

АКТ

выездной проверки

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Санкт-Петербургский государственный
аграрный университет» (ФГБОУ ВО СПбГАУ)
по вопросу использования средств федерального бюджета

г. Санкт-Петербург

«13» сентября 2017 г.

Выездная проверка проведена на основании приказов Управления Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу от 26.07.2017 № 376 «О назначении плановой выездной проверки в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», от 05.09.2017 № 451 «О продлении срока проведения плановой выездной проверки в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» в соответствии с пунктом 69 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу на 2017 год.

Наименование объекта контроля: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» (далее – Университет).

Тема выездной проверки: проверка использования средств федерального бюджета.

ИКМ – 2017-ПВ.000.2069-7200.088.

Метод осуществления контрольного мероприятия: выездная проверка.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 25.07.2017.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

– старшего контролера-ревизора Контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования Г.Г. Бакулиной (руководитель проверочной группы);

– старшего контролера-ревизора Контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования А.А. Проценко (с 27.07.2017 по 25.08.2017);

– главного контролера-ревизора Контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования О.Е. Сафоновой (с 27.07.2017 по 18.08.2017).

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 35 рабочих дней: с 27.07.2017 по 13.09.2017.

Срок проведения проверки продлевался на 5 рабочих дней с 06.09.2017 по 13.09.2017 на основании приказа Управления Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу от 05.09.2017 № 451 «О продлении срока проведения плановой выездной проверки в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский

государственный аграрный университет» Цель контрольного мероприятия: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере.

Цель контрольного мероприятия: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере.

Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия в Университете, приведен в Приложение № 1 к Акту.

1. Общие сведения об объекте контроля:

Университетом к проверке представлена следующая информация, отраженная в таблицах №№ 1 – 4.

Таблица № 1

№ п/п	Наименование сведений	В проверяемом периоде и в период проверки (при изменении)
1.1	Полное официальное наименование	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
1.2	Сокращенное наименование	ФГБОУ ВО СПбГАУ
1.3	Местонахождение (юридический адрес)	196601, Россия, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, Петербургское шоссе, дом 2, литер А
1.4	Фактический адрес	196601, Россия, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, Петербургское шоссе, дом 2, литер А
1.5	Телефон/факс, адрес электронной почты/сайта	(812) 470-04-22/ (812) 465-05-05, agro@spbgau.ru/ www.spbgau.ru
1.6	Ведомственная принадлежность организации (наименование, адрес, телефон)	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (далее – Минсельхоз России), 107139, г. Москва, Орликов переулок, д. 1/11, (495) 607-80-00
1.7	Основной вид деятельности организации (код по ОКВЭД)	85.22 Образование высшее
1.8	Наименование и реквизиты учредительных документов	Устав федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», утвержден приказом Минсельхоза России от 16.02.2015 г. № 26-у, с внесенными изменениями приказом Минсельхоза России от 14.06.2017 № 203-у
1.9	Информация о государственной регистрации организации (юридического лица) (свидетельство, серия, №, дата выдачи, орган)	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, серия 78 № 003856024 от 22.07.2002, выдано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Санкт-Петербургу

1.10	Информация о постановке на налоговый учет ИНН (свидетельство, серия, №, дата выдачи, орган), КПП	Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 78 № 009165909, дата выдачи: 16.07.1993, выдано Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы России № 15 по Санкт-Петербургу ИНН 7820006490/КПП 782001001
1.11	ОГРН	1027808999239
1.12	ФИО руководителя, реквизиты приказа о назначении руководителя организации и трудового договора, телефон/факс,	– ректор – Широков Сергей Николаевич с 29.12.2015 по 24.11.2016 (приказы Минсельхоза России от 23.12.2015 № 207-кр, от 24.11.2016 № 205-кр «О Широкове С.Н.», трудовой договор от 23.12.2015 без указания номера; – Врио ректора – Солонько Игорь Викторович с 25.11.2016 по 01.02.2017 (приказы Минсельхоза России от 25.11.2016 № 206-кр «О Солонько И.В.», от 01.02.2017 № 20-кр); – Врио ректора – Жгулев Евгений Викторович с 01.02.2017 по 01.09.2017 (приказ Минсельхоза России, от 01.02.2017 № 20-кр «О Жгулеве Е.В.»), ректор – с 01.09.2017 по настоящее время (приказ Минсельхоза России от 01.09.2017 № 132-кр «О Жгулеве Е.В.», трудовой договор от 31.01.2017 № 31/17. телефон: (812) 470-04-22, факс 465-05-05.
1.13	ФИО главного бухгалтера, реквизиты приказа о назначении главного бухгалтера, телефон/факс	– Мартынова Галина Ивановна с 23.06.2009 по настоящее время (выписка из приказа Университета от 23.06.2009 №107/ОК-АХЧ, трудовой договор от 22.06.2009 № 432/09), телефон: (812) 476-03-59, факса нет.
1.14	Сведения об учредителях (участниках) (при наличии)	Российская Федерация
1.15	Код по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса	001x2132
1.16	Код ОПФ	2 09 03
1.17.	Реквизиты распорядительного документа об утверждении учетной политики (кем и когда утверждена)	приказы Университета от 31.12.2015 № 623 «Об утверждении учетной политики», от 30.12.2016 № 754, об изменении учетной политики.

Сведения о лицах, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде и периоде проверки (Таблица № 2):

Таблица № 2

Право подписи	Должность	Фамилия, имя, отчество	Период	№ и дата распоряжения (постановления, приказа) о назначении (увольнении)
первой	Ректор	Широков С.Н.	с 29.12.2015 по 24.11.2016	- приказы Минсельхоза России от 23.12.2015 № 207-кр, от 24.11.2016 № 205-кр.
	ВРИО ректора	Солонько И.В.	с 09.12.2016 по 01.02.2017	- приказы Минсельхоза России от 25.11.2016 № 206-кр, от 01.02.2017 № 20-кр
	Ректор	Жгулев Е.В.	с 10.03.2017 по настоящее	- приказы Минсельхоза России от 01.02.2017 № 20-кр, от 01.09.2017 № 132-кр

	Проректор по учебной работе	Туфанов А.О.	время с 12.01.2016 по 29.01.2016.	- выписка из приказа Университета от 31.12.2015 № 406/ОК-АХЧ
второй	Главный бухгалтер	Мартынова Г.И.	с 13.04.2015 по настоящее время.	- выписка из приказа Университета от 23.06.2009г. № 107/ОК-АХЧ
	Заместитель главного бухгалтера	Кувшинова В.П.	13.04.2015 по 11.01.2016	- выписка из приказа Университета от 17.12.2008 № 279/ОК-АХЧ
	Заместитель главного бухгалтера	Волкова Т.С.	с 12.01.2016 по 29.01.2016	приказ Университета от 17.12.2008 № 279/ОК-АХЧ о переводе на должность, приказ Университета от 28.04.2017 № 135 /ОК-АХЧ об увольнении

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах Федерального казначейства, счетов в кредитных организациях, приведен в Таблице № 3:

Таблица № 3

№ п/п	Наименование органа Федерального казначейства, кредитной организации (БИК)	в проверяемом периоде и период проверки		
		№ Р/С, Л/С	даты открытия, закрытия	назначение счета
1	Управление Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу	л/с 20726Х21320	с 16.12.2011 по настоящее время	Лицевой счет бюджетного учреждения
2		л/с 21726Х21320	с 28.12.2011 по настоящее время	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
3		л/с 14721000820	с 6.01.2012 по настоящее время	Лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств
4	ПАО «Банк «Санкт-Петербург» Дополнительный офис «Пушкинский» Бик 044030790	Р/С 40503978190 2302000003	с 08.05.2014 по настоящее время	Транзитный счет по учету средств в иностранной валюте
5		р/с 40503978290 2302000003	с 08.05.2014 по настоящее время	Текущий счет

В проверяемом периоде Университет имел обособленное структурное подразделение, сведения о котором указаны в таблице № 4:

Таблица № 4

№ п/п	Наименование	Адрес	Руководитель (ФИО)	Реквизиты приказа о назначении	Телефон, факс
1.	Калининградский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (Калининградский филиал ФГБОУ ВО СПбГАУ)	238630, Калининградская область, г. Полесск, ул. Советская, д.10	Бакунович Григорий Васильевич	Приказ Университета от 26.03.2007 № 49/ОК	Телефон (40158) 3-52-95, 3-57-47, 3-55-03 Факс (40158) 3-55-42

Деятельность Университета в проверяемом периоде регламентировалась Уставом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», утвержденным приказом Минсельхоза России от 16.02.2015 № 26-у в который были внесены изменения приказом Минсельхоза России от 14.06.2017 № 203-у (далее – Устав).

Согласно пункту 1.2 Устава Учредителем Университета является Российская Федерация. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Минсельхоз России.

Университет осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, другими нормативными правовыми актами и Уставом (пункт 1.5 Устава).

Согласно пункту 1.6 Устава Университет в качестве основной цели осуществляет образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования и научной деятельности.

Основными задачами Университета являются:

- обеспечение подготовки высококвалифицированных кадров по основным направлениям общественно-полезной деятельности в соответствии с потребностями общества и государства, удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии, углублении и расширении образования, научно-педагогической квалификации;

- организация деятельности обучающихся по овладению знаниями, умениями, навыками и компетенциями, приобретению опыта деятельности, развитию способностей, приобретению опыта применения знаний в повседневной жизни и формированию у обучающихся мотивации получения образования в течение всей жизни;

- развитие науки и техники посредством научных исследований научно-педагогических работников и обучающихся, направленных на решение актуальных проблем, в том числе по проблемам образования, развитие научных, использование

полученных результатов в образовательном процессе инновационной деятельности и-другие задачи.

Согласно пункту 1.7 Устава во исполнение возложенных задач, определенных в пункте 1.6 Устава, Университет осуществляет следующие основные виды деятельности:

– реализацию в соответствии с лицензией на право осуществления образовательной деятельности следующих образовательных программ:

а) основных профессиональных образовательных программ высшего образования (программ бакалавриата);

б) основных профессиональных образовательных программ высшего образования (программ специалитета);

в) основных профессиональных образовательных программ высшего образования (программ магистратуры)

г) основных профессиональных образовательных программ высшего образования (программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре);

д) основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования (программ подготовки специалистов среднего звена);

– подготовку научных кадров (в докторантуре);

– проведение прикладных научных исследований, выполнение экспериментальных научных разработок.

Согласно пункту 1.8 Устава Университет в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

– оказание платных дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами, в том числе на подготовительных отделениях, курсах и в центре довузовской подготовки;

– подготовки водителей категории «А», «В» и «С», водителей самоходных машин по категориям «А», «В», «С», «D», «Е», «F» в рамках учебных программ и на курсах;

– разведение и реализация крупного рогатого скота, овец, коз, лошадей, свиней сельскохозяйственной птицы, пчел, кроликов и пушных зверей, прочих животных и птицы, а так же производство, переработка и реализация продукции животноводства;

– проведение селекционной и семеноводческой работы в сфере растениеводства и селекционно-племенной работы в сфере животноводства и другие виды.

В соответствии с пунктом 1.18 Устава Университет самостоятельно формирует свою структуру, в которую входят: филиал, институты, факультеты в составе институтов, факультеты, кафедры, аспирантура и докторантура, учебные, информационно-аналитические подразделения, структурные подразделения дополнительного профессионального образования, внеучебной и вспомогательной работы, довузовской подготовки, учебные базы практик, библиотека, издательство

редакции журналов и малотиражных газет, управления и иные структурные подразделения, осуществляющие образовательную, научную, научно-исследовательскую, методическую, редакционно-издательскую, финансово-экономическую, информационно-аналитическую, производственную и иную деятельность, предусмотренную законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

Согласно пункту 1.19 Устава Университет имеет в своем составе обособленное подразделение – Калининградский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» (Калининградский филиал ФГБОУ ВО СПбГАУ). Место нахождения филиала: 238630, Калининградская область, г. Полесск, ул. Советская, д.10.

3. Предыдущие проверки проводились:

– Управлением Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу по вопросу «Соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд при планировании и осуществлении отдельных закупок в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский аграрный университет». Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.10.2016. По результатам проверки составлен Акт проверки от 30.12.2016. Письмом от 24.01.2017 № 104 в адрес Управления Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу Университетом дан ответ о принятых мерах по выявленным нарушениям.

– Межрегиональным Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области (далее – МГУ Росимущества в г. Санкт-Петербурге и Ленобласти) по вопросу использования имущества, находящегося в федеральной собственности, закрепленного за Федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Санкт-Петербургский аграрный университет», по результатам которой составлен Акт проверки от 30.12.2016 № 50/12-16 и вынесено Предписание об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки.

По результатам проверки Университетом в адрес МГУ Росимущества в г. Санкт-Петербурге и Ленобласти была направлена информация об исполнении Предписания 21.03.2017 № 11-Пп (письма: от 25.05.2017 № 1096, от 17.04.2017 № 836, от 28.04.2017 № 942).

– Департаментом научно-технологической политики и образования Министерства сельского хозяйства Российской Федерации с целью осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности Университета за 2015-2016 годы, по результатам которой составлен Акт проверки от 02.02.2017. ВРИО ректора Университета Е.В. Жгулевым утвержден план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки от 25.05.2017.

(Приложение № 3 к акту)

Настоящей проверкой установлено:

2. Проверкой соблюдения порядка и условий получения средств из федерального бюджета, объема полученных и использованных средств, установлено.

