вышеуказанными видами социальной поддержки студентов из числа детей-сирот производилось в пределах ежемесячных выплат денежных средств на личные расходы, конкретный размер ежемесячных выплат по каждому виду расходов не определялся | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 4.1.1.3.1. | Нарушения параметров выполнения объема государственного задания | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Не выполнен объём государственного задания за 2012 год по очной форме обучения на 25 чел., или на 4,0% от утверждённого объёма, по заочной форме обучения на 20 чел., или на 5,8% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 4.1.1.3.3. | Нарушения параметров государственного задания в части качества предоставляемых государственных услуг | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Аттестация рабочих мест по условиям труда учреждением не проводилась | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 4.2.1. | Осуществление основной деятельности не предусмотренной учредительными документами либо при отсутствии необходимых разрешений (лицензий, аттестации, аккредитации) или с их | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | В 13-ти бюджетных группах наполняемость обучающихся меньше установленной Уставом учреждения, в том числе: в 3-х группах очного отделения при нормативной численности от 25 до 30 чел. фактическая численность составила от 11 до 22 чел., в 10-ти группах заочного отделения при нормативной численности от 15 до 20 чел. фактическая составила от 1 до 13 чел.; в 4-х группах фактическая численность превышает максимально установленную, в том числе: в 1-ой группе очного отделения численность составляет 32 чел., в 3-х группах заочного отделения – от 21 до 24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 4.4.1.1. | Непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности | 0,00 | 20,79 | 20,79 | | |
| | Установлена задолженность арендатора по потребленным коммунальным услугам | 0,00 | 20,79 | 20,79 | | |
| 5.1. | Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации | 390,74 | 0,00 | 390,74 | | |
| | Учреждением в 2012 году заключались договоры найма жилого помещения с частными лицами для проживания иногородних студентов из числа детей-сирот (ввиду отсутствия общежития для проживания студентов), расходование средств осуществлялось по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению», которой данный вид расходов не предусмотрен | 390,74 | 0,00 | 390,74 | | |
| | ИТОГО | | | | | |