

**Акт**  
**плановой камеральной проверки государственного бюджетного**  
**профессионального образовательного учреждения «Бакальский техникум**  
**профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева»**

г. Челябинск

19 мая 2023 г.

Плановая камеральная проверка проведена на основании приказа Министерства образования и науки Челябинской области от 24.04.2023 г. № 02/1089 «О проведении проверки».

Тема плановой камеральной проверки: проверка целевого и эффективного использования субсидии на иные цели на укрепление материально-технической базы для проведения демонстрационных экзаменов в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса им. М.Г. Ганиева».

Проверяемый период: 2022 год.

Плановая камеральная проверка проведена главным специалистом ревизионной службы Трошиной Евгенией Борисовной.

Срок проведения плановой камеральной проверки составил 10 рабочих дней с 26.04.2023 г по 12.05.2023 г.

**I. Общие сведения об объекте контроля**

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса им. М.Г. Ганиева» является некоммерческой профессиональной образовательной организацией созданной Челябинской областью для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Челябинской области в сфере образования.

Полное наименование: «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева», сокращенное – ГБПОУ «Бакальский техникум имени М.Г. Ганиева», аббревиатура — ГБПОУ БТПТиС (далее по тексту — Учреждение, Техникум).

Юридический адрес: 456900, Челябинская область, Саткинский район, г. Бакал, ул. Леонова, 12.

ИНН 7457000757

КПП 745701001

ОГРН 1127457000736

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Челябинской области от 20.07.2012 г. серия 74 № 006294451

Свидетельство о государственной регистрации от 20.07.2012 г. № 1127457000736.

Уведомлением Федеральной службы государственной статистики по Челябинской области подтверждено наличие Учреждения в составе Единого государственного регистра предприятий и организаций и его идентификация по общероссийским классификаторам:

ОКПО 12606200  
ОКФС 13

ОКОГУ 2300223  
ОКОПФ 75203

ОКАТО 75249503000  
ОКТМО 75649103001

Устав Учреждения (изменения № 3) действующий на момент проверки, утвержден приказом Министерства образования и науки Челябинской области (далее по тексту - Министерство) от 21.08.2015 года № 01/2363, согласован с Министерством имущества и природных ресурсов Челябинской области распоряжением от 13.08.2015 г. № 1758-р.

В Устав внесены:

- изменения № 4, согласованы распоряжением Министерства имущества Челябинской области, утвержденные Министерством от 18.05.2017 г. № 01/1595
- изменения № 5, согласованы распоряжением Министерства имущества и природных ресурсов Челябинской области, утвержденные Министерством от 16.01.2023 г. № 01/82.

Образовательный процесс осуществляется по следующим адресам:

- 456900, Челябинская область, Саткинский район, г. Бакал, ул. Леонова, 12;
- 456900, Челябинская область, Саткинский район, г. Бакал, ул. Леонова, 8а;
- 456900, Челябинская область, Саткинский район, г. Бакал, ул. 50 лет ВЛКСМ, 2;
- 456900, Челябинская область, Саткинский район, г. Бакал, ул. Калинина, 3.

Функции и полномочия учредителя от имени Челябинской области осуществляет Министерство (пункт 1.6 Устава).

Учреждение является юридическим лицом, имеет лицевые счета, открытые в казначействе Министерства финансов Челябинской области, а также имеет печать с полным наименованием на русском языке, а также штампы, бланки со своим наименованием (пункт 1.7 Устава).

Согласно пункту 1.9 Устава, Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Челябинской области, Уставом.

Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (пункт 1.10 Устава).

На основании пункта 1.12 Устава, Учреждение самостоятельно осуществляет образовательную деятельность в соответствии с Уставом, лицензией на осуществление образовательной деятельности и свидетельством о государственной аккредитации.

Учреждение в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг (пункт 2.3 Устава).

Учреждение вправе вести приносящую доход деятельность (пункт 2.4 Устава).

Учреждение находится в государственной собственности Челябинской области (пункт 4.1 Устава).

Имущество закрепляется за Учреждением исполнительным органом по управлению областным государственным имуществом на праве оперативного управления и находится в государственной собственности Челябинской области. Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования (пункт 4.2 Устава).