В соответствии с абзацем 1 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Университету в 2016 году и I-ом полугодии 2017 года из федерального бюджета предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) по Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), заключенными между Минсельхозом России и Университетом. Изменения, вносимые в Соглашения в части увеличения размера предоставляемой субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, оформлялись дополнительными соглашениями. Данные приведены в Таблице № 5.

Таблица № 5

№ п/п	Период	Соглашение, дополнительное соглашение, дата, номер	Сумма, в рублях
1.	2016 год	Соглашение от 02.02.2016 № 129/13	307 515 125,00
		Дополнительное соглашение от 09.06.2016 № 1	18 623 900,00
		Дополнительное соглашение от 16.12.2016 № 2	54 496 600,00
Всего в 2017 году			380 635 625,00
2.	2017 год	Соглашение от 30.01.2017 № 082-03-426	257 799 500,00
		Дополнительное соглашение от 29.06.2017 № 082-03-426/1	37 202 100,00
Всего в 2017 году			295 001 600,00
Итого:			675 637 225,00

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 02.02.2016 № 129/13у (далее – Соглашение от 02.02.2016) с учетом Дополнительных соглашений к нему определен порядок и условия предоставления Минсельхозом России Университету в 2016 году субсидии в размере 380 635 625,00 рублей на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества, закрепленного за Университетом.

В соответствии с пунктом 2.1.1. Соглашения от 02.02.2016 предусмотрено, что определение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Субсидия) производится в соответствии с порядком определения нормативных затрат, утвержденным Минсельхозом России по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) и Министерством экономического развития Российской Федерации (далее – Минэкономразвития России).

Согласно Графику перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения Государственного задания на 2016 год предусмотрено ее перечисление в общей сумме 380 635 625,00 рублей, в том числе:

– по разделу 07 «Образование», подразделу 06 «Высшее образование», целевой статье расходов 02 101 90059 «Реализация образовательных программ в вузах»:

– до 31.03.2016 – 76 878 781,25 рублей;

- до 30.06.2016 – 133 649 085,00 рублей;
- до 30.09.2016 – 32 388 902,50 рублей;
- до 31.12.2016 – 135 468 856,25 рублей;
- по разделу 07 «Образование», подразделу 08 «Прикладные научные исследования в области образования», целевой статье расходов 02 101 90059 «Реализация образовательных программ в вузах»:

- до 31.06.2016 – 1 462 500,00 рублей;
- до 30.09.2016 – 225 000,00 рублей;
- до 31.12.2016 – 562 500,00 рублей.

В 2016 году по платежным поручениям Минсельхоза России от 11.02.2016 № 647090, от 12.04.2016 №772957, от 05.05.2016 № 825088, от 21.06.2016 № 25063, № 25040, от 04.07.2016 № 53204, № 53429, от 11.10.2016 № 262804, № 262831, от 28.10.2016 № 302940, от 21.12.2016 № 437289 Университету перечислено субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в общей сумме 380 635 625,00 рублей, нарушений своевременности и полноты перечисления субсидии не выявлено.

Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 30.01.2017 № 082-03-426 (далее – Соглашение от 30.01.2017) с учетом дополнительных соглашений к нему определен порядок и условия предоставления Минсельхозом России Университету в 2017 году субсидии в размере 295 001 600,00 рублей на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за счет бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных Минсельхозу России по разделу 07 «Образование», подразделу 06 «Высшее образование», целевой статье расходов 02 101 90059 «Реализация образовательных программ в вузах» виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)».

Пунктом 2.3 Соглашения от 30.01.2017 предусмотрено, что размер Субсидии рассчитывается в соответствии с показателями государственного задания на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг с применением базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и нормативных затрат на выполнение работ.

Согласно Графику перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения Государственного задания на 2017 год предусмотрено в общей сумме 295 001 600,00 рублей, в том числе:

- до 31.03.2017 – 64 449 875,00 рублей;
- до 30.06.2017 – 103 119 800,00 рублей;
- до 30.09.2017 – 25 779 950,00 рублей;
- до 31.12.2017 – 64 449 875,00 рублей.

В I-ом полугодии 2017 года по платежным поручениям Минсельхоза России от 07.02.2017 № 547501, от 05.04.2017 № 682843 Университету перечислено субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на

оказание государственных услуг (выполнение работ) в общей сумме 167 569 675,00 рублей, нарушений своевременности и полноты перечисления субсидии не выявлено.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Университету в 2016 году и I-ом полугодии 2017 года из федерального бюджета предоставлялись субсидии на иные цели (КФО 5) по заявкам для получения целевой субсидии в соответствии с Соглашениями и дополнительными соглашениями, заключенными между Минсельхозом России и Университетом. Данные приведены в Таблице № 6.

Таблица № 6

№ п/п	Период	Решения, дополнительное соглашение, дата, номер	Соглашение	Предмет Решения, Соглашения	Сумма, в рублях
1.	2016 год	Соглашение от 02.02.2016 № 130/13-у		Стипендиальное обеспечение обучающихся в Учреждениях	49 763 700,00
		Дополнительное соглашение от 09.06.2016 № 1		Приобретение оборудования, сельскохозяйственной техники и транспортных средств	9 400 000,00
		Дополнительное соглашение от 22.06.2016 № 2		Стипендиальное обеспечение обучающихся в Учреждениях	17 600,00
		Дополнительное соглашение от 13.07.2016 № 3		Стипендиальное обеспечение обучающихся в Учреждениях	19 484 735,98
		Дополнительное соглашение от 19.12.2016 № 4		Стипендиальное обеспечение обучающихся в Учреждениях	204 800,00
Всего в 2016 году					78 870 835,98
2.	2017 год	Соглашение от 26.01.2017 № 082 - 02-379		Субсидия в целях выплаты стипендий обучающимся (студентам, интернам, ординаторам, курсантам, адъюнктам, аспирантам и докторантам), а также осуществления выплат воспитанникам воинских частей (Стипендиальное обеспечение обучающихся в Учреждениях)	72 568 600,00
		Дополнительное соглашение от 26.04.2017 № 082-02-379/1		Стипендиальное обеспечение обучающихся в Учреждениях	17 600,00
		Соглашение от 29.06.2017 № 082 - 02-532		Субсидия в целях выплаты стипендий обучающимся (студентам, интернам, ординаторам, курсантам, адъюнктам, аспирантам и докторантам), а также осуществления выплат воспитанникам воинских частей (Стипендиальное обеспечение обучающихся в Учреждениях)	40 000,00
Всего в 2017 году					72 626 200,00
Итого:					151 497 035,98

В 2016 году между Минсельхозом России и Университетом заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 02.02.2016 № 130/13-у (с учетом дополнительных соглашений) (далее – Соглашение от 02.02.2016) по которому Университету предоставлена субсидия по КБК: по главе 082 «Министерство сельского хозяйства Российской Федерации», разделу/подразделу 0706 «Высшее и послевузовское профессиональное образование», целевой статье 02 1 01 90059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» основного мероприятия «Реализация образовательных программ в вузах», виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в общей сумме **78 870 835,98 рублей**, в том числе:

– по коду субсидии 082-ЦС1 «Стипендиальное обеспечение обучающихся в учреждениях» в сумме 69 470 835,98 рублей;

– по коду субсидии 082-ЦС-11 «Приобретение оборудования сельскохозяйственной техники и транспортных средств» в сумме 9 400 000,00 рублей.

Согласно уточненным Сведениям об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению (ф.0501016) (далее – Сведения (ф.0501016) от 05.09.2016, на 2016 год планируемые поступления субсидий на иные цели в Университете составили 78 870 035,98 рублей, планируемые выплаты составили 82 682 208,44 рублей с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2016 в сумме 3 811 372,46 рубля, из них по кодам субсидий:

– 082-ЦС1 в сумме 69 470 835,98 рублей;

– 082-ЦС-11 в сумме 9 400 000,00 рублей.

Показатели по поступлениям и выплатам, указанные в Сведениях (ф.0501016) на 2016 год, соответствовали показателям Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0531966) № 21726Х21320 (далее – Отчет (ф. 0531966) на 01.01.2017.

В 2017 году между Минсельхозом России и Университетом заключено Соглашение о предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 26.01.2017 № 082-02-379 (с учетом дополнительных соглашений) (далее – Соглашение от 26.01.2017) по которому Университету предоставлена субсидия по КБК: по главе 082 «Министерство сельского хозяйства Российской Федерации», разделу/подразделу 0706 «Высшее и послевузовское профессиональное образование», целевой статье 02 1 01 93490 «Стипендиальное обеспечение обучающихся по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения», виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» на иные цели **в общей сумме 72 586 200,00 рублей** по коду субсидии 082-ЦС1 «Стипендиальное обеспечение обучающихся в учреждениях» в сумме 72 586 200,00 рублей.

Также в 2017 году между Минсельхозом России и Университетом заключено Соглашение о предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 26.04.2017 № 082-02-532 (далее – Соглашение от 26.04.2017) по которому Университету предоставлена субсидия по КБК: по главе 082 «Министерство сельского хозяйства Российской Федерации», разделу/подразделу 0706 «Высшее и послевузовское профессиональное образование», целевой статье 02 1 05 00000 «Поддержка талантливой молодежи в организациях профессионального образования», направлению расходов 38930 «Стипендии Президента Российской Федерации и правительства Российской Федерации для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным

направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации», виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» на иные цели **в общей сумме 40 000,00 рублей**, в том числе:

– по коду субсидии 082-ЦС1 «Стипендиальное обеспечение обучающихся в учреждениях» в сумме 40 000,00 рублей.

Согласно уточненным Сведениям (ф.0501016) Университета на 2017 год от 02.05.2017 разрешенный к использованию остаток субсидии прошлых лет на начало 2017 года составил 8 566 584,79 рублей, планируемые поступления – 72 626 200,98 рублей, планируемые выплаты – 81 192 784,79 рублей, из них по кодам субсидий:

- 082-ЦС1 в сумме 77 260 303,79 рубля;
- 082-ЦС-11 в сумме 3 932 481,00 рубль.

Показатели по поступлениям и выплатам, указанные в Сведениях (ф.0501016) на 2016 год, соответствовали показателям Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0531966) № 21726X21320 (далее – Отчет (ф. 0531966) на 01.01.2017).

К проверке представлены Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2017, на 01.07.2017 (далее – Отчеты ф. 0503737), подписанные ректором Университета Е.В. Жгулевым, главным бухгалтером Г.И. Мартыновой и руководителем финансово-экономической службы Т.Н. Малковой по доходам учреждения и видам финансирования: субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели. Данные представлены в Таблице № 7.

Таблица № 7

№ п/п	Проверяемый период	Субсидия на выполнение государственного задания (КФО 4)		Субсидия на иные цели (КФО 5)	
		Расходы учреждения, утверждено плановых назначений, в рублях	Расходы учреждения, исполнено плановых назначений, итого/ не исполнено плановых назначений, в рублях	Доходы учреждения, утверждено плановых назначений, в рублях	Расходы учреждения, исполнено плановых назначений итого/ не исполнено плановых назначений, в рублях
1.	2016 год	387 710 889,90 (остаток на 01.01.2016 7 075 264,90)	381 276 645,86 / 6 434 244,04	82 682 208,44 (остаток на 01.01.2016 3 811 372,46)	74 115 623,65 / 8 566 584,79
2.	2017 год	301 435 844,04 (с учетом остатка 6 434 244,04)	145 784 031,93/ 155 651 812,11	81 192 784,79 (с учетом остатка 8 566 584,79)	25 908 921,96 / 55 283 862,83
Итого:		689 146 733,94	527 060 677,79 / 162 086 056,15	163 874 993,23	100 024 545,61 / 63 850 447,62

Согласно представленным к проверке Отчетам об обязательствах учреждения (ф. 0503738) на 01.01.2017, на 01.07.2017 (далее – Отчеты ф. 0503738), подписанные ректором Университета Е.В. Жгулевым, главным бухгалтером Г.И. Мартыновой и руководителем финансово-экономической службы Т.Н. Малковой по видам финансирования: субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели. Данные приведены в Таблице № 8.

№ п/п	Проверяемый период	Субсидия на выполнение государственного задания (КФО 4)		Субсидия на иные цели (КФО 5)	
		Утверждено плановых назначений, в рублях	Принято, исполнено денежных обязательств, в рублях	Утверждено плановых назначений, в рублях	Принято, исполнено денежных обязательств, в рублях
1.	2016 год	387 710 889,90	383 194 437,87 (исполнено 381 276 645,86)	82 682 208,44	74 662 431,13 (исполнено 74 115 623,65)
2.	2017 год	304 235 680,51	155 662 009,78 (исполнено 124 424 169,27)	81 192 784,79	26 020 059,44 (исполнено 25 908 921,96)
Итого:		691 946 570,41	538 856 447,65 (505 700 815,13)	163 874 993,23	100 682 490,57 (исполнено – 100 024 545,61)

В соответствии с федеральной адресной инвестиционной программой на 2016 год, в 2016 году на реконструкцию учебных корпусов и общежитий (I этап – строительство учебно-лабораторного корпуса и модульной котельной с инженерной подготовкой территории) предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 395 000,00 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства от 09.01.2014 № 13 «Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета» (далее – Постановление № 13) между Минсельхозом России и Университетом заключено Соглашение от 07.03.2014 № 300/17 о передаче полномочий (с учетом дополнительного соглашения от 29.01.2016 № 6) (далее - Соглашение от 07.03.2014), предметом которого является передача Минсельхозом России Университету полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени Российской Федерации государственных контрактов в целях осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объект капитального строительства государственной собственности, а также порядок осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в Объект за счет средств федерального бюджета.

