



ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

ул. Каландаришвили, д. 7/1, г. Якутск, Республика Саха (Якутия), 677027, тел. (4112) 40-25-37,
ф. (4112) 40-13-69, E-mail: spalata@sakha.gov.ru, <https://schetnaja-palata.sakha.gov.ru/>

26.12.2019 № 01/1-08/96

Директору
ГБПОУ РС(Я) «Жиганский
многопрофильный лицей»
Сокольниковой Е.А.

В соответствии с пунктом 2.15. Плана работы Счетной палаты Республики Саха (Якутия) на 2019 год, поручением Государственного собрания (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия) (постановление Государственного Собрания (Ил Тумэн) РС (Я) от 21 ноября 2018 года №58-VI) проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования субсидий, предоставленных учреждениям профессионального образования Республики Саха (Якутия), а также проверка управления (распоряжения) имуществом, находящимся в оперативном управлении учреждений профессионального образования Республики Саха (Якутия)» в ГБПОУ РС(Я) «Жиганский многопрофильный лицей» (далее – Учреждение).

По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1. Нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) служащих, работников бюджетных, автономных и казенных учреждений:

- статьи 284 Трудового кодекса РФ (продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день), а именно 2 работника (Сутырина О.М. и Дмитриева Р.К.) в 2017-2018 годы работали по ставке 2,0 единицы, в том числе: Сутыриной О.М. за 2017 год начислена заработная плата на сумму 616 720,36 рублей, за 3 месяца 2018 года –

119 068,49 рублей, Дмитриевой Р.К. излишне начислена заработная плата в сумме 216 981,70 рублей;

- пункта 6.7. Положения об оплате труда ГБПОУ «Жиганский многопрофильный лицей», а именно за период с июня 2018 года по декабрь 2018 года 15 работникам начислены (дежурным по общежитию 2 единицы), сторожам-дворникам 3 единицы, кочегарам-операторам 4 единицы, операторам видеонаблюдения 6 единиц) выплаты за работу в ночное время в размере 30% части оклада (должностного оклада) за все часы работы работников (включая часы работы в дневное время);

- статьи 99 Трудового кодекса РФ (продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год), а именно в табелях рабочего времени работа дежурных по общежитию отмечены: по выходным дням по 24 часа, в рабочие дни по 15 часов. Количество отработанных часов составляет до 288 человеко-часов в месяц. По учреждению числится 2 дежурных по общежитию. По приказам о принятии на работу дежурных по общежитию Николаеву П.Н., Матвеева А.А., Федотову Е.В. тарифная ставка (оклад) указана в размере, установленном в штатном расписании. Фактически оплата труда производится по тарифной ставке по фактически отработанным рабочим часам.

2. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

В нарушении статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – федеральный закон №44-ФЗ) в Учреждении не создана контрактная служба или не назначен контрактный управляющий. Отсутствует Положение о контрактной службе или о контрактном управляющем. За проверяемый период предусмотрен штат «специалист по закупкам». В ходе проверки установлено, что указанный специалист фактически работает бухгалтером по оплате труда. По штатному расписанию предусмотрен специалиста по закупкам, штатную единицу которого занимали в 2017 году Сутырина О.М., в 2018 году Сорокина Л.Н.. В трудовом договоре Сорокиной Л.Н. не указан конкретный вид поручаемой работнику работы. Проверкой установлено, что данный работник работает бухгалтером по оплате труда.

Учреждением закуплен газоконденсат у ГУП «ЖКХ РС(Я)» путем заключения 10 договоров за 2017 год на сумму 3 598 855,70 рублей и 9 договоров за 2018 год на сумму 3 476 445,93 рубля с признаками искусственного дробления закупки, что является нарушением части 5 статьи 24 федерального закона №44-ФЗ.

В нарушении п.4 и п.5 ч.1 статьи 93 федерального закона №44-ФЗ, учреждением не соблюдены предельные лимиты «малых» закупок. При этом годовой объем «малых» закупок не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцати миллионов рублей. В 2017 году совокупный годовой объем закупок составляет 7 669 065,50 рублей. При этом предельные размеры «малых» закупок составляют: до 100,0 тыс. рублей – 383 453,0 рублей, до 400,0 тыс. рублей – 4 417 441,97 рублей. Фактически «малые» закупки составили 2 611 623,53 рубля, то есть, превысили 2 млн. руб. (5% от СГОЗ 7 669 065,50 рублей составляет 383 453 рублей). Сумма нарушений составляет 611 623,53 рублей.

3. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности

В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и пункта 9 Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н:

по счету 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» отражены 1 транспортное средство снегоход «Буран 3 2005г» балансовой стоимостью 66 300,00 рублей, 3 объекта бытовой техники совокупной балансовой стоимостью 21 601,00 рублей,

по счету 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» - 165 объектов мебели и бытовой техники совокупной балансовой стоимостью 840 400,00 рублей,

по счету 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» отражен объект «Лодочный мотор YAMAHA BEDS» балансовой стоимостью 249 500,00 рублей,

по счету 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» отражены 5 противопожарных дверей совокупной балансовой стоимостью 125 000,00 рублей.

В нарушение пунктов 70, 71 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, остаток на счете 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» занижен на 17 354 260,00 рублей.

В бухгалтерском учете Учреждения не отражено транспортное средство Ниссан Альмера, регистрационный номер В645НН14, государственная регистрация которого установлена в ходе контрольного мероприятия.

На балансе учреждения имеются основные средства, не пригодные к использованию и не отвечающие критериям признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н:

- по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» отражен объект «котельная» балансовой стоимостью 1 531 570,00 рублей, расположенный по адресу: с.Жиганск, ул.Романа Дмитриева, д.14а, (кадастровый номер 14:12:020001:952), вышедший из эксплуатации в связи с пожаром,

- по счету 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» отражены 7 объектов транспортных средств совокупной балансовой стоимостью 1 320 945,87 рублей (2 транспортных средства марки УАЗ, 3 снегохода Буран, трактор МТЗ-82 и моторная лодка), которые находятся в неисправном состоянии и не используются в деятельности Учреждения.

4. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью

В нарушение пункта 11 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», подпункта б пункта 1 Порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 №538, пункта 2 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Республики Саха (Якутия) с учетом порядка отнесения имущества к категории особо ценного

движимого имущества утвержденного Указом Президента Республики Саха (Якутия) от 10.01.2011 №463 «О бюджетных учреждениях Республики Саха (Якутия)», в состав особо ценного движимого имущества по состоянию на 1 октября 2019 года не включены 13 объектов движимого имущества балансовой стоимостью более 100 000,00 рублей совокупной балансовой стоимостью 41 287 928,84 рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 15 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», пункта 3 постановления Правительства РФ от 12.08.1994 №938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации», пункта 6 Правил государственной регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных приказом МВД России от 26.06.2018 №399, Учреждением не зарегистрированы в установленном порядке 4 транспортных средства (УАЗ-1982г3, УАЗ , SsangYong Rexton R230 , КАМАЗ) совокупной балансовой стоимостью 3 788 380,00 рублей, а также не внесены соответствующие изменения в регистрационные данные 2 транспортных средств (УАЗ 220695-4, УАЗ-2011г) совокупной балансовой стоимостью 1 025 000,00 рублей в связи с изменением наименования собственника (владельца) транспортного средства.

В нарушение пункта 5 постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 30.10.2008 №454 «О Порядке организации страхования государственного имущества Республики Саха (Якутия)» не обеспечено страхование недвижимого имущества.

В нарушение Положения об учете государственного имущества Республики Саха (Якутия), утвержденного постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 26 января 2008 №14:

- Учреждением не представлены в Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) сведения для занесения в Реестр государственного имущества Республики Саха (Якутия) по состоянию на 1 января 2017 года, 1 января 2018 года, 1 января 2019 года (пункт 28);

- Учреждением в Реестр государственного имущества РС(Я) не внесены сведения об автомашинах КАМАЗ (2 487 500,00 рублей) и УАЗ 220695-4 (565 000,00 рублей) (пункт 15).

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки.

1. Учреждением произведена оплата за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания штрафных санкции по статье 9.11 КоАП РФ в сумме 10 000 рублей и Пенсионного фонда России в сумме 5 500 рублей, что является *неэффективным использованием средств субсидии*.

2. *Недостатки в сфере управления и распоряжения государственной собственностью.*

Не обеспечена государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, расположенный по адресу: с.Жиганск, ул.Романа Дмитриева, д.14а.

Установлено фактическое пользование недвижимым имуществом без правоустанавливающих документов, а именно:

- земельным участком, расположенным по адресу: с.Жиганск, ул.Октябрьская д.30 (кадастровый номер 14:12:020001:0007), площадью 1 400 кв.м.,

- гаражом, расположенном на земельном участке по адресу: с.Жиганск, ул.Шемякова, д.11,

- баней (ныральной), расположенной по адресу: с. Жиганск, ул.Романа Дмитриева, д.14а.

В связи с возгоранием объекта недвижимого имущества «котельная», не отапливаются и не используются по фактическому назначению объекты, расположенные по адресу: с.Жиганск, ул.Романа Дмитриева, д.14а, а именно: административное здание, общежитие, прачечная совокупной балансовой стоимостью 50 290 440,00 рублей, в связи с чем, возникает риск неэффективного использования государственного имущества Республики Саха (Якутия).

