



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061  
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, http://audit.tomsk.ru

02.02.2021

№ 03-81/2

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Директору ОГБПОУ «Томский  
экономико-промышленный  
колледж»  
Д.М. Матвееву

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 27 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2019 № 39, в ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж» (далее - Учреждение) проведено контрольное мероприятие «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на мероприятия по созданию, техническому оснащению и организационно-методическому сопровождению учебной производственной площадки «Фабрика процессов» при реализации регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» в рамках Национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки (акт проверки от 25.12.2020 г.).

1. Средства субсидии, предоставленные Учреждению по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии от 03.02.2020 № 892, использованы в сумме 249,1 тыс.руб. в целях, не соответствующих целям, определенным в п. 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.06.2014 № 213а, п.п. 2.1, 2.2 указанного Соглашения - не на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности учебной производственной площадки «Фабрика процессов», что в соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета, из них:

243,7 тыс.руб. - в связи с тем, что расходы на коммунальные услуги по обеспечению деятельности учебной производственной площадки «Фабрика процессов», произведенные за счет средств субсидии по Соглашению от 03.02.2020 № 892, признаны в бухгалтерском учете не по факту их совершения (оказания услуг по предъявленным Учреждению поставщиками счетов-фактурам, актам приема-передачи теплоэнергии, электроэнергии, водопотребления и водоотведения), а исходя из плановых сметных показателей, предусмотренных Сметой расходов (затрат) при обосновании объема субсидии, в части ее использования на финансирование коммунальных услуг, в нарушение ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;

5,4 тыс.руб. - в связи с предоставлением помещения «Фабрики процессов» площадью 53,5 кв.м в аренду АНО «Томский региональный инжиниринговый центр» по договору аренды от 05.11.2019, согласно п. 4.5 которого арендная плата включает в себя возмещение затрат арендо-



дателя на коммунальные услуги, эксплуатацию и содержание имущества (фактически полностью оплаченных арендатором).

При установленном Учетной политикой ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж» для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 29.12.2018 № 129 (в соответствии с положениями п. 134 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (госорганов)..., утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н), способе распределения общехозяйственных расходов, в том числе входящих в их состав расходов на коммунальные услуги (п. 6.10 - пропорционально объему выручки от реализации), Учреждением в части обеспечения деятельности «Фабрики процессов» приказом от 03.02.2020 № 9 «Дополнение в Учетную политику ОГБПОУ «ТЭПК» для целей бухгалтерского учета» предусмотрен иной, отличный от вышеуказанного и не характеризующий фактические результаты деятельности, способ распределения коммунальных услуг - «распределение расходов на оплату коммунальных услуг, входящих в общехозяйственные расходы, производить на деятельность по учебной производственной площадке «Фабрика процессов» в фиксированном проценте (5% от общих планируемых затрат на коммунальные расходы)», что повлекло за собой нецелевое использование субсидии, предоставленной по Соглашению от 03.02.2020 № 892.

2. Одно из помещений «Фабрики процессов» (№ 1 площадью 53,5 кв.м на первом этаже здания по адресу: г. Томск, Иркутский тракт, 175, стр. 2), предназначенное для организации рабочих мест тренеров учебной производственной площадки, Учреждением передано во временное владение и пользование сроком на 5 лет другому юридическому лицу - АНО «Томский региональный инжиниринговый центр» по договору аренды от 05.11.2019 б/н в целях осуществления деятельности по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства и оказанию адресной поддержки по повышению производительности труда на предприятиях Томской области во исполнение Соглашения о реализации регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» на территории Томской области от 15.02.2019 № 2019-L20029-1. Это свидетельствует о несоответствии положениям пункта 2.2 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий от 01.07.2019 № 778, от 13.08.2019 № 795, от 03.02.2020 № 892, а также о том, что данное помещение не используется в полной мере непосредственно для деятельности «Фабрики процессов» (в то время как учебная производственная площадка общей площадью 293,8 кв.м, созданная и технически оснащенная за счет бюджетных средств в соответствии с требованиями Федерального центра компетенций, сертифицирована на этих условиях как соответствующая Методическим рекомендациям ФЦК по организации учебной производственной площадки «Фабрика процессов»).