В соответствии с пунктом 2.1.1 Соглашения от 07.03.2014, Минсельхоз России обязуется осуществлять доведение до Университета на строительство объекта Лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) в сумме 395 000,000 тыс. рублей на 2016 год в целях реализации адресной инвестиционной программы на 2016 год.

Согласно пункту 2.3.8 Соглашения от 07.03.2014 Университет обязуется осуществлять контроль за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, выделенных на капитальные вложения.

Пунктом 4.2 Соглашения от 07.03.2014 определено, что оно вступает в силу с даты подписания обеими Сторонами и действует до 31.12.2016 года.

В 2016 году Минсельхозом России по целевой статье расходов 02 106 «Развитие инфраструктуры системы профессионального образования» по направлению расходов 94009 «Создание объектов социального и производственного комплексов, в том числе объектов общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры, и иных объектов» (далее – целевая статья расходов 02 106 94009)

по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» предоставлены средства в общей сумме 395 000 000,00 рублей.

Согласно расходным расписаниям в 2016 году Университету как получателю бюджетных средств на лицевой счет № 21726X21320 доведены ЛБО в сумме 395 000 000,00 рублей, (расходные расписания от 04.03.2016 № 082/00082/340 на сумму 200 000 000,00 рублей, от 22.06.2016 № 082/00082/989 на сумму 195 000 000,00 рублей).

По целевой статье расходов 03 307 «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей, а также гражданам, желающим взять детей на воспитание в семью» по направлению расходов 939 86 «Социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения за счет средств федерального бюджета» (далее – целевая статья расходов 02 106 94009) по виду расходов:

– 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» в общей сумме 7 472 200,00 рублей.

Согласно расходным расписаниям в 2016 году Университету как получателю бюджетных средств на лицевой счет № 21726X21320 доведены ЛБО в сумме 7 472 200,00 рублей, (расходные расписания от 27.01.2016 № 082/00082/053 на сумму 5 858 800,00 рублей, от 22.06.2016 № 082/00082/989 на сумму 1 613 400,00 рублей).

По данным раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) на 01.01.2017 Университета, утвержденные ЛБО по главе 082 «Министерство сельского хозяйства Российской Федерации» отражены в общей сумме 402 472 200,00 рублей.

Кассовое исполнение бюджета за 2016 год произведено в общей сумме 402 472 200,00 рублей, что составило 100 % от полученных ЛБО, в том числе по КБК, данные приведены в таблице № 9:

Таблица № 9

КБК	Лимиты бюджетных обязательств, в рублях	Исполнено, в рублях	Неисполненные назначения, в рублях
082 0706 02106 94009 414	395 000 000,00	395 000 000,00	-
082 0706 03 307 93986 321	7 472 200,00	7 472 200,00	-
Всего:	402 472 200,00	402 472 200,00	-

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность по ЛБО отражена в сумме 74 003 041,99 рублей, по состоянию на 01.01.2017 – 19 862 245,97 рублей. Кредиторская задолженность не значится.

В 2017 году в соответствии с федеральной адресной инвестиционной программой на 2017 год на реконструкцию учебных корпусов и общежитий (I этап – строительство учебно-лабораторного корпуса и модульной котельной

с инженерной подготовкой территории) предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 322 610,80 тыс. рублей.

Согласно постановлению № 13 между Минсельхозом России и Университетом заключено Соглашение от 07.02.2017 № 36/13-С о передаче полномочий (далее - Соглашение от 07.02.2017), предметом которого является передача Минсельхозом Университету полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени Российской Федерации государственных контрактов от лица Минсельхоза России (за исключением полномочий, связанных с введением в установленном порядке в эксплуатацию объектов), в целях осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2.1.1 Соглашения от 07.02.2017, Минсельхоз России обязуется осуществлять доведение до Университета на строительство объекта ЛБО в сумме 322 610,800 тыс. рублей на 2017 год в целях реализации адресной инвестиционной программы на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Согласно пункту 2.3.8 Соглашения от 07.02.2017 Университет обязуется осуществлять контроль за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, выделенных на капитальные вложения.

Пунктом 4.2 Соглашения от 07.02.2017 определено, что оно вступает в силу с даты подписания обеими Сторонами и действует до 31.12.2017.

В 2017 году Минсельхозом России Университету как получателю бюджетных средств на лицевой счет № 21726X21320 доведены ЛБО в сумме 329 476 600,00 рублей, в том числе:

– по целевой статье расходов 03 307 939 86 по виду расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» в общей сумме 6 865 800,00 рублей (расходное расписание от 23.01.2017 № 0100082/00735 на сумму 6 865 800,00 рублей);

– по целевой статье расходов 02 106 94009 по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» – 322 610 800,00 рублей (расходное расписание от 10.02.2017 № 0100082/00855 на сумму 322 610 800,00 рублей).

По данным раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) на 01.07.2017 Университета, утвержденные ЛБО по главе 082 «Министерство сельского хозяйства Российской Федерации» отражены в общей сумме 329 476 600,00 рублей.

Кассовое исполнение бюджета за I полугодие 2017 года произведено в общей сумме 81 817 831,54 рублей, что составило 24,83 % от полученных ЛБО, в том числе по КБК, данные приведены в таблице № 10:

Таблица № 10

КБК	Лимиты бюджетных обязательств, в рублях	Исполнено, в рублях	Неисполненные назначения, в рублях
082 0706 02106 94009 414	322 610 800,00	78 334 205,54	244 276 594,46
082 0706 03 307 93986 321	6 865 800,00	3 483 626,00	3 382 174,00
Всего:	329 476 600,00	81 817 831,54	247 658 768,46

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность по ЛБО отражена в сумме 19 862 245,97 рублей, по состоянию на 01.07.2017 – 129 747 426,87 рублей. Кредиторская задолженность не значится.

В 2016 году расходы Университета согласно Отчету ф. 0503737 на 01.01.2017 по субсидии на выполнение государственного задания по утвержденным плановым назначениям составили в сумме 381 276 645,86 рублей, из них: исполнено через лицевые счета в сумме 380 142 482,47 рубля, через кассу учреждения в сумме 1 134 163,39 рубля. Остаток по неисполненным плановым назначениям составил в сумме 6 434 244,04 рубля. Данные представлены в Таблице № 10.

Таблица № 10

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, в рублях	Исполнено плановых назначений, в рублях			Не исполнено плановых назначений, в рублях
			через лицевые счета, в рублях	через кассу учреждения, в рублях	Итого, в рублях	
Фонд оплаты труда учреждений	111	238 299 552,99	236 617 401,78	511 646,34	237 129 048,12	1 170 504,87
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	835 000,00	774 873,64	19 033,30	793 906,94	41 093,06
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	908 178,90	309 972,43	598 206,47	908 178,90	–
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	68 495 233,32	68 144 895,72	5 277,28	68 150 173,00	345 060,32
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	78 415 192,69	73 617 815,90	–	73 617 815,90	4 797 376,79
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в области геодезии и картографии вне рамок государственного оборонного заказа	245	135 000,00	58 000,00	–	58 000,00	77 000,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	539 819,00	539 819,00	–	539 819,00	–
Уплата прочих налогов, сборов	852	82 913,00	79 704,00	–	79 704,00	3 209,00
Итого:		387 710 889,90	380 142 482,47	1 134 163,39	381 276 645,86	6 434 244,04

Расходы Университета согласно Отчету ф. 0503737 на 01.01.2017 по субсидии на иные цели по утвержденным плановым назначениям составили в сумме 82 682 208,44 рублей, из них: исполнено через лицевые счета в сумме 73 765 622,87 рубля, через кассу учреждения 350 000,78 рублей. Остаток по неисполненным плановым назначениям составил в сумме 8 566 584,79 рубля. Данные представлены в Таблице № 11.

Таблица № 11

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, в рублях	Исполнено плановых назначений, в рублях			Не исполнено плановых назначений, в рублях
			через лицевые счета,	через кассу учреждения, в рублях	Итого, в рублях	

			в рублях			
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	9 400 000,00	5 467 519,00	-	5 467 519,00	3 932 481,00
Стипендии	340	73 282 208,44	68 298 103,87	350 000,78	68 648 104,65	4 634 103,79
Итого:		82 682 208,44	73 765 622,87	350 000,78	74 115 623,65	8 566 584,79

В I-ом полугодии 2017 года расходы Университета согласно Отчету ф. 0503737 на 01.07.2017 по **субсидии на выполнение государственного задания** по утвержденным плановым назначениям составили в сумме **145 784 031,93** рубль, из них; исполнено через лицевые счета в сумме 145 627 627,93 рублей, через кассу учреждения в сумме 156 404,00 рубль. Остаток по неисполненным плановым назначениям составил в сумме 155 651 812,11 рубль. Данные представлены в Таблице № 12.

Таблица № 12

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, в рублях	Исполнено плановых назначений, в рублях			Не исполнено плановых назначений, в рублях
			через лицевые счета, в рублях	через кассу учреждения, в рублях	Итого, в рублях	
Фонд оплаты труда учреждений	111	189 726 472,00	90 495 261,95	6 647,00	90 501 908,95	99 224 563,05
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	740 000,00	370 775,22	7 421,70	378 196,92	361 803,08
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	437 656,60	227 832,56	142 457,30	370 289,86	67 366,74
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	56 530 210,00	21 252 367,38	-	21 252 367,38	35 277 842,62
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	53 261 050,44	33 057 201,82	- 122,00	33 057 079,82	20 203 970,62
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	550 000,00	193 190,00	-	193 190,00	356 810,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	96 830,00	25 550,00	-	25 550,00	71 280,00
Уплата иных платежей	853	93 625,00	5 449,00	-	5 449,00	88 176,00
Итого:		301 435 844,04	145 627 627,93	156 404,00	145 784 031,93	155 651 812,11

Расходы Университета согласно Отчету ф. 0503737 на 01.07.2017 по **субсидии на иные цели** по утвержденным плановым назначениям составили в сумме **25 908 921,96** рубль, из них: исполнено через лицевые счета в сумме 25 814 575,83 рублей, через кассу учреждения 94 346,13 рублей. Остаток по неисполненным плановым назначениям составил в сумме 55 283 862,83 рубль. Данные представлены в Таблице № 13.

Таблица № 13

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, в рублях	Исполнено плановых назначений, в рублях			Не исполнено плановых назначений, в рублях
			через лицевые счета, в рублях	через кассу учреждения, в рублях	Итого, в рублях	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	3 932 481,00	3 932 481,00	-	3 932 481,00	-
Стипендии	340	77 260 303,79	21 882 094,83	94 346,13	21 976 440,96	55 283 862,83
Итого:		81 192 784,79	25 814 575,83	94 346,13	25 908 921,96	55 283 862,83

(Приложение № 4 к Акту)

Проверкой правомерности расчетов по оплате труда и другим социальным выплатам, в том числе соответствия расчета заработной платы, выплат, входящих в систему оплаты труда, нормам трудового законодательства и иным правоустанавливающим документам установлено.

В проверяемом периоде штатное расписание Университета, за счет субсидий на выполнение государственного задания, утверждено 29.12.2015 ректором Университета С.Н. Широковым (приказ Университета от 01.02.2016 № 50 «Об утверждении штатного расписания), с изменениями, согласно приказам Университета: от 29.12.2015 № 610 (академия менеджмента и агробизнеса); от 25.01.2016 № 40 (автошкола); от 26.01.2016 № 43 (научные лаборатории); от 01.02.2016 № 50 (по подразделениям); от 16.03.2016 № 132 (научно-производственный консультационный центр (НПКЦ)); от 26.05.2016 № 300 (педагогические работники, учебно-вспомогательный персонал на 2016-2017 учебный год); от 26.05.2016 № 302 (работники колледжа); от 06.06.2016 № 370 (научные лаборатории); от 30.12.2016 № 744 (о продлении ШП до 31.01.17); от 30.12.2016 № 745 (о продлении ШП академия менеджмента и агробизнеса); от 30.01.2017 №53 (о продлении ШП до 28.02.2017 (кроме академии менеджмента и агробизнеса, НПКЦ, автошколы)); от 01.03.2017 №111 (НПКЦ); от 01.03.2017 №113 (по подразделениям); от 07.03.2017 №133 (академия менеджмента и агробизнеса); от 29.03.2017 №187 (автошкола), в том числе:

– на 2016 год – со штатной численностью 610,5 единиц и месячным фондом заработной платы 11 360 188,25 рублей;

– на 2017 год – со штатной численностью 551,49 единица и месячным фондом заработной платы 11 202 323,48 рубля.

Согласно сведениям о предельной и фактической численности работников Университета, подписанным начальником планово-экономического отдела Университета Т.Н. Малковой 15.08.2017, фактическая численность сотрудников Университета в проверяемом периоде составила по состоянию:

- на 01.01.2016 – 472 человека (или 77,38% от штатной численности);
- на 01.04.2016 – 482 человека (или 79,02 % от штатной численности);
- на 01.07.2016 – 540 человек (или 81,57 % от штатной численности);
- на 01.10.2016 – 540 человек (или 83,08 % от штатной численности);
- на 01.01.2017 – 529 человек (или 81,76 % от штатной численности);
- на 01.04.2017 – 497 человек (или 81,08 % от штатной численности);
- на 01.07.2017 – 495 человек (или 80,88 % от штатной численности).