3. *Иные недостатки при выполнении государственного задания.*

За проверяемый период отдельные плановые значения показателя объема государственного задания Учреждением не исполнены с учетом допустимого (возможного) отклонения в 10 %, в том числе по государственным услугам:

За 2017 год обучались по 5 специальностям в 7 группах. Плановое значение показателя объема государственного задания по специальности 08.01.07 «Мастер общестроительных работ» исполнен на 70%, что больше от допустимого отклонения утвержденного государственным заданием.

За 2018 год обучались по 7 специальностям в 8 группах. Плановое значение показателя объема государственного задания по специальности 08.01.07 «Мастер общестроительных работ» исполнен на 81,1%, что больше от допустимого отклонения утвержденного государственным заданием.

С учетом изложенного и на основании на основании статьи 18 Закона Республики Саха (Якутия) от 10.11.2011 976-3 №837-IV «О Счетной палате Республики Саха (Якутия)» ГБПОУ РС(Я) «Жиганский многопрофильный лицей» надлежит выполнить следующие требования:

1. Обеспечить соблюдение Трудового кодекса РФ, в том числе соблюдать продолжительность рабочего времени при работе по совместительству, продолжительность сверхурочной работы. Обеспечить соблюдение Положения об оплате труда ГБПОУ РС (Я) «Жиганский многопрофильный лицей», в том числе в части выплаты за работу в ночное время.

2. Обеспечить соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе назначить контрактную службу или контрактного управляющего, утвердить положение (регламент) о контрактной службе (контрактном управляющем), соблюдать предельный размер «малых» закупок согласно пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 указанного закона.

3. Направить в адрес Министерства образования и науки Республики Саха (Якутия) обращение по внесению изменений в перечень особо ценного движимого имущества Учреждения в соответствии с пунктом 2 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Республики Саха (Якутия) с учетом порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного указом Президента Республики Саха (Якутия) от 10.01.2011 №463 «О бюджетных учреждениях

Республики Саха (Якутия)»;

4. Внести изменения в регистры бухгалтерского учета, в части учета основных средств;

5. Провести инвентаризацию основных средств на предмет соответствия критериям признания объекта основных средств, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н;

6. Осуществить государственную регистрацию транспортного средства КАМАЗ, внести необходимые изменения в регистрационные данные транспортных средств УАЗ 220695-4, УАЗ-2011г;

7. Обеспечить страхование объектов недвижимого имущества;

8. Направить в адрес Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) обращение по передаче в пользование Учреждению земельного участка, расположенного по адресу: с. Жиганск, ул. Октябрьская д.30 (кадастровый номер 14:12:020001:0007), площадью 1 400 кв.м.;

9. Инициировать оформление правоустанавливающих документов на гараж, расположенный на земельном участке по адресу: с. Жиганск, ул. Шемякова, д.11, и баню (нырляльню), расположенную по адресу: с. Жиганск, ул. Романа Дмитриева, д.14а;

10. Осуществить государственную регистрацию прав постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, расположенный по адресу: с.Жиганск, ул. Романа Дмитриева, д.14а;

11. Совместно с Министерством образования и науки Республики Саха (Якутия) решить вопрос о дальнейшем использовании объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: с. Жиганск, ул. Романа Дмитриева, д.14а, а именно административного здания, общежития, прачечной, бани;

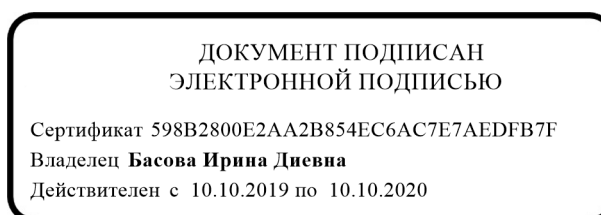
12. Провести сверку данных бухгалтерского учета Учреждения с данными Реестра государственного имущества Республики Саха (Якутия) по состоянию на 1 января 2020 года;

13. Провести проверки по каждому из выявленных фактов нарушений, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц ГБПОУ РС(Я) «Жиганский многопрофильный лицей», допустивших указанные нарушения.

Настоящее представление направляется в соответствии с решением Коллегии Счетной палаты Республики Саха (Якутия) (постановление от «16» декабря 2019 г. №27-11).

О принятых мерах по результатам выполнения настоящего представления директору ГБПОУ РС(Я) «Жиганский многопрофильный лицей» или лицу, исполняющему его обязанности, необходимо проинформировать Счетную палату Республики Саха (Якутия) в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов до 01 апреля 2020 года.

Заместитель председателя



И. Басова