Содержание указанного помещения площадью 53,5 кв.м в 2020 году осуществлялось за счет средств субсидии из областного бюджета, предоставленной по Соглашению от 03.02.2020 № 892. Вместе с тем в соответствии с п. 4.5 договора аренды от 05.11.2019 б/н арендная плата (полностью оплаченная арендатором - АНО «Томский региональный инжиниринговый центр» и отраженная в доходах Учреждения от приносящей доход деятельности в общей сумме 176,2 тыс.руб. за 9 месяцев 2020 года) включает в себя возмещение затрат арендодателя на коммунальные услуги, эксплуатацию и содержание имущества.

3. Перечень работ, учтенный в составе 23 договоров на выполнение работ по текущему ремонту помещений на 1 этаже здания по адресу: г. Томск, Иркутский тракт, 175, стр. 2, заключенных Учреждением в целях реализации Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии от 01.07.2019 № 778 на сумму 6 900 тыс.руб., представляет собой комплексный капитальный ремонт помещений общей площадью 293,8 кв.м, расположенных в одном блоке здания производственных мастерских ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж» (исходя из положений п. 3.8 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1).

В нарушение п. 2.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии от 01.07.2019 № 778 за счет средств субсидии Учреждением фактически произведены расходы на комплексный капитальный ремонт указанных помещений общей площадью 293,8 кв.м, закрепленных за Учреждением (а не на их текущий ремонт). Положительные заключения о достоверности определения сметной стоимости этих ремонтных работ отсутствуют, что не соответству-



ет требованиям приказа Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54 «Об утверждении Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется полностью или частично за счет средств областного бюджета», действие которого распространялось (до 16.06.2020 г.) на объекты капитального строительства, строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт которых финансировались полностью или частично за счет средств областного бюджета.

Сроки выполнения работ, предусмотренные 8 договорами, заключенными Учреждением с исполнителями, превысили установленный Соглашением от 01.07.2019 № 778 срок (до 01.09.2019):

- на 44 календарных дня по договору с ООО «РОССТ» от 07.07.2019 № 038-19;

- на 19 календарных дней по договорам с ИП Карпов И.И. от 01.07.2019 № 006-19, от 07.07.2019 № 007-19 и № 008-19;

- на 24 календарных дня по договорам с ООО «Агро-Строй» от 01.07.2019 №№ ТЭПК/АС-3, ТЭПК/АС-4, ТЭПК/АС-5 и ТЭПК/АС-6 с учетом дополнительных соглашений от 15.08.2019 № 1 ко всем 4-м указанным договорам.

Фактически работы по указанным договорам на общую сумму 2 323,8 тыс.руб. были выполнены исполнителями и приняты Учреждением уже после 01.09.2019: акт о приемке выполненных работ от 01.10.2019 № 1 к договору с ООО «РОССТ» от 07.07.2019 № 038-19 на сумму 31,7 тыс.руб; акты о приемке выполненных работ от 23.09.2019 к договорам с ООО «Агро-Строй» от 01.07.2019 №№ ТЭПК/АС-3, ТЭПК/АС-4, ТЭПК/АС-5, ТЭПК/АС-6 - на общую сумму 1 282,9 тыс.руб.; акты о приемке выполненных работ от 19.09.2019 № 1 к договорам ИП Карпов И.И. от 07.07.2019 №№ 006-19, 007-19 и 008-19 - на общую сумму 1 009,2 тыс.руб.

4. Средства субсидии, предоставленные по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии от 01.07.2019 № 778, использованы Учреждением:

- в сумме 8,0 тыс.руб. неправомерно в связи с ошибочным и необоснованным применением исполнителем (ООО «РОССТ») завышенных коэффициентов, в том числе: 6,0 тыс.руб. - по договору от 07.07.2019 № 015-19; 1,4 тыс.руб. - по договору от 01.07.2019 № 009-19; 0,6 тыс.руб. - по договору от 01.07.2019 № 026-19;

- в сумме 90,2 тыс.руб. неэффективно (исходя из принципа экономности, а именно, из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств), в том числе: 31,7 тыс.руб. - за работы по резке бетонного покрытия нарезчиком швов с алмазным диском на глубину 50 мм по договору с ООО «РОССТ» от 07.07.2019 № 038-19, так как необходимость его применения не предусмотрена ни актом обследования помещений от 30.05.2019, ни дефектной ведомостью, утвержденной директором Учреждения 03.06.2019, ни техзаданием к указанному договору; 58,5 тыс.руб. - затраты по изготовлению, установке и стоимости П-образных компенсаторов в ЛСР № 026-19-1 (п.п. 19-21), которые уже были учтены расценкой 16-02-005, что привело к завышению сметной стоимости и завышенным расходам по договору с ООО «РОССТ» от 01.07.2019 № 026-19.