Оплата труда сотрудников Университета в проверяемом периоде производилась в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» (далее – Постановление № 583), приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (далее – Минздравсоцразвития России) от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «квалификационные характеристики должностей работников образования» (далее – Приказ № 761н), от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях» (далее – Приказ № 818), от 29.12.2007 № 822 «Об утверждении перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях» (далее – Приказ № 822), от 11.01.2011 № 1н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования» (далее – Приказ № 1н), от 26.04.2013 № 167н «Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта» от 05.05.2008 № 217н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников высшего и дополнительного профессионального образования», от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих» и другими нормативно-правовыми актами.

Порядок и условия оплаты труда работников Университета в проверяемом периоде регулировались с 01.01.2016 по настоящее время Положением об оплате труда работников Университета, утвержденным ректором Университета В.А. Ефимовым 04.12.2013 и согласованным председателем профкома сотрудников Л.С. Сергеевой, вступившим в силу в момент его утверждения и бессрочным сроком действия (является неотъемлемой частью Коллективного договора от 19.02.2014) (далее – Положение от 04.12.2013); Положением о материальном стимулировании труда научно-педагогических работников Университета от 01.11.2015, принятым

на заседании Ученого совета 06.10.2015 (Протокол № 09), утвержденным приказом Университета от 19.10.2015 № 494 (далее – Положение от 01.11.2015) и являющимся дополнительным соглашением к Коллективному договору от 19.02.2014, дополнительными соглашениями к Коллективному договору от 19.02.2014, подписанными: ректором Университета С.Н. Широковым 08.04.2016, ВРИО Ректора Университета И.В. Солонько 12.12.2016, ВРИО Ректора Университета Е.В. Жгулевым 12.06.2017 и председателем профкома сотрудников Л.С. Сергеевой.

Положение об оплате труда сотрудников Университета включает в себя:

– общие условия и размеры оплаты труда сотрудников Университета, размеры окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ), перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера.

– порядок и условия оплаты труда сотрудников;

– порядок и условия установления выплат компенсационного характера;

– порядок и условия установления выплат стимулирующего характера;

– порядок и условия социальных выплат;

– порядок и условия установления размера дополнительных выплат;

– условия оплаты труда руководителя Университета, заместителей и главного бухгалтера (пункт 6 Положения от 04.12.2013).

– заработная плата работника не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ), установленного в Российской Федерации на соответствующий период (пункт 3.1 Положения от 04.12.2013);

– премиальные выплаты по итогам работы производятся в соответствии с Приложениями № 3, № 4 к Коллективному договору от 12.12.2013 (пункты 4,5,7,8 Положения от 04.12.2013).

Размеры должностных окладов руководителя Университета, проректоров и главного бухгалтера установлены в соответствии с постановлением № 583, приказом Минздравсоцразвития России от 08.04.2008 № 167н «Об утверждении порядка исчисления размера средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя федерального бюджетного учреждения», Положения от 04.12.2013.

Размеры должностных окладов проректора по воспитательной и социальной работе И.В. Солонько; директора института, врио проректора по учебной работе А.О. Туфанова; главного бухгалтера Г.И. Мартыновой установлены в соответствии с постановлением Правительства от 05.08.2008 № 583 на 10-30 процентов ниже должностного оклада руководителя Университета, проректор по учебной работе, Врио ректора Е.В. Жгулева. Данные приведены в Таблице № 14.

Таблица № 14

Проректор по учебной работе, врио ректора	Проректор по воспитательной и социальной работе		Директор института, врио проректора по учебной работе		Главный бухгалтер		
	1	2	3	4	5	6	7
Размер должностного оклада (в рублях)	Размер должностного оклада (в рублях)	% уменьшения по сравнению с гр. 1	Размер должностного оклада (в рублях)	% уменьшения по сравнению с гр. 1	Размер должностного оклада (в рублях)	% уменьшения по сравнению с гр. 1	
с 01.02.2017 по 01.08.2017							

122 144,77	97 715,81	20,00%	67 750,00	44,57%	89 776,40	20%	
------------	-----------	--------	-----------	--------	-----------	-----	--

Выборочно проверена правильность начислений и выплат заработной платы и надбавок за 2016 год и проверяемый период 2017 года 28 сотрудникам Университета: Врио ректора Университета Е.В. Жгулеву, помощнику руководителя по безопасности П.М. Шпигановичу, помощнику руководителя А.Б. Люлину, главному бухгалтеру Г.И. Мартыновой, начальнику отдела кадров Н.Ф. Самсоновой, бухгалтеру Н.П. Бондаренко, старшему преподавателю С.А. Ереминой, профессору кафедры экономики В.Е. Парфенову, учебному мастеру 1 категории (доценту) А.П. Савиной, профессору кафедры экономики Т.С. Ковалевой, заведующей методическим кабинетом Н.В. Матвеевой, старшему преподавателю кафедры иностранных языков Ю.А. Беляевой, доценту кафедры муниципального управления и социальных технологий Поповой, доценту кафедры экономики и маркетинга в АПК Москалеву С.М., заведующему кафедрой экономики и маркетинга в АПК Москалеву М.В., начальника отдела телекоммуникационных технологий и технологических средств Чижикову А.С., доценту кафедры защиты и карантина растений Шапиро Я.С., старшему преподавателю кафедры физического воспитания Барчук Е.Б., доценту кафедры философии и социально-гуманитарных дисциплин Костылеву А.В., заместителю директора Института землеустройства и строительства Заварину Б.В., директору Института землеустройства и строительства Шишову Д.А., заведующей службой оформления документов строгой отчетности Пекшиной Н.В., руководителю контрактной службой Марьюшкину С.Б., заведующему кафедрой плодоовощеводства и декоративного садоводства Щербаковой Г.В., главному инженеру Липовому О.Ю., начальнику гаража Гойгову Т.Б., водителю Амаякяну А.А., начальнику управления эксплуатации и инженерного обеспечения Кузнецову Е.А.

Начисление и выплата заработной платы отражены в карточках-справках (ф.0504417), расчетных листках в соответствии с табелями учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421), приказами по оплате труда и кадрам, трудовыми договорами.

Нарушений не выявлено.

Начисления премии, процентной надбавки к окладам в проверяемом периоде за счет средств федерального бюджета сотрудникам Университета производились в соответствии с Положением от 04.12.2013.

Выплаты **компенсационного** характера в Университете установлены в соответствии с Перечнем видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждениях, утвержденным Приказом № 822, Соглашением по охране труда работодателя и уполномоченных профсоюзным органом (профкомом) работников СПбГАУ, являющимся приложением № 5 к Коллективному договору от 12.12.2013, приказом Университета от 19.12.2012 № 516 «О компенсационных выплатах сотрудникам СПбГАУ, занятых на работах с вредными и опасными условиями труда».

Выплаты **стимулирующего** характера в Университете установлены в соответствии с Перечнем видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждениях, утвержденным Приказом № 818,

Положением о порядке установления стимулирующих выплат (надбавок и доплат), являющимся приложением № 4 к Коллективному договору от 12.12.2013.

Пунктом 4.1 Положения от 04.12.2013 определено, что выплаты стимулирующего характера, размеры и условия их осуществления устанавливаются коллективным и трудовыми договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с перечнем видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях, утвержденных приказом № 818, в пределах фонда оплаты труда, на временной или на постоянной основе.

К выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, а также поощрение за выполненную работу. Выплаты стимулирующего характера устанавливаются работникам с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы.

В 2016-2017 годах информация и документы, подтверждающие основание установления стимулирующих выплат научно-педагогическим работникам, проверены в ходе проверки исполнения Коллективного договора комиссией по проверке выполнения пунктов коллективного договора.

Так, согласно выпискам из протоколов расширенного заседания Первичной профсоюзной организации Университета от 05.04.2016 № 04 и от 03.05.2017 № 3, подписанным председателем профкома Л.С. Сергеевой, и отчетам о выполнении пунктов Коллективного договора между администрацией Университета и трудовым коллективом за 2015-2016 годы, Коллективный договор выполнен по всем пунктам, вместе с тем нарушений оснований для установления стимулирующих выплат научно-педагогическим работникам не отмечено.

Выплаты **поощрительного** характера в Университете установлены в соответствии с Положением о порядке установления стимулирующих выплат (надбавок и доплат), являющимся приложением № 3 к Коллективному договору от 12.12.2013.

Пунктом 2 Положения от 04.12.2013 определено, что поощрительные выплаты (премии) выплачиваются при наличии финансовых средств в виде:

- премий по итогам работы Университета в целом – не реже 2-х раз в год;
- премий (поощрительных выплат) разового характера.

Объем средств на выплату премий – не более 5% средств на оплату труда, формируемых за счет субсидий федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности, по определенным критериям.

Расчет среднего заработка для оплаты отпускных сумм и заработной платы в период нахождения в командировке, выходного пособия и дополнительной компенсации при увольнении по сокращению штатов производился Университетом в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Постановление № 922).

Проверкой правильности исчисления среднего заработка 28 вышеуказанным работникам Университета для расчета отпускных сумм и заработной платы в период нахождения работников в отпуске или командировке, нарушений не выявлено.

Оклады и надбавки сотрудникам Университета устанавливались

в соответствии с документами об образовании и стаже работы.

Случаев начисления заработной платы вышеуказанным работникам Университета при отсутствии табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, трудовых книжек и заключенных договоров не выявлено.

Фактов незаконных доплат 28 вышеуказанным работникам Университета за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, за совместительство, замещение временно отсутствующих сотрудников не выявлено.

В 2016 году оплата труда руководителя Университета Широкова С.Н. предусмотрена трудовым договором от 23.12.2015 № 6/№, заключенным между Минсельхозом России в лице заместителя Министра Астраханцевой Е.Ю. и Широковым С.Н. со сроком действия по 28.12.2020 и приказом Минсельхоза России от 23.12.2015 № 207-кр, подписанным заместителем Министра Астраханцевой Е.Ю..

В соответствии с пунктом 2 статьи 278 Трудового кодекса Российской Федерации приказом Минсельхоза России от 24.11.2016 № 205-кр, подписанным заместителем Министра Лебедевым И.В., трудовой договор от 23.12.2015 № 6/№ с Широковым С.Н. расторгнут в связи с увольнением с должности ректора Университета.

Приказом Минсельхоза России от 25.11.2016 № 206-кр, подписанным заместителем Министра Лебедевым И.В., возложено временное исполнение обязанностей ректора Университета на И.В. Солонько (проректора по воспитательной и социальной работе Университета) с выплатой разницы в должностных окладах.

В соответствии с пунктом 2 части первой статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации приказом Университета от 01.02.2017 № 35/ОК-АХЧ в связи с истечением срока трудового договора от 29.12.2015 № 470/15 И.В. Солонько уволен с должности ректора Университета.

Приказом Минсельхоза России от 01.02.2017 № 20-кр, подписанным заместителем Министра И.В. Лебедевым, временное исполнение обязанностей ректора Университета возложено на Е.В. Жгулеву, приказом Минсельхоза России от 01.09.2017 № 132-кр на должность ректора Университета назначен Е.В. Жгулев.

В проверяемом периоде премирование руководителя Университета С.Н. Широкова осуществлялось по итогам работы за 2016 год на основании приказа Минсельхоза России от 28.12.2016 № 598 «О премировании руководителей федеральных государственных бюджетных учреждений, подведомственных Минсельхозу России», приказа Университета от 19.01.2017 № 4 «О премировании на основании приказа Минсельхоза России от 28.12.2016 № 598» подписанного Врио ректора Университета И.В. Солонько, нарушений не выявлено.

В истекший период 2017 года ректору Университета Е.В. Жгулеву премия не выплачивалась.

Выборочно проверено начисление и выплата оплаты труда внебюджетным сотрудникам: А.И. Осипова; П.С. Москаленко.

Начисление и выплата оплаты труда производились в соответствии с условиями гражданско-правовых договоров, заключенных для оказания

Ряжкова А.В.

соответствующих услуг Университету. Выполнение работ, указанных в гражданско-правовых договорах, подтверждено актами приема-сдачи работ от 30.05.2016 (А.И. Осипова), и от 30.05.2017 (П.С. Москаленко).

Нарушений не выявлено.

Выплата заработной платы производилась путем перечисления денежных средств на счета банковских карт сотрудников Университета, открытые в ОАО «Сбергательный банк Российской Федерации» (договоры от 01.04.2008 №№ 55120086,055120087), в ОАО Банк «Санкт-Петербург» (договор от 03.09.2014 № 230000422 на перечисление денежных средств на счета карт).

Проверкой 2 больничных листов (за 2016 год Щербаковой Г.В., за 2017 год Шишова Д.Н. по вопросу начисленных и выплаченных за счет средств федерального бюджета пособий по временной нетрудоспособности за 2016 – 2017 годы по коду классификации операций сектора государственного управления по коду КОСГУ 211 «Заработная плата» – за первые три дня временной нетрудоспособности, соответственно, остальных дней, за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование по коду КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» нарушений не выявлено.

Проверкой использования средств субсидий на иные цели, выделенных на стипендиальное обеспечение установлено.

В 2016 году и первом полугодии 2017 года стипендиальное обеспечение студентов Университета осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлениями Правительства Российской Федерации от 27.06.2001 № 487 «Об утверждении Типового положения о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки учащихся федеральных государственных образовательных учреждений начального профессионального образования, студентов федеральных государственных образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования, аспирантов и докторантов» (далее – Постановление № 487), от 18.11.2011 № 945 «О порядке совершенствования стипендиального обеспечения обучающихся в федеральных государственных образовательных учреждениях профессионального образования» (далее – Постановление № 945), от 17.12.2016 № 1390 «О формировании стипендиального фонда» (далее – Постановление № 1390).