На основании пункта 4.3 Устава Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с государственными заданиями.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Челябинской области и осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением Министерством или приобретенных за счет средств, выделенных Министерством на приобретение такого имущества, расходов на оплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Образовательная деятельность Учреждения ведется в соответствии с Уставом и лицензией от 24.12.2014 г. № Л035-01235-74/00353041, выданной Министерством, срок действия — бессрочно.

Свидетельство о государственной регистрации от 17.12.2019 г. № 2985, серия 74А04, № 0000148, выдано Министерством, срок действия до 17.12.2025 г.

Для осуществления своей деятельности Учреждение имеет лицевые счета, открытые в Министерстве финансов Челябинской области:

- № 20401202321ГЗ по субсидиям на государственное задание;
- № 20201202321ПЛ со средствами на оказание платных услуг;
- № 20301202321ВР со средствами во временном распоряжении;
- № 14101202321ПП по переданным полномочиям.

Должностными лицами, имеющими право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде и по настоящее время, являются:

с правом первой подписи:

- директор Учреждения Глущенко Наталья Владимировна (приказ Министерства от 24.01.2020 г.);
- главный бухгалтер Учреждения Балюнова Ирина Валерьевна (приказ Учреждения от 30.03.2018 г. № 29 к-лс).

## II. Настоящей проверкой установлено

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий областным государственным бюджетным и автономным учреждениям - профессиональным образовательным организациям на иные цели на укрепление материально-технической базы для проведения демонстрационных

экзаменов определен постановлением Правительства Челябинской области от 29.12.2017 г. № 756-П «О государственной программе Челябинской области «Развитие профессионального образования в Челябинской области» (далее по тексту - Постановление 756-П, Порядок).

Заявка на предоставление субсидии на иные цели на укрепление материально технической базы для проведения демонстрационных экзаменов (далее по тексту - Субсидия) на 2022 год сформирована Учреждением 14.02.2022 г., передана в Министерство с пакетом документов 14.02.2022 г.:

1. Справка ИФНС на 01.02.2022 г.
2. Справка об отсутствии просроченной задолженности по возврату в бюджет Челябинской области на 01.02.2022 г.
3. Пояснительная записка.
4. Информация о планируемом приобретении имущества.
5. Инфраструктурный лист Комплекта оценочной документации.
6. Коммерческие предложения.

Коммерческие предложения от ООО «Импульс» и ООО «Русреактив», представленные Учреждением в составе заявки, датированы 15.02.2022 г., следовательно, эти предложения не могли учитываться в заявке.

Размер запрашиваемой Субсидии 600 000,00 (шестьсот тысяч) рублей.

В целях реализации Постановления № 756-П, на основании пункта 7 Порядка, в соответствии с заявкой, поданной Учреждением в Министерство на получение Субсидии, приказом от 24.02.2022 г. № 01/329 «Об утверждении получателей субсидий на иные цели на укрепление материально-технической базы для проведения демонстрационных экзаменов», Учреждение утверждено получателем Субсидии в размере 599 900,00 рублей, по коду БК 012 0704 052Е605060 612.

Между Министерством и Учреждением заключено соглашение от 25.02.2022 г. № 411 «О предоставлении из областного бюджета бюджетному учреждению субсидии на иные цели» (далее по тексту — Соглашение № 411), предметом которого является предоставление Субсидии.

Приложением к Соглашению № 411 составлена смета расходов на сумму 599 900,00 рублей. Информация представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Наименование расходов	Кол-во шт.	Стоимость, руб.	Сумма, руб.
1.	Пест № 4 (57*210 мм)	4	428,13	1712,53
2.	Ступка № 4 (110*50)	4	543,40	2173,60
3.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67
4.	Сито Д-200, h-50, 10 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67
5.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67
6.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67
7.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67
8.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67
9.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67
10.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67
11.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67

12.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67
13.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	4	3 622,67	14 490,67
14.	Весы лабораторные Ej-6100	4	48 757,80	195 031,20
15.	Совок из нержавеющей стали 0,4л	8	3 462,94	27 703,52
16.	Противень научно-производственный 350x475x80	16	4 544,80	72 716,80
17.	Стол производственный	4	24 224,11	96 896,45
18.	Ноутбук	1	44 268,53	44 268,53
	Итого:			599 900,00

Согласно графику перечисления Субсидии, в соответствии с приложением № 1, являющимся неотъемлемой частью Соглашения № 411, сумма в размере 599 900,00 рублей должна быть перечислена не ранее 01.04.2022 г. и не позднее 08.04.2022 г.