5. При предоставлении документов в Департамент профессионального образования Томской области для получения субсидии по Соглашению о порядке и условиях предоставлении субсидии от 03.02.2020 № 892 Учреждением не обоснованы и документально не подтверждены расчетные показатели потребности в заявленных объемах, а также их стоимость за единицу (в части основных средств, спецодежды, материальных запасов однократного применения на проведение одного тренинга, иных ТМЦ, а также услуг на проведение тренингов и услуг по их организационному сопровождению). Кроме того, при расчете-обосновании затрат по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 425 тыс.руб. Учреждением завышена доля (5% вместо 3,7%) планируемых доходов в виде субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности учебной производственной площадки «Фабрика процессов» и, соответственно, сумма затрат на коммунальные услуги, требуемая для финансирования за счет средств субсидии, на 109,7 тыс.руб. (в связи с неверным расчетом, т.е. без учета планируемых доходов от приносящей доход деятельности).

6. Средства субсидии, предоставленные Учреждению по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии от 03.02.2020 № 892, использованы:



- в сумме 14,6 тыс.руб. (с учетом страховых взносов) неправомерно на оплату услуг за проведение Л.А. Федоровой в 2019 году тренинга «Фабрика процессов» (23.12.2019) по договору возмездного оказания услуг от 31.01.2020 № 1, так как услуги фактически оказаны в предыдущем финансовом году, что не соответствует п. 2.3 указанного Соглашения, которым предусмотрено, что объем субсидии определяется учредителем на 2020 год в пределах объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на соответствующие цели в Законе Томской области от 25.12.2019 № 164-ОЗ, исходя из достижения показателей, характеризующих результативность предоставления субсидии в 2020 году;

- в сумме 182,7 тыс.руб. использованы необоснованно, из них:

36,5 тыс.руб. (с учетом страховых взносов) - на оплату расходов за оказание услуг по организационному и административно-техническому обеспечению и сопровождению тренингов на «Фабрике процессов» за период с 01.02.2020 по 30.06.2020 по договору возмездного оказания услуг от 31.01.2020 № 2, заключенному с М.Е. Ковылиным, так как договором (заданием к данному договору - п. 2.1.1) не установлен конкретный перечень и объем услуг исполнителя, письменные задания заказчика отсутствуют; в актах приема-сдачи оказанных услуг (б/н от 12.03.2020, от 01.04.2020, от 12.05.2020, от 31.05.2020, от 30.06.2020 на 5,74 тыс.руб. каждый) также указана общая формулировка: «исполнитель оказал следующие услуги: организационное и административно-техническое обеспечение и сопровождение тренингов на учебной производственной площадке «Фабрика процессов» в предусмотренном договором объеме»;

146,2 тыс.руб. (с учетом страховых взносов) - на оплату расходов за оказание услуг тренеров по проведению в 2020 году 8 тренингов «Фабрика процессов» для сотрудников предприятий-участников нацпроекта «Производительность труда и поддержка занятости» по договорам возмездного оказания услуг, заключенных Учреждением с Л.А. Федоровой (от 31.01.2020 № 1, от 01.03.2020 № 10, от 16.09.2020 № 69) и с Н.В. Кузнецовой (от 16.09.2020 № 69), так как не предоставлено документальное обоснование размера оплаты услуг в сумме 11,5 тыс.руб. за проведение тренером одного тренинга.

7. Основные средства в количестве 6 единиц общей стоимостью 350 тыс.руб., приобретенные за счет средств субсидий по Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии от 13.08.2019 № 795, от 03.02.2020 № 892 в целях организации учебной производственной площадки «Фабрика процессов» и обеспечения ее деятельности (монитор - 15,8 тыс.руб., системный блок - 31,1 тыс.руб., МФУ - 130,4 тыс.руб., системная камера Sony - 101,2 тыс.руб., ноутбук HP ProBook - 68,8 тыс.руб., презентер Logitech - 2,7 тыс.руб.), на момент осмотра помещений «Фабрики процессов», проведенного 18.12.2020 совместно с сотрудниками Учреждения, фактически использовались не только для обеспечения деятельности учебной производственной площадки «Фабрика процессов», но и часть из них - в основной деятельности Учреждения, более того, системная камера Sony вообще отсутствовала, что не соответствует цели их приобретения и имеет признаки их нецелевого использования. Кроме того, аудиоколонки (колонки для звукоусиления) стоимостью 0,8 тыс.руб. по прошествии года с момента начала функционирования «Фабрики процессов» находятся в заводской упаковке и не применяются при проведении тренингов, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, израсходованных на их приобретение.