Выборочно проверены назначения и выплаты стипендий в 2016 году и 1 полугодии 2017 года следующих обучающихся: А.С. Горского, Н.В. Поливановой, В.С. Клименко, Е. И. Алимовой, И.В. Масловой, М. А. Петрушиной, С.О. Помыткиной, В.А. Чеповской, Т.Ю.Шиловой, А.О. Белоусова, А. С. Бурькина, Д.И. Королькова, А. Д. Гришина, А. П. Позднякова, И.А. Нажметдиновой, А.А. Дятловой, А.С.Тарасенковой, Р.Р. Туляковой, А.В. Прищенко.

В проверяемом периоде стипендии, получающим образование за счет средств федерального бюджета, обучающимся по очной форме обучения назначались приказами Университета, утвержденными ректорами С.Н. Широковым, Е.В. Жгулевым, в соответствии с Порядком назначения государственной академической стипендии и (или) государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных

ассигнований федерального бюджета, государственной стипендии аспирантам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета от 04.12.2013 № б/н, от 11.04.2017 № б/н, утвержденными ректором Университета В.А. Ефимовым и временно исполняющим обязанности ректора Университета Е.В. Жгулевым соответственно (далее – Порядок назначения стипендий от 04.12.2013; от 11.04.2017) и внесенными изменениями в Порядок назначения стипендий от 04.12.2013, утвержденными приказом от 30.12.2016 № 751 временно исполняющим обязанности ректора Университета И.В. Солонько.

Вышеуказанные стипендии назначались приказами ректора с учетом мнения студенческого совета Университета и выборного органа первичной профсоюзной организации студентов на основании зачетно - экзаменационных ведомостей в пределах средств, выделяемых на стипендиальное обеспечение обучающихся, а также ведомостей, документов, подтверждающих социальный статус обучающихся.

Повышенная стипендия студентам, обучающимся по образовательным программам высшего образования назначалась приказами ректора за особые достижения в учебной, научно-исследовательской, общественной, культурно-творческой и спортивной деятельности в соответствии с Постановлениями № 945, № 1390, а именно Порядок представления студентов к повышенной стипендии определялся в соответствии с Правилами, утвержденными приказом от 10.02.2016 № 72 «О порядке представления студентов к повышенной стипендии (далее – Правила № 72).

Согласно Правилам № 72 представление студентов на получение повышенной стипендии согласовывала стипендиальная комиссия, и утверждали проректоры по направлению деятельности А.О. Туфанов, В.А. Смелик, И.В. Солонько.

В ходе проведения проверки проверены следующие виды стипендий:

- по вопросу начисления повышенной стипендии за достижения студента в научно-исследовательской деятельности проверены личные дела Д.И. Королькова, А.Д. Гришина;

- по вопросу начисления студентам повышенной стипендии за общественную деятельность проверены личные дела А.П. Позднякова, И.А. Нажметдинова;

- по вопросу начисления студентам повышенной стипендии за культурно-творческую деятельность проверены личные дела В.С. Клименко, В.И. Алимовой, И.В. Масловой, М.А. Петрушиной, С.О. Помыткиной, В.А. Чеповской, Т.Ю. Шиловой, А.О. Белоусова, А.С. Бурькина;

- по вопросу начисления студентам повышенной стипендии за спортивную деятельность проверены личные дела А.А. Дятловой, А.С. Тарасенкова, Р.Р. Туляковой, А.В. Прищенко.

Стипендии Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации назначались и выплачивались на основании приказов Министерства образования и науки России «О назначении стипендий Президента Российской Федерации и стипендий Правительства Российской Федерации и стипендий Правительства Российской Федерации студентам (курсантам, слушателям), осваивающим образовательные программы высшего образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, находящихся в ведении федеральных государственных органов, на 2016/17 учебный год».

Выборочной проверкой целевого использования средств субсидии, выделенных на стипендиальное обеспечение обучающихся, наличия документов, подтверждающих правомерность назначения академических, социальных, повышенных стипендий, стипендий Президента Российской Федерации, правильности начисления и выплаты стипендий за 2016 год и 1 полугодие 2017 года по 19 обучающимся Университета нарушений не выявлено.

Выплата стипендий производилась путем перечисления денежных средств на счета банковских карт обучающихся, открытые в ОАО «Сбергательный банк Российской Федерации» (договоры от 01.04.2008 №№ 55120086, 055120087).

Проверкой использования средств, выделенных для исполнения переданных полномочий по осуществлению публичных обязательств установлено.

В проверяемом периоде, согласно пункту 1 приказа Минсельхоза России от 11.01.2012 № 13 «Об осуществлении федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» полномочий Министерства сельского хозяйства Российской Федерации по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления» (с изменениями, внесенными приказом Минсельхоза России от 15.04.2015 № 142 «О внесении изменений в приказ Минсельхоза России от 11.01.2012 № 13»), Университету переданы полномочия по осуществлению публичных обязательств Минсельхоза России по выплатам денежных компенсаций ежегодного и единовременного пособия обучающимся и выпускникам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на государственном обеспечении в образовательных учреждениях, в соответствии с законодательством российской Федерации

В 2016 году средства публичных обязательств доведены Университету в общей сумме 7 472 200,00 рублей по КБК: по главе 082 «Министерство сельского хозяйства Российской Федерации», разделу/подразделу 0706, целевой статье расходов 03 307 «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей, а также гражданам, желающим взять детей на воспитание в семью» по направлению расходов 939 86 «Социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения за счет средств федерального бюджета», виду расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» в общей сумме 7 472 200,00 рублей расходными расписаниями (от 27.01.2016 № 082/00082/053 на сумму 5 858 800,00 рублей, от 22.06.2016 № 082/00082/989 на сумму 1 613 400,00 рублей).

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей,

оставшихся без попечения родителей» (далее - Федеральным законом от 21.12.1996 № 159-ФЗ) и постановлением Правительства Российской Федерации от 07.11.2005 № 659 «Об утверждении норм материального обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся и воспитывающихся в федеральных государственных образовательных учреждениях, несовершеннолетних, обучающихся и воспитывающихся в федеральных государственных образовательных учреждениях - специальных профессиональных училищах открытого и закрытого типа и федеральном государственном учреждении» (далее - постановлением Правительства Российской Федерации от 07.11.2005 №659) утверждены значения нормативов затрат для расчета объемов финансового обеспечения, в части материального обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, отраслевые корректирующие коэффициенты, районные коэффициенты и порядок их применения на 2016 год (далее - значения нормативов затрат).

В соответствии со значениями нормативов затрат Университетом осуществлен расчет по обеспечению содержания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств из расчета на одного обучающегося:

В 2016 году

- на питание (в день) – 375,00 рублей;
- на обеспечение одеждой, обувью и другими предметами вещевого довольствия (в год) – 44 415,18 рублей;
- на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием (при выпуске) (в год) – 40 343,75 рублей;
- на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей (в год) – 6 900,00 рублей;
- единовременное денежное пособие (при выпуске) – 500,00 рублей.

Согласно Сведениям о результатах деятельности (ф. 0503162) на 01.01.2017 в Университете материальному обеспечению за счет средств публичных обязательств подлежало 36 человек из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

На 01.01.2017 согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) утверждено лимитов бюджетных обязательств на 2016 год в сумме 7 472 200,00 рублей, исполнено через финансовые органы в общей сумме 7 472 200,00 рублей, или 100 % от утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Согласно Отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503138) на 01.01.2017 принято бюджетных и денежных обязательств в сумме 7 472 200,00 рублей, исполнение которых на 01.01.2017 составило 100%.

В Отчете о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 14721000763 на 01.01.2017 (ф. 0531786) кассовые выплаты по КБК

074 0706 0330793986 321 составили сумму 7 472 200,00 рублей. Остатки средств публичных обязательств на начало и конец отчетного периода не значатся.

Средства публичных обязательств доведены Университету по целевой статье расходов 03 307 939 86 по виду расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» в общей сумме 6 865 800,00 рублей расходным расписанием от 23.01.2017 № 0100082/00735 на сумму 6 865 800,00 рублей.

В соответствии со значениями нормативов затрат Университетом осуществлен расчет по обеспечению содержания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств из расчета на одного обучающегося:

В 2017 году

- на питание (в день) Университет – 375,00 рублей;
- на питание (в день) филиал Университета – 315,00 рублей;
- на обеспечение одеждой, обувью и другими предметами вещевого довольствия (при выпуске) (в год) Университет – 67 063,00 рубль, филиал Университета – 56 009,00 рублей;
- на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием – 9 493,00 рублей;
- на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей (в год) высшее образование – 7041,78 рубль, средне-специальное образование – 2 558,07 рублей;
- единовременное денежное пособие (при выпуске) – 500,00 рублей.

(Приложение № 6 к акту)

На 01.07.2017 согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) утверждено лимитов бюджетных обязательств на 2017 год в сумме 6 865 800,00 рублей, исполнено через финансовые органы в сумме 3 483 626,00 или 51 % от утвержденных ЛБО.

В Отчете о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 21726X21320 на 01.07.2017 (ф. 0531786) кассовые выплаты по КБК 074 0706 0330793986 321 составили сумму 3 483 626,00 рублей. Остатки средств публичных обязательств на лицевом счете значатся в сумме 3 382 174,00 рубль.

Проверены личные дела обучающихся студентов: В.А. Андросова, С.О. Вишняковой, А.Р. Мишиной, Е.Е. Сибрик. Проверкой наличия документов, подтверждающих статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также положенных выплат (ежемесячные выплаты по компенсации на питание и на оплату городского транспорта, на обеспечение мягким инвентарем (в год), на приобретение литературы и письменных принадлежностей (в год), на обеспечение одеждой, обувью и другими предметами вещевого довольствия (в год), на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием (при выпуске) (в год), единовременного денежного пособия (при выпуске) нарушений не установлено.

Выплаты производились путем перечисления денежных средств на счета банковских карт обучающихся, открытые в ОАО «Сбергательный банк Российской Федерации» (договоры от 01.04.2008 №№ 55120086,055120087).

3. Проверкой заключения и исполнения государственных контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд установлено.

Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в 2016 году и I полугодии 2017 года осуществлялись в пределах полученных Университетом объемов субсидий на выполнение государственного задания, на иные цели, а также собственных средств, в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Согласно Информации о заключенных государственных контрактах (договорах) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд за 2016 год и за период с 01.01.2017-25.07.2017, подписанной руководителем контрактной службы С.Б. Марьюшкиным 28.08.2017, заключение контрактов (договоров) по результатам проведения торгов (лотов) и других способов размещения заказов составило в количестве, приведенном в Таблице № 15.

Таблица № 15

№ п/п	Наименование процедуры	2016 год		с 01.01.2017 по 25.07.2017	
		Кол-во	Сумма, в рублях	Кол-во	Сумма, в рублях
1.	Электронный аукцион	25	93 968 229,46	14	46 996 332,04
2.	Открытый конкурс	-	-	2	3 600 000,00
3.	Запрос котировок	49	8 431 800,99	23	4 079 022,52
4.	Закупки малого объема	250	12 747 891,50	220	9 619 529,50
5.	Закупки у единственного поставщика	109	76 313 849,89	48	5 101 542,33
	Итого:	433	191 461 771,84	307	66 396 426,39

3.1 Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено.

Выборочной проверкой контрактов (договоров), действовавших и заключенных в проверяемом периоде, а именно: от 09.02.2015 № 0372100021314000139-0016607-01, от 31.10.2016 № 0372100021316000083-0016607-01, от 11.04.2016 № 46 ДПС/2016 установлено, что во все контракты включены пункты, устанавливающие обязательное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика), в том числе:

– условие начисления пени за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Размер такой неустойки (пени) устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта за каждый факт просрочки;

– условие за ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств,

Выплаты производились путем перечисления денежных средств на счета банковских карт обучающихся, открытые в ОАО «Сберсберегательный банк Российской Федерации» (договоры от 01.04.2008 №№ 55120086,055120087).

3. Проверкой заключения и исполнения государственных контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд установлено.

Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в 2016 году и I полугодии 2017 года осуществлялись в пределах полученных Университетом объемов субсидий на выполнение государственного задания, на иные цели, а также собственных средств, в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Согласно Информации о заключенных государственных контрактах (договорах) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд за 2016 год и за период с 01.01.2017-25.07.2017, подписанной руководителем контрактной службы С.Б. Марьюшкиным 28.08.2017, заключение контрактов (договоров) по результатам проведения торгов (лотов) и других способов размещения заказов составило в количестве, приведенном в Таблице № 15.

Таблица № 15

№ п/п	Наименование процедуры	2016 год		с 01.01.2017 по 25.07.2017	
		Кол-во	Сумма, в рублях	Кол-во	Сумма, в рублях
1.	Электронный аукцион	25	93 968 229,46	14	46 996 332,04
2.	Открытый конкурс	-	-	2	3 600 000,00
3.	Запрос котировок	49	8 431 800,99	23	4 079 022,52
4.	Закупки малого объема	250	12 747 891,50	220	9 619 529,50
5.	Закупки у единственного поставщика	109	76 313 849,89	48	5 101 542,33
	Итого:	433	191 461 771,84	307	66 396 426,39

3.1 Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено.

Выборочной проверкой контрактов (договоров), действовавших и заключенных в проверяемом периоде, а именно: от 09.02.2015 № 0372100021314000139-0016607-01, от 31.10.2016 № 0372100021316000083-0016607-01, от 11.04.2016 № 46 ДПС/2016 установлено, что во все контракты включены пункты, устанавливающие обязательное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика), в том числе:

– условие начисления пени за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Размер такой неустойки (пени) устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта за каждый факт просрочки;

– условие за ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств,

предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения Заказчиком, исполнителем обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы.