Распоряжением от 01.04.2022 г. № 243931 средства Субсидии зачислены на лицевой счет Учреждения.

Для укрепления материально-технической базы для проведения демонстрационных экзаменов и обеспечения выполнения целей Субсидии Учреждением заключены контракт и договор на поставку товара с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 5 статьи 93 № 44-ФЗ. Информация представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

№, дата договора, контракта	Сумма договора, контракта (рублей)		Срок исполнения договора, контракта		Оплата договора, контракта	
	Заключенного	Исполненного	По условиям	Фактическая поставка	По условиям договора	Фактически оплачено
от 18.03.2022 г., № ПО03/2022 4086/101	59 890,00	59 890,00	20 рабочих дней с момента заключения договора (по 15.04.2022 г.)	22.03.2022 г.	7 дней с момента приемки	08.04.2022г.
от 18.03.2022 г., № 100	540 010,00	540 010,00	30.04.2022 г.	18.04.2022 г.	15 рабочих дней с момента поставки	25.04.2022 г.

1. Контракт от 18.03.2022 г. № ПО03/2022-4086/101 (далее - Контракт) с ООО «Ситилинк» (далее - Поставщик) на поставку ноутбука Asus Expertbook L1500CDA-BQ0642 (15.6", IPS, AMD Ryzen 3 3250U, 2,6 ГГц, 8ГБ, 512 Гб SSD, AMD Radeon, no OS, 90 NX0401-M06750, черный), на сумму 59 890,00 (пятьдесят девять тысяч восемьсот девяносто) рублей, в том числе НДС - 9 981,67 рублей.

Согласно пункту 2.3 Контракта срок поставки товара в течение 20 рабочих дней с момента подписания сторонами Контракта.

Поставка товара осуществлена по товарной накладной от 22.03.2022 г. № V019173894 на сумму 59 890,00 рублей в т.ч. НДС — 9 981,67 рублей. Товар

принят 22.03.2022 г., экспертиза проведена 22.03.2022 г. зам. директора по АХЧ Боярчук Т.С.

Товар передан подотчетному лицу зам. директора по АХЧ Боярчук Т.С. по приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) от 22.03.2022 г. № 00ГУ-000005, присвоен инвентарный номер 402101240002.

По условиям Контракта (пункт 4.2) оплата товара производится с отсрочкой на 7 календарных дней с момента приема-передачи товара.

Учитывая, что товар поступил в Учреждение 22.03.2022 года, оплата поставщику должна была быть произведена не позднее 29.03.2022 года, однако, оплата по Контракту произведена платежным поручением от 08.04.2022 г. № 274611, с задержкой на 9 календарных дней.

Таким образом, нарушение сроков оплаты может повлечь убытки для Учреждения в размере 134,75 рубля (59 890,00 руб. x 9 дн. x 7,5% x 1/300) в случае направления требования об уплате пени, штрафа Поставщиком в адрес Учреждения.

Кроме того, установлено, что в нарушение статьи 14 № 44-ФЗ и пункта 6.1.3. Соглашения, в которых предусмотрено применение национального режима при осуществлении закупок для государственных нужд, Учреждением был приобретен ноутбук, страной происхождения которого является Китай произведенный в Китае.

При анализе содержания вышеуказанного Контракта, установлено, что в нем отсутствует условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг, в случае уменьшения Учредителю ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление целевой субсидии, что противоречит пункту 20 Порядка.

2. Договор от 18.03.2022 г. № 100 на поставку товара (далее - Договор) заключен с ООО «Энерком» на сумму 540 010,00 (пятьсот сорок тысяч десять) рублей, НДС не предусмотрен.