8. В проверяемом периоде на «Фабрике процессов» обучено на безвозмездной основе (за счет средств субсидии из областного бюджета по Соглашению от 03.02.2020 № 892) 17 участников, не являющихся сотрудниками предприятий-участников национального проекта, заключивших Соглашения с Администрацией Томской области о взаимодействии при реализации мероприятий данного нацпроекта (16 представителей ОГКУ «Центр занятости населения г. Томска и Томского района» - на тренингах, проведенных 23.01.2020 и 29.01.2020, 1 студент СибГМУ - на тренинге 23.12.2019), тогда как за счет средств регионального бюджета участниками обучения должны являться только сотрудники предприятий-участников национального проекта, принимающие участие в обучении на «Фабрике процессов». Вышеуказанный факт не согласуется с целями и показателями регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», входящего в состав государственной программы «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденной постановлением Адми-



нистрации Томской области от 27.09.2019 № 360а, а также с условиями Соглашения от 03.02.2020 № 892, согласно которым субсидия предоставлена на финансовое обеспечение выполнения мероприятия по обеспечению деятельности учебной производственной площадки «Фабрика процессов», входящего в состав регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», предусмотренного госпрограммой «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области».

9. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением несвоевременно оформлены первичные учетные документы о состоявшихся фактах хозяйственной жизни, а именно, факты проведения шести тренингов «Фабрика процессов» для сотрудников предприятий-участников национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости», состоявшихся 23.12.2019, 23.01.2020, 29.01.2020, 13.02.2020, 20.02.2020 и 27.02.2020 (стоимость проведения тренером одного тренинга - 11,5 тыс.руб.), оформлены в 2020 году одним первичным документом - актом приема-сдачи оказанных услуг от 12.03.2020 на сумму 69 тыс.руб., что повлекло за собой в том числе неправомерное использование средств субсидии в сумме 14,6 тыс.руб. (с учетом страховых взносов), предоставленной по Соглашению от 03.02.2020 № 892.

10. В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (п. 20) и «Основные средства» (п. 8), Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (п. 9), утвержденных приказами Минфина РФ соответственно от 31.12.2016 №№ 256н, 257н и от 16.12.2010 № 174н, п. 2.17 Учетной политики ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж» для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 29.12.2018 № 129, Учреждением не признан в бухгалтерском учете в составе основных средств объект (проектор BENQ MN750), приобретенный за 110 тыс.руб. за счет субсидии по Соглашению от 13.08.2019 № 795, стоимость которого фактически списана в декабре 2019 года на расходы текущего финансового года, соответственно их зависив (стоимость объекта основных средств должна переноситься путем амортизации, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухучету; по постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» данный объект входит в третью амортизационную группу основных средств со сроком полезного использования от 3 до 5 лет).

11. В нарушение п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, Учреждением не утверждена форма первичного (сводного) учетного документа, в которой производится расчет (распределение) фактических расходов на коммунальные услуги по видам работ, услуг (направлениям деятельности), в том числе в части обеспечения деятельности «Фабрики процессов», применяемая для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов.

С учетом вышеизложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается устранить выявленные нарушения и недостатки, организовать соответствующий установленным нормам бухгалтерский учет основных средств (и их эффективное использование на «Фабрике процессов»), а также затрат на коммунальные услуги по направлениям деятельности (видам работ, услуг), обеспечить соблюдение установленных требований к организации и функционированию учебной производственной площадки «Фабрика процессов». При обосновании необходимости предоставления субсидии из областного бюджета на иные цели производить должный расчет-обоснование суммы субсидии, необходимой для достижения цели, на которую она предоставляется, с документальным подтверждением потребности в соответствующих работах, услугах, приобретении имущества и стоимости за единицу (включая предложения поставщиков, подрядчиков, исполнителей, а также статистические данные, иную информацию, необходимую для



экономического обоснования). Кроме того, принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по предупреждению и недопущению впредь указанных нарушений и недостатков.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения. Копии принятых документов прошу направить в Контрольно-счетную палату одновременно с уведомлением о принятых мерах по данному представлению.

Председатель

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned between the title 'Председатель' and the name 'А.Д. Пронькин'.

А.Д. Пронькин