В соответствии с частью 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в виде фиксированной суммы, определенной постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее – Правила № 1063).

В проверяемом периоде Университетом проводилась претензионная работа при исполнении контрактов, а именно:

– по государственному контракту от 18.06.2015 № 0372100021315000053 - 00016607-01 заключенному Университетом с ООО «Дисплей Балтика» на поставку компьютеров и оргтехники на сумму 1 356 970,98 рублей, просрочка исполнения обязательств составила 5 календарных дней, в результате чего начислена неустойка за просрочку исполнения обязательств в сумме 13 569,71 рублей;

– по государственному контракту от 11.02.2015 № 0372100021314000145, заключенному Университетом с ООО «Дисплей Балтика» на поставку компьютеров в комплекте, компьютерных комплектующих, оргтехники в соответствии со спецификацией на сумму 920 001,00 рублей, просрочка исполнения обязательств составила 7 календарных дней, Университетом начислена неустойка за просрочку исполнения обязательств в сумме 1 530,27 рублей;

– по государственному контракту от 16.03.2015 № 0372100021315000008-00016607-01, заключенному Университетом с ООО «Дисплей Балтика» на поставку компьютеров в комплекте, компьютерных комплектующих, оргтехники в соответствии со спецификацией на сумму 700 261,18 рубль, просрочка исполнения обязательств составила 4 дня, в результате чего начислена неустойка за просрочку исполнения обязательств в сумме 2 801,04 рубль;

– по государственному контракту от 19.04.2016 № 0372100021316000016-00016607-01, заключенному Университетом с ООО «Дисплей Балтика» на поставку компьютеров и оргтехники на сумму 1 335 816,67 рублей, просрочка исполнения обязательств составила 7 дней, в результате чего начислена неустойка за просрочку исполнения обязательств в сумме 18 701,43 рубль.

К проверке представлено Требование об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по вышеуказанным контрактам в адрес ООО «Дисплей Балтика» от 20.01.2017 № 96 на общую сумму 36 602,45 рубля.

В ответ на вышеуказанное Требование направлен ответ от ООО «Дисплей Балтика» от 06.02.2017 № 14 с обоснованным несогласием о выставленных требованиях по пеням, в котором указывает о незаконности и несвоевременности предъявленного Университетом требования.

На момент проверки Университетом документы о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязательств с ООО «Дисплей Балтика» в суд не передавались.

Согласно пояснению руководителя контрактной службы Марьюшкина С.Б. от 18.08.2017 «... поставщику ООО «Дисплей Балтика» было направлено требование № 96 от 20.01.2017 об уплате неустойки в размере 36 602,45 рубля. ООО «Дисплей Балтика» в ответном письме № 14 от 06.02.2017. отказало в уплате неустойки, ссылаясь на постановление Правительства Российской Федерации от 05.03.2015 № 196 и постановление Правительства Российской Федерации от 14.03.2016 № 190, предусматривающие списание пеней (штрафов и неустоек), если их размер не превышает 5 процентов цены контракта. Во всех перечисленных выше контрактах сумма неустойки составляет 1 процент и менее от цены контракта. Я, как руководитель контрактной службы, обращался в юридическую службу университета в связи с отказом ООО «Дисплей Балтика» выплатить неустойку, там посчитали, что подавать в суд нецелесообразно, ссылаясь на доводы, приведенные поставщиком в письме».

(Приложение № 7 к акту)

В соответствии с частью 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и в соответствии с подпунктом «к» пункта 2 и пунктом 12 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиком», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов заключенных заказчиками и реестров контрактов содержащих сведения составляющие государственную тайну», в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня события информацию об исполнении контракта, в том числе информацию об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением стороной контракта обязательств, предусмотренных контрактом, а также информация о наступлении гарантийного случая, предусмотренного контрактом, и исполнении обязательств по гарантии качества товара, работы, услуги.

Однако согласно информации официального сайта Российской Федерации www.zakupki.gov.ru по государственным контрактам от 18.06.2015 № 0372100021315000053 - 00016607-01, от 11.02.2015 № 0372100021314000145, от 16.03.2015 № 0372100021315000008-00016607-01, заключенным с ООО «Дисплей Балтика» в разделах «информация об исполнении контракта» и «информация о контракте», данные о применении и уплате штрафных санкций за ненадлежащее исполнение обязательств исполнителем на общую сумму 36 602,45 рублей не размещена на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru.

В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, подпунктом «к» пункта 2 и пунктом 12 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиком» утвержденных постановлением

Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестров контрактов, содержащих сведения составляющие государственную тайну», Университетом не сформирована и не направлена в Управление Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу в течение 3 рабочих дней информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением стороной контракта обязательств, предусмотренных контрактами, заключенными с ООО «Дисплей Балтика» (от 18.06.2015 № 0372100021315000053-00016607-01, от 11.02.2015 № 0372100021314000145, от 16.03.2015 № 0372100021315000008-00016607-01) на общую сумму 36 602,45 рублей.

Из пояснительной записки руководителя контрактной службы Университета С.Б. Марьюшкина от 30.08.2017 следует, что «В результате плановой выездной проверки УФК по г. Санкт-Петербургу в ФГБОУ ВО СПбГАУ в декабре 2016 г. - январе 2017 г. по вопросу соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок были выявлены нарушения поставщиком сроков поставки товаров по следующим контрактам: государственный контракт № 53 от 18.06.15; государственный контракт № 0372100021314000145 от 11.02.15; государственный контракт № 0372100021315000008 от 16.03.15; государственный контракт № 0372100021316000016 от 19.04.16. В связи с этим поставщику ООО «Дисплей Балтика» было направлено требование № 96 от 20.01.2017 об уплате неустойки в размере 36 602 (тридцать шесть тысяч шестьсот два) рубля 45 копеек. Информация о направлении поставщику требования об уплате неустойки не размещалась в ЕИС поскольку в контрактную службу не предоставлялись документы о начислении неустойки ООО «Дисплей Балтика», а требование о ее выплате таковым не является.»

(Приложение № 8 к акту)

Согласно данным Оборотно-сальдовой ведомости по счету 209.40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» за 2016 год и за январь-июнь 2017 года, в проверяемом периоде сумма неустойки за просрочку исполнения обязательств по вышеуказанным контрактам в размере 36 602,45 рубля в Университете не учитывалась.

В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктами 220, 221, 222, 223 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, разделом 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению, Университетом, не учтена на счете 209.40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» по состоянию на 01.01.2016,

01.07.2017 сумма выставленной неустойки за просрочку исполнения обязательств по контрактам, заключенным с ООО «Дисплей Балтика» (от 18.06.2015 № 0372100021315000053-00016607-01, от 11.02.2015 № 0372100021314000145, от 16.03.2015 № 0372100021315000008-00016607-01) на общую сумму 36 602,45 рублей.

Из пояснения главного бухгалтера Г.И. Мартыновой от 21.08.2017 следует, что: *«в бухгалтерию университета не предоставлялись документы, необходимые для начисления неустойки ООО «Дисплей Балтика», начисления не проводились».*

Согласно представленной в ходе проверки Бухгалтерской справки от 13.09.2017, подписанной главным бухгалтером Университета Г.И. Мартыновой, по счету 209.40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» сумма выставленной неустойки за просрочку исполнения обязательств в размере 36 602,45 рубля поставлена на учет.

(Приложение № 9 к акту)

3.2 Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено.

Выборочной проверкой соблюдения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) сроков поставки (оказания услуг, выполнения работ) и иных условий контрактов, установлено.

1. Университетом заключен с ООО «Скорая Строительная Помощь» государственный контракт от 11.04.2016 № 46 ДПС/2016 (далее – контракт № 46 ДПС/2016) на поставку вентиляционного оборудования и лабораторной мебели в соответствии со спецификацией (Приложение № 1 к Контракту).

Согласно пункту 3.1. Контракта № 46 ДПС/2016 цена товара составляет 393 115,54 рублей.

Согласно пункту 7.4 Контракта № 46 ДПС/2016 в случае просрочки исполнения Поставщиком обязательств, а также иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Заказчик направляет Поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Согласно пункту 4.2 Контракта № 46 ДПС/2016 поставка осуществляется в течение 10 календарных дней после подписания Контракта, то есть 21.04.2016.

Однако согласно представленной к проверке товарной накладной от 10.05.2016 № 31 и акту сдачи – приемки товаров от 10.05.2016 поставка товара поставщиком произведена только 10.05.2016, что на 19 календарных дней позже установленного срока.

Из пояснения руководителя контрактной службы Марьюшкина С.Б. от 18.08.2017 следует, что: *«...вентиляционное оборудование и мебель предназначалась для помещения, в котором на момент заключения контракта проводился ремонт, в связи с этим произвести поставку на условиях, предусмотренных контрактом, поставщику не представлялось возможным. Оборудование было поставлено только после того, как закончились ремонтные работы. В связи с тем, что просрочка поставки произошла не по вине Заказчика, а из-за неготовности помещения, претензия поставщику не направлялась».*

(Приложение № 10 к акту)

Согласно пункту 6 Правил № 1063 сумма пени рассчитывается исходя из произведения значения цены контракта (цены контракта, уменьшенной на сумму,

1	2	3	4	5	6	7	8	9
						$5/121*100$	$0,03*10/100*$ 19	$(3-4)*8$
21.04.20 16	10.05.20 16	393 115,54	0,00	19	11	200	0,0627	24 648,34
Итого размер пени:								24 648,34

Согласно, оборотно-сальдовой ведомости по счету «Расчеты по суммам принудительного изъятия» за 2017 год по государственному контракту от 11.04.2016 № 46 ДПС/2016, заключенному с ООО «Скорая Строительная Помощь» соответственно пени Университетом не начислялись и требования подрядчику не предъявлялось.

В нарушение требований, установленных частью 6 и 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, Университет не направил требование об уплате неустойки (пени) в размере 24 648,34 рублей в адрес ООО «Скорая Строительная Помощь» по государственному контракту от 11.04.2016 № 46 ДПС/2016, в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных государственным контрактом, а именно отсутствием факта поставки товара в установленные сроки (просрочка поставки оборудования на 19 календарных дней).

2. На основании протокола подведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 01.08.2011 № 2-А/2011-5 между Университетом и Закрытым акционерным обществом «МегаМейд» заключен государственный контракт на выполнение работ для государственных нужд от 12.08.2011 № 0372100021311000012-0016607-01 (далее – Контракт № 01) на выполнение работ по реконструкции учебных корпусов и общежитий Университета со строительством учебно-лабораторного корпуса по адресу: Санкт-Петербург, Пушкин, Петербургское шоссе, д. 2 в соответствии с календарным планом выполнения работ.

Согласно пункту 3.1 стоимость строительства составляет 1 663 836 999,05 рублей. В соответствии с пунктом

В соответствии с пунктом 4.3 контракта, он вступает в силу с даты подписания сторонами и действует по 31.10.2016, а в части оплаты – до полного исполнения принятых на себя обязательств сторонами. Согласно пункту 2.3 контракта, изменение сроков выполнения работ по контракту возможно при обоюдном согласии Сторон и оформлении дополнительного соглашения к Контракту в определенных случаях. Дополнительным соглашением от 29.06.2015 № 24 внесены изменения в сроки выполнения работ, которые составили до 31.08.2017.

В 2016 году оплата по Государственному контракту от 12.08.2011 произведена на основании Акта № 24 от 10.10.2016 на сумму 5 437 399, 59 рублей, акта о приемке выполненных работ № 1 от 21.07.2016, платежными поручениями от 11.08.2016 № 657643 на сумму 1 631 219,88 рублей, от 26.10.2016 № 540855 на сумму 3 150 000,00 рублей, от 31.10.2016 № 590184 на сумму 656 179,71 рублей.

Строительство объектов по Государственному контракту от 12.08.2011 включено в перечень государственных строек и Федеральную адресную инвестиционную программу на 2016, 2017 гг., утвержденную Минэкономразвития России. Кроме того, к проверке представлены утвержденные Минсельхозом России

титульные списки переходящих объектов капитального строительства на 2016, 2017 гг: по объекту строительства, производившемуся по ГК № 01 в объеме на 2016 год в сумме 395 000,00 рублей, на 2017 год – 322 610,80 рублей.

В ходе проверки на основании приказа Университета от 31.07.2017 № 405 «О проведении инвентаризации (визуального осмотра) в ФГБОУ ВО СПбГАУ» комиссией в составе председателя комиссии – начальника управления эксплуатации и инженерного обеспечения Е.А. Кузнецова, членов комиссии: ведущего специалиста контрактной службы Е.Л. Мишалкиной, ведущего бухгалтера по учету расходов Н.П. Бондаренко в присутствии старших контролеров-ревизоров Контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования УФК по г. Санкт-Петербургу Г.Г. Бакулиной и А.А. Проценко, проведен выборочный визуальный осмотр с приложением материалов фотофиксации на предмет соответствия фактически выполненных работ предусмотренным в проектно-сметной документации, исполнительной документации (Акты приема выполненных работ ф. КС-2., справки о стоимости выполненных работ ф. КС-3., акты освидетельствования скрытых работ, журнал учета выполненных работ ф. КС-6а), достоверности документов, по которым производились перечисления средств федерального бюджета по Государственному контракту от 12.08.2011 № 0372100021311000012-0016607-01, заключенному Университетом (за счет средств бюджетных инвестиций, выделенных в 2016 году) с ЗАО «МегаМейд», на выполнение работ по реконструкции учебных корпусов и общежитий ФГОУ ВПО СПбГАУ со строительством учебно-лабораторного корпуса по адресу: Санкт-Петербург, г.Пушкин, Петербургское шоссе, дом 2.