В нарушение пункта 1 статьи 23 44-ФЗ в Договоре не указан ИКЗ.

Согласно пункту 1.2 Договора срок поставки товара с 18.03.2022 г. по 30.04.2022 г.

Наименование, количество и иные характеристики поставляемого товара представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

№ п/п	Наименование, технические характеристики	Цена единицы, руб.	Количество, шт.	Сумма, руб.
1.	Пест № 4 (57*210 мм)	556,50	4	2 226,00
2.	Ступка № 4 (110*50)	708,00	4	2 832,00
3.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00
4.	Сито Д-200, h-50, 10 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00
5.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00
6.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00
7.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00

8.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00
9.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00
10.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00
11.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00
12.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00
13.	Сито Д-200, h-50, 20 мм. с поддоном и крышкой	6 600,00	4	26 400,00
14.	Весы лабораторные МК-6,2-А20	12 900,00	4	51600,00
15.	Совок из нержавеющей стали 0,4л	4 646,00	8	37 168,00
16.	Противень научно-производственный 350x270x48, 0,8 мм.	2 049,00	16	32 784,00
17.	Стол производственный, АТЕSY, CM-C-1200.600-02	41 000,00	3	123 000,00
ИТОГО				540 010,00

В целях обеспечения приемки поставленного товара приказом от 17.02.2020 г. № 28 к-лс «О замене лиц, ответственных за осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), проведение внутренней экспертизы по итогам осуществление закупок товаров(работ, услуг) для нужд ГБПОУ «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса им. М.Г. Ганиева» ответственным лицом назначена заместитель директора по административно — хозяйственной части (далее - зам. директора по АХЧ) Боярчук Татьяна Сергеевна.

Приказом от 27.12.2021 г. № 150 создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов (далее - комиссия) в обязанности которой входит принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроектированных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации.

Поставка товара осуществлена по товарной накладной от 14.04.2022 г. № У4-93 на общую сумму 540 010,00 рублей.

Товар принят директором Учреждения Глущенко Н.В. 18.04.2022 г., дата проведения экспертизы 18.04.2022 г.

В нарушение порядка ведения бухгалтерского учета товар оприходован 14.04.2022 года (приходный ордер на приемку материальных ценностей от 14.04.2022 г. № 00ГУ-000006, 00ГУ-000391), до поступления его в Учреждение, без заключения комиссии.

Товар оплачен платежным поручением от 25.04.2022 г. № 335341 на сумму 540 010,00 рублей за счет средств Субсидии.

Заведены инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов № 99, 150.

Приобретенному оборудованию присвоены инвентарные номера:

- весы электронные настольные 403101260001, 403101260002, 403101260003, 40310126260004;

- стол производственный АТЕSY CM-C-1200, 600-02 — 406101260004, 406101260005, 406101260006.

Приобретенное оборудование находится в мастерской ОПИ.

Характеристики оборудования планируемого к приобретению

определены инфраструктурным листом (очная и заочная форма проведения демонстрационного экзамена) «Оборудование и инструменты» и Соглашением № 411.

Часть приобретенного Учреждением оборудования не соответствует характеристикам, предусмотренным в инфраструктурном листе и прописанным в смете расходов Соглашения № 411.

Информация представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование оборудования	Характеристики оборудования согласно инфраструктурному листу	Характеристики оборудования, предусмотренные Соглашением № 411	Характеристики фактически приобретенного оборудования	Цена фактически приобретенного оборудования, (руб.)
Весы лабораторные	Весы лабораторные Ej-1500 с НВП от 120 до 6100 г. или аналог	Ej-6100	МК-6,2-А20	51 600,00
Противень научно-производственный	350x475x80, сталь, AISI 409, 0,8	350x475x80, мм.	350x270x48, 0,8 мм.	32 784,00
Итого				84 384,00