Выборочно проверено выполнение и оплата работ по КС-2 от 29.02.2016 № 6(п/н 16) к КС-3 от 29.02.2016 № 2, по КС-2 от 31.05.2016 № 25 (п/н 43, 46) к КС-3 от 25.05.2016 № 5, по КС-2 от 31.05.2016 № 28 (п/н 1, 2, 3, 4, 33, 34) к КС-3 от 22.06.2016 № 7, по КС-2 от 19.08.2016 № 60 (п/н 1, 2, 3, 4, 8, 9, 10) к КС-3 от 19.08.2016 № 10.

Проведенной выборочной проверкой запланированных и выполненных работ (непосредственно на объекте) по утвержденной проектно-сметной документации, исполнительной документации (акты приема выполненных работ ф. КС-2, акты освидетельствования скрытых работ, журналов учёта выполненных работ ф. КС-6а) и материалов фотофиксации с составлением Акта визуального осмотра объектов капитального строительства, капитального ремонта и реконструкции с элементами реставрации, установлено следующее:

- визуальных расхождений между предусмотренными в проектно-сметной документации и выполненными работами по вышеуказанным документам не выявлено;

- нарушений в порядке и форме составления и ведения документации по планированию, проведению строительного-монтажных работ и последующего приема и оплаты выполненных работ применительно к материалам фотофиксации по актам приема выполненных работ (ф. КС-2), и справке о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) не выявлено.

(Приложение № 11 к акту)

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (оказанной услуги) условиям контрактов, заключенных и исполненных в проверяемом периоде нарушений не выявлено. Данные приведены в Таблице № 17:

Таблица № 17

№	Гражданско-правовой договор (контракт)	Предмет контракта	№ и дата товарных накладных, актов о приемке выполненных работ
1.	от 09.02.2015 № 0372100021314000139-0016607-01 с ООО «Скорая Строительная Помощь». Общая цена контракта составляет 2 968 866,98 рублей (реестровый № 178200064901500002).	Ремонт помещений № 404, 405 учебного корпуса № 1 со сроком выполнения ремонтных работ – 45 рабочих дней с момента получения заявки. (заявка №6 от 29.12.2015 на выполнение работ по ремонту помещений 404, 405 учебного корпуса № 1)	Акт о приемке выполненных работ от 25.01.2016 № 6, справка о стоимости выполненных работ 25.01.2016 № 6 на сумму 494 133,41 рубля
2.	от 31.10.2016 № 0372100021316000083-0016607-01 с ООО «НОРМАРУС на сумму 9 496 220,44 рублей (реестровый №1782000649016000153).	Поставка оборудования для проведения практических занятий поставка товара осуществляется в течение 90 рабочих дней с момента заключения контракта	Товарные накладные: от 15.11.2016 № 722 на сумму 3 009 889,00 рублей, от 30.11.2016 № 754 на сумму 2 457 630,00 рублей, от 28.12.2016 № 805 на сумму 397 042,00 рубля, от 31.01.2017 № 47 на сумму 735 202,44 рубля, от 30.01.2017 № 45 на сумму 1 258 396,00 рублей, от 30.01.2017 № 44 на сумму 1 638 061,00 рубль.
3.	от 11.04.2016 № 46 ДПС/2016 с ООО «Скорая Строительная Помощь» на сумму 393 115,54 рублей, (реестровый № 1782507267216000018)	Поставка вентиляционного оборудования и лабораторной мебели. Поставка Товара осуществляется в течение 10 календарных дней после подписания контракта.	Товарная накладная от 10.05.2016 № 31

3.3 Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки установлено.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки установлено.

В ходе проведения проверки на основании приказа Университета от 31.07.2017 № 405 «О проведении инвентаризации (визуального осмотра) в ФГБОУ ВО СПбГАУ» инвентаризационной комиссией в составе председателя комиссии – начальника управления эксплуатации и инженерного обеспечения Е.А. Кузнецова, членов комиссии – ведущего специалиста контрактной службы Е.Л. Мишалкиной, ведущего бухгалтера отдела по учету расходов Н.П. Бондаренко в присутствии сотрудников Контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования Управления Федерального

казначейства по г. Санкт-Петербургу: старшего контролера-ревизора Г.Г. Бакулиной, старшего контролера-ревизора А.А. Проценко проведена инвентаризация (осмотр) материальных ценностей, приобретенных Университетом на общую сумму 10 383 469,39 рублей по следующим контрактам (договорам): от 11.04.2016 № 46 ДПС/2016; от 31.10.2016 № 0372100021316000083-0016607-01, от 09.02.2015 № 0372100021314000139-0016607-01. (Материалы фотофиксации от 16.08.2017 прилагаются).

Поставка и перемещение основных средств по вышеперечисленным контрактам отражалась в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оплата поставленного товара отражалась в Журнале операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Проведенной выборочной проверкой наличия и целевого использования (непосредственно на кафедрах Университета) на предмет соответствия фактически поставленного товара, ввода в эксплуатацию оборудования для нужд Университета установлено.

Проверка проводилась у 4 материально - ответственных лиц Университета, а именно: Меньшаков В.А. – кафедра автомобилей, тракторов и технического сервиса (учебный корпус 2); Шелаев В.А. – учебно – машинный тракторный полигон, Ветушко В.И. – кафедра технических систем в агробизнесе, Магомедов Ш.А. – биохимическая лаборатория (кабинет 404, 405 в учебном корпусе 1, 4 этаж), которым было передано на ответственное хранение и для дальнейшего использования приобретенное для нужд Университета оборудование.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

В ходе проведения инвентаризации (осмотра) имущества, приобретенного Университетом, установлено:

– по контракту от 31.10.2016 № 0372100021316000083-0016607-01 заключенному с ООО «НОРМАРУС» произведена поставка оборудования для проведения практических занятий (трактор АГРОМАШ 85 ТК, грабли роторные навесные Kolibri, косилка Ротационная Strige, тренажер трактора для сельского хозяйства Forward, пресс-подборщик рулонный Pelikan (Марка ППР-120), протравливатель семян ПС-25, лабораторный стенд Доильный аппарат DeLaval, пресс-подборщик тюковый Тукап, тракторный прицеп 2ПТС-4,5, стенд-планшет свето-динамический, Гидрооборудование комбайна Дон Acros на сумму **9 496 220,44** рублей, оплата произведена в 2016-2017 гг. в общей сумме 9 496 220,44 рублей, из них: за счет субсидии на иные цели в сумме 9 400 000,44 рублей, за счет собственных средств – 96 220,44 рублей и передано материально-ответственным лицам на ответственное хранение.

Проверенное оборудование поставлено в Университет на балансовый учет по товарным накладным от 15.11.2016 № 722, от 30.11.2016 № 754, от 28.12.2016 № 805, от 31.01.2017 № 47, от 30.01.2017 № 45 и актам о приемки - передачи объектов нефинансовых активов с присвоением инвентарных номеров на сумму 9 496 220,44 рублей, а именно:

поставка оборудования в **2016** году:

– косилка Ротационная Strige в количестве 1 штуки на сумму 397 042,00 рубля поставлена на балансовый учет Учреждения с присвоением инвентарного номера № 510134201600067, согласно представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 00358 (материально-ответственное лицо Ветушко В.И.),

– пресс-подборщик рулонный Pelikan (Марка ППР-120) количестве 1 штуки на сумму 848 545,00 рублей поставлен на балансовый учет Учреждения с присвоением инвентарного номера № 510124201605, согласно представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 00308 (материально-ответственное лицо Ветушко В.И.),

– пресс-подборщик тюковый Tukan количестве 1 штуки на сумму 856 969,00 рублей поставлен на балансовый учет Учреждения с присвоением инвентарного номера № 510124201603, согласно представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 00309 (материально-ответственное лицо Ветушко В.И.),

– тракторный прицеп специальный 2ПТС-4,5 количестве 1 штуки на сумму 332 458,00 рублей поставлен на балансовый учет Учреждения с присвоением инвентарного номера № 510124201601 согласно представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 201602 (материально-ответственное лицо Шелаев В.А.),

– машина дорожная строительная универсальная МДСУ 1000-0101 (Экскаватор ЭО-2621.03) в количестве 1 штуки на сумму 2 677 431,00 рубль поставлена на балансовый учет Учреждения с присвоением инвентарного номера № 510124201602 согласно представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 201601 (материально-ответственное лицо Меньшаков В.А.),

– протравливатель семян ПС-25 в количестве 1 штуки на сумму 463 264,00 рубль поставлен на балансовый учет Учреждения с присвоением инвентарного номера № 510124201604 согласно представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 00310 (материально-ответственное лицо Ветушко В.И.),

– грабли роторные навесные Kolibri в количестве 1 штуки на сумму 288 852,00 рубль поставлены на балансовый учет Учреждения с присвоением инвентарного номера № 510124201606 согласно представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 00300 (материально-ответственное лицо Ветушко В.И.);

поставка оборудования в 2017 году:

– трактор АГРОМАШ 85 ТК Ф222Д государственный номер 78 РТ № 62 26 в количестве 1 штуки на сумму 1 638 061,00 рубль поставлен на балансовый учет Учреждения с присвоением инвентарного номера № 4101242011700004 согласно представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 201602 (материально-ответственное лицо Шелаев В.А.);

– лабораторный стенд Доильный аппарат DeLaval (Изучение системы управления молочным постом доения коров) в количестве 1 штуки на сумму 657 496,00 рублей с № 410124201700001 согласно представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 201709 (материально-ответственное лицо Ветушко В.И.);

– стенд-планшет свето-динамический Гидрооборудование комбайна Дон Acros в количестве 1 штуки на сумму 77 706,44 рубль с № 410124201700002 согласно

представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 201710 (материально-ответственное лицо Меньшаков В.А.);

– тренажер трактора для сельского хозяйства Forward в количестве 1 штуки на сумму 1 258 396,00 рубля с № 410124201700003 согласно представленной к проверке инвентарной карточке от 18.08.2017 № 201708 (материально-ответственное лицо Меньшаков В.А.).

Проверенные материальные средства, приобретенные по проверяемому контракту, переданные на ответственное хранение материально-ответственным лицам Ветушко В.И., Шелаеву В.А., Меньшакову В.А. имеются в наличии, введены в эксплуатацию, используются по назначению, **за исключением** тренажера трактора для сельского хозяйства Forward в количестве 1 штуки на сумму 1 258 396,00 рублей, оплаченного за счет субсидий на иные цели (платежное поручение от 10.04.2017 № 744363 на сумму 1 258 396,00 рублей). Поставка оборудования для проведения практических занятий произведена согласно товарной накладной от 30.01.2017 № 45 и акта сдачи-приемки товаров от 06.02.2017.

В соответствии со статьей 6 Закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок основывается на принципах открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

В соответствии с частью 1 статьи 12 Закона № 44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, казенные учреждения, иные юридические лица в случаях, установленных Законом № 44-ФЗ, при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно в том числе для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации), муниципальными программами.

Таким образом, осуществление закупок, не соответствующих принципам осуществления закупок и не направленных на достижение установленных Законом № 44-ФЗ целей, является нарушением действующего законодательства Российской Федерации.

В нарушение требований, установленных статьей 6, частью 1 статьи 12, пунктом 1 статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, по контракту от 31.10.2016 № 0372100021316000083-0016607-01, заключенному с ООО «НОРМАРУС, Университетом не использовалось оборудование, поставленное по товарной

накладной от 30.01.2017 № 45 на сумму 1 258 396,00 рублей, а именно тренажер трактора для сельского хозяйства Forward в количестве 1 штуки, который находился на кафедре автомобилей, тракторов и технического сервиса (учебный корпус 2) в упаковке, оборудование не введено в эксплуатацию, что свидетельствует о несоблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, а также требований к обоснованности закупок и о несоответствии использования поставленного товара целям осуществления закупки.

Из пояснения заведующего кафедрой «Автомобили, тракторы и технический сервис» А.П. Картошкина от 30.08.2017 следует, что: «...кафедра «Автомобили, тракторы и технический сервис» получила со склада тренажёр трактора Forward только в апреле 2017 г. При этом материально-технический отдел запретил распаковывать тренажёр до получения на него инвентарного номера. Инвентарный номер на тренажёр 410124201700003 был получен материально-ответственным лицом Меньшаковым В.А. в конце июля 2017 г. Но в конце июля и в августе все ведущие преподаватели были в отпуске, поэтому не было принято решение о постановке тренажёра в одну из лабораторий кафедры. В настоящий момент определено место установки тренажёра и в сентябре 2017 г. тренажёр будет включен в учебный процесс...».

(Приложение № 12 к акту)

По контракту от 11.04.2016 № 46 ДПС/2016 заключенному с ООО «Скорая Строительная Помощь» поставлено вентиляционное оборудования и лабораторная мебель (материально-ответственное лицо Магомедов Ш.А.) на сумму 393 115,54 рублей, а именно:

- вентиляционная система (для биохимической лаборатории) в количестве 1 штуки с № 410134201600054,
- зонт вытяжной из нержавеющей стали 1500/1000 Н=350, Д200 в количестве 1 штуки с № 410134201600056,
- зонт вытяжной из нержавеющей стали 1700/1000 Н=350, Д250 в количестве 1 штуки с № 410134201600055,
- шкаф вытяжной В-100, 1000*600*2100 (цвет белый) в количестве 1 штуки с № 410134201600057,
- шкаф вытяжной В-203, 1200*600*2100 химостойкий (цвет белый) в количестве 1 штуки с № 410134201600058,
- шкаф вытяжной В-204, 1000*600*2100 (цвет белый) в количестве 1 штуки с № 410134201600059,
- шкаф вытяжной В-204, 1000*600*2100 (цвет белый) в количестве 1 штуки с № 410134201600060.