Сравнительный анализ весов представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование	Характеристики оборудования согласно инфраструктурному листу	Характеристики оборудования согласно Соглашению № 411	Фактически приобретенное оборудование
	Весы лабораторные Ej-1500 с НВП от 120 до 6100 г. или аналог	Весы лабораторные Ej-6100	Весы электронные настольные МК-6.2-А20
Диапазон наибольших пределов взвешивания, г.	6100	6100	6000
Дискретность, г.	0,1	0,1	20
Класс точности	Высокий	Высокий II	Средний III
Единица измерения	Грамм, %, шт	Грамм, карат, %, шт	Грамм, %, шт

Из данных таблиц следует, что:

- приобретенные весы не соответствуют по наименованию и характеристикам, предусмотренным инфраструктурным листом:

- размер приобретенного противня не соответствует требованиям, отраженным в инфраструктурном листе.

Кроме того, установлено, что приобретенные Учреждением весы имеет меньший класс точности в сравнении с требованиями инфраструктурного листа.

Из таблицы следует, что фактически приобретенные весы, являются фасовочными и имеют меньший класс точности в сравнении с лабораторными весами.



В нарушение пункта 4.4.2 Соглашения № 411 Учреждение не направило в адрес Министерства предложение о внесении изменений в части изменения характеристик оборудования, указанного в смете расходов (Приложение № 2).

Согласно пункту 4.3.5. Соглашения № 411 Учреждением ежеквартально в Министерство были представлены отчеты<sup>^</sup>

- по расходованию Субсидии за 2022 год: за 1 квартал, за 1 полугодие, за 9 месяцев, за год;

- о достижении значений результатов и показателей предоставления субсидии.

Информация представлена в таблице № 6.

Наименование	Размер Субсидии, предусмотренный Соглашением	Фактически исполнено	Установлено соглашением	На 01.01.2023 г.
Объем обязательств, принятых в целях достижения результатов предоставления Субсидии	599 900,00	599 900,00		
Доля использованной учреждением субсидии в общем размере Субсидии, перечисленной учреждению	-	-	100%	100%

Из данных таблицы следует, что Учреждением выполнены условия Соглашения в части освоения объема денежных средств в сумме 599 900,00 рублей и достижения значения доли использованной Субсидии в размере 100%.

### III. Обобщенная информация о результатах проверки.

По результатам проверки целевого и эффективного использования субсидии, предоставленной государственному бюджетному образовательному учреждению «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса им. М.Г. Ганиева» из областного бюджета на иные цели на укрепление материально-технической базы для проведения демонстрационных экзаменов, установлено следующее:

1. В нарушение п. 1 ст. 23 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ в договоре от 18.03.2022 г. № 100, Контракте от 18.03.2022 г. № ПО03/2022-4086/101 не указан ИКЗ.

2. Выявлено нарушение срока оплаты, установленного Контрактом от 18.03.2022 г. № ПО03/2022-4086/101 на 9 календарных дней, что могло способствовать нанесению материального ущерба Учреждению в сумме 134,75 рубля.

3. В нарушение статьи 14 № 44-ФЗ, пункта 6.1.3. Соглашения, предусматривающих применение национального режима при осуществлении закупок для государственных нужд, Учреждением был приобретен ноутбук, страной происхождения которого является Китай.

4. В нарушение пункта 20 Порядка в Соглашении отсутствует условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг случае уменьшения Учредителю ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление целевой субсидии.

5. В нарушение порядка ведения бухгалтерского учета товар, полученный по договору от 18.03.2022 г. № 100 на сумму 540 010,00 рублей, оприходован до поступления его в Учреждение, без заключения комиссии.

6. Часть приобретенного Учреждением оборудования не соответствует характеристикам и наименованию, предусмотренным в инфраструктурном листе и прописанным в смете расходов Соглашения № 411 на сумму 84 384,00 рубля.

7. В нарушение пункта 4.4.2 Соглашения № 411 Учреждением не было направлено в адрес Министерства предложение о внесении изменений в части изменения характеристик оборудования, указанного в смете расходов.

Главный специалист ревизионной службы



Трошина Е.Б.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 3395449308724914382590447691558958  
73479

Владелец: Глущенко Наталья Владимировна  
Действителен с 15.09.2022 по 09.12.2023