Проверенные оборудование, приобретенное по проверяемому контракту, переданное на ответственное хранение материально-ответственному лицу Магомедову Ш.А., в наличии, введено в эксплуатацию, соответствует инвентарным номерам, числящимся по учету в бухгалтерии Университета и используется по назначению для нужд Университета.

- По контракту от 09.02.2015 № 0372100021314000139-0016607-01, заключенному Университетом с ООО «Скорая Строительная Помощь» за счет средств федерального бюджета выполнен ремонт по Акту о приёмке выполненных

работ (ф. КС-2) от 25.01.2016 № 6, справка о стоимости выполненных работ (ф. КС - 3) от 25.01.2016 № 6 на сумму 494 133,41 рубля проведен визуальный осмотр помещений 404, 405 учебного корпуса № 1 (Акт визуального осмотра объекта от 16.08.2017).

По результатам проведения осмотра помещений все работы выполнены, а именно: сплошная шпаклевка по сборным конструкциям сухими смесями в объеме 1,0 кв. м; окраска поливинилацетатными водоэмульсионными составами улучшенная по сборным конструкциям, подготовленным под окраску откосов в объеме 1,0 кв. м.; работы по установке блоков в наружных и внутренних дверных проемах в количестве 2 комплектов, сплошное выравнивание штукатурки внутри здания * (однослойная штукатурка) потолков в объеме 82,0 кв.м., окраска поливинилацетатными водоэмульсионными составами улучшенная по штукатурке потолков в объеме 82,0 кв.м.

По результатам проведенной выборочной инвентаризации (осмотра) расхождений учетных данных и фактического наличия материальных ценностей и выполненных строительных работ в Университете не выявлено, излишков и недостач не установлено.

(Приложение № 13 к акту)

4. Банковские операции, состояние расчетной дисциплины.

4.1. Проверкой банковских операций установлено.

В проверяемом периоде учет операций по движению денежных средств осуществлялся в соответствии с требованиями 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 (далее – Инструкция № 157н), Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н).

Проверкой достоверности и законности банковских операций с проверяемыми средствами, наличия оправдательных документов по всем произведенным операциям, правильности отражения банковских операций в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) и других регистрах бухгалтерского учета, соответствия остатков на конец месяца в выписках банка данным бюджетного учета установлено следующее:

– исполнение плановых назначений с проверяемыми средствами в 2016-2017 годах осуществлялось Университетом через лицевые счета № 20726X21320 бюджетного учреждения по учету субсидий на выполнение государственного задания, лицевой счет № 21726X21320 бюджетного учреждения по учету субсидий на иные цели и лицевой счет № 14721000820 для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств, открытые в Управлении

Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу, в полном объеме и в соответствии с направлением расходования;

– остатки средств субсидии на выполнение государственного задания, средств субсидии на иные цели и по переданным полномочиям на конец дня и начало следующего дня, на начало месяца и конец месяца, на начало и конец отчетного периода, отраженные в Журналах операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), соответствовали данным бухгалтерского учета, Сведениям об остатках денежных средств Учреждения (ф. 0503779).

Нарушений не выявлено.

4.2. Проверкой состояния расчетной дисциплины установлено.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) на 01.01.2016 по субсидии на выполнение государственного задания:

1. Дебиторская задолженность составила в общей сумме **2 276 537,93** рублей, в том числе по счетам:

– 420930000 «Расчеты по компенсации затрат» в сумме 29 170,22 рублей (расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении);

– 4 20611000 «Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» в сумме 1 398,08 рублей;

– 4 20621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 30 884,61 рубля;

– 4 20622000 «Расчеты по авансам по транспортным услугам» в сумме 8 049,40 рублей;

– 4 20623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 538 575,75 рублей;

– 4 20625000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 1 187 743,00 рубля;

– 4 20626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 456 347,68 рублей;

– 4 30302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 24 369,19 рублей;

2. Кредиторская задолженность составила в сумме **1 008 718,80** рублей, в том числе по счетам:

– 4 30221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 354,50 рубля;

– 4 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 583 352,42 рубля;

– 4 30225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 210 762,95 рубля;

– 4 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 60 301,91 рубль;

– 4 30234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 127 850,00 рублей;

– 4 30305000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 1 414,00 рубля;

– 4 30402000 «Расчеты с депонентами» в сумме 24 683,02 рубля (депонированная зарплата).

По состоянию на 01.01.2017 по субсидии на выполнение государственного задания:

1. Дебиторская задолженность составила в общей сумме **368 314,78** рубля, из них по счетам:

- 4 20611000 «Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» в сумме 1 731,31 рубль;
- 4 20623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 15 225,75 рублей;
- 4 20626000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 328 732,72 рубля;
- 4 20834000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 22 625,00 рублей (выданы талоны на бензин).

2. Кредиторская задолженность составила в сумме **1 917 792,01** рубля, из них по счетам:

- 4 20812000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам» в сумме 11 440,70 рублей;
- 430211000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» в сумме 4 350,00 рублей;
- 4 30221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 81 626,91 рублей;
- 4 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 634 595,98 рублей;
- 4 30225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 377 467,09 рублей;
- 4 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 490 046,86 рублей;
- 4 30231000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 283 508,00 рублей;
- 4 30234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 9 720,00 рублей;
- 4 30305000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 3 209,00 рублей;
- 4 30402000 «Расчеты с депонентами» в сумме 21 827,47 рублей (депонированная зарплата).

В 2016 году согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) на 01.01.2016 по субсидиям на иные цели:

1. Дебиторская задолженность отсутствует.

2. Кредиторская задолженность составила сумму 3 831 372,46 рублей, в том числе по счетам:

- 520581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (остаток субсидии 2015 года) в сумме 3 831 372,46 рублей;
- 530402000 «Расчеты с депонентами» в сумме 17 785,00 рублей (депонированная стипендия).

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) на 01.01.2017 по субсидиям на иные цели:

1. Дебиторская задолженность отсутствует.

2. Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила сумму 8 566 584,79 рублей по счету 520581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (остаток субсидии 2016 года).

В 2016 году согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) на 01.01.2016 по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности:

1. Дебиторская задолженность составила сумме 74 003 041,99 рубль, в том числе по счетам:

– 1 20626 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 6 848 493,09 рублей (аванс за технологическое присоединение к электрическим сетям);

– 1 20631 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 67 154 548,90 рублей (работы выполнены в 2016 году).

2. Кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) на 01.01.2017 по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности:

1. Дебиторская задолженность составила сумме 19 862 245,97 рублей, в том числе по счетам:

– 1 20626 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 6 848 493,09 рублей (аванс за технологическое присоединение к электрическим сетям);

– 1 20631 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 13 013 752,88 рубля (выданы авансы на реконструкцию).

2. Кредиторская задолженность на 01.01.2017 отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженности являются текущими. Нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

5. Кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами

5.1. Проверкой кассовых операций установлено.

Учет кассовых операций в 2016 году и за период с 01.01.2017 по 25.07.2017 в Университете осуществлял в Кассовой книге (ф. 0504514), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н).

Ведение кассовых операций осуществлялось в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

(далее – Порядок № 3210-У), приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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» (далее – Инструкция от 01.12.2010 № 157н). Денежные средства, полученные с лицевых счетов Университета № 20726Х21320, № 21726Х21320, № 14721000820 полностью и своевременно оприходованы в кассу Университета.

Проверкой полноты оприходования полученных денежных средств с лицевых счетов Университета за январь-декабрь 2016 года и за период с 01.01.2017 по 25.07.2017, принятых по приходным кассовым ордерам (ф. 0310001) и квитанциям (форма по ОКУД 0504510) установлено, что полученные денежные средства отражены по учету своевременно и в полном объеме.

В проверяемом периоде исполнение обязанностей кассира возлагалось на бухгалтера Университета Л.А. Филиппову (приказ Университета от 14.01.2013 № 08/ОК-АХЧ, договор от 29.12.2012 № б/н о полной индивидуальной материальной ответственности) и на бухгалтера II категории Е.В. Москвину (приказы Университета от 01.03.2012 № 51/ОК-АХЧ, от 11.10.2016 № 340/ОК-АХЧ, от 24.07.2017 № 251/ОК-АХЧ, договор от 05.10.2016 № б/н о полной индивидуальной материальной ответственности).

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью, количество листов заверено ВРИО ректора Университета И.В. Солонько и главным бухгалтером Университета Г.И. Мартыновой. Документы, послужившие основанием для выплаты денежных средств из кассы Университета, подтверждают законность совершенных операций.

Кассовые операции оформлялись приходными (ф. 0310001) и расходными (ф. 0310002) кассовыми ордерами.

В соответствии с пунктом 2 Порядка № 3210-У, приказом Университета от 30.05.2014 № 223/1 «Об установлении лимита остатка кассы» установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе Университета на 2016 – 2017 годы в размере 200 000,00 рублей.

Сплошной проверкой соблюдения лимита остатка денежных средств в кассе Университета случаев превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе не установлено.

Проверкой кассовых документов за I–IV кварталы 2016 года, за период с 01.01.2017 по 25.07.2017 установлено.

По состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 остатка денежных средств в кассе Университета не числилось, что соответствует данным, отраженным в Журнале операций «Касса» (ф.0504071), Кассовой книге (ф. 0504514), Главной книге (ф.0504072), Балансе (ф. 0503730) на 01.01.2017.

Контроль кассовых операций осуществлялся Университетом в соответствии с пунктом 1.5 Учетной политики Университета на основании приказа о создании постоянно действующей комиссии для проведения ревизии кассы от 30.12.2011 № 519, путем проведения:

– ежеквартальных внезапных ревизий кассы (Акты ревизий от 21.03.2016, от 01.06.2016, от 07.09.2016, от 28.10.2016, от 01.02.2017, от 14.07.2017);

– инвентаризации кассы, осуществляемой инвентаризационной комиссией при смене кассира (приказ от 06.10.2016 № 552, акты инвентаризации наличных денежных средств от 07.10.2016, от 28.10.2016; приказ от 11.07.2017 № 386/1, акт инвентаризации наличных денежных средств от 14.07.2017).

К проверке представлены акты инвентаризации наличных денежных средств, инвентаризационных описей ценных бумаг и бланков строгой отчетности за 2016 год и 1 полугодие 2017 года. По результатам проверки излишков и недостатков по денежным средствам не выявлено.

В период проверки на основании приказа ВРИО ректора Университета Е.В. Жгулева от 31.07.2017 № 405 «О проведении инвентаризации (визуального осмотра) в Университете проведена инвентаризация денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе Университета, по состоянию на 08.08.2017 комиссией в составе должностных лиц Университета: председателя комиссии: начальника управления эксплуатации и инженерного обеспечения Университета Е.А. Кузнецова, членов комиссии: ведущего специалиста контрактной службы Университета Е.Л. Мишалкина, ведущего бухгалтера отдела по учету расходов Университета Н.П. Бондаренко в присутствии должностных лиц Управления Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу: Г.Г. Бакулиной, А.А. Проценко, О.Е. Сафоновой проведена инвентаризация наличных денежных средств, ценных бумаг, бланков строгой отчетности, находящихся в кассе, в службе оформления документов строгой отчетности и отделе кадров Университета, у материально-ответственных лиц: бухгалтера II категории Е.В. Москвиной, специалиста по оформлению бланков строгой отчетности Е.В. Громовой, начальника отдела кадров Н.Ф. Самсоновой, по результатам инвентаризации недостатков и излишков не выявлено (акты инвентаризации от 08.08.2017 №№ 4/1, 4/2, 4/3).

(Приложение № 14,15 к акту)

5.2. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено.

Выдача наличных денежных средств подотчетным лицам осуществлялась в пределах сумм, выделенных за счет субсидии на выполнение государственного задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности Университета.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в 2016 году и I полугодии 2017 года велся в Журналах операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) № 3.

В проверяемом периоде в подотчет выдавались суммы на учебную и производственную практику студентам бюджетной формы обучения на основании приказов Университета и сметы затрат на ее прохождение, индивидуального задания руководителя практики и командировочные расходы преподавательского состава, как руководителям практики, на основании Положения о подготовке и проведении практик обучающихся, принятого на заседании Ученого совета Университета от 05.05.2015, протокол № 5, от 07.06.2016, протокол № 6 (далее – Положение о практике) в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012

№ 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Трудовым кодексом Российской Федерации, приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 27.11.2015 № 1383 «Об утверждении Положения о практике обучающихся, осваивающих основные профессиональные образовательные программы высшего образования», Федеральными государственными образовательными стандартами высшего образования, Уставом, иными локальными нормативными актами Университета, нарушений не выявлено.

Проверкой своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдения сроков командировок, правильности возмещения командировочных расходов в соответствии с установленными нормами соблюдения сроков возврата остатка неиспользованного аванса, наличия фактов выдачи авансов сверх установленных размеров или при наличии задолженности по ранее полученным авансам, лицам, не состоящим в трудовых отношениях с Университетом, списания подотчетных сумм без оправдательных документов установлено.

При направлении работников Университета в служебные командировки за счет средств субсидии на выполнение государственного задания выплата производилась в соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета» (далее – Постановление № 729), Положением о служебных командировках работников Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», утвержденным приказом ректора Университета В.А. Ефимова от 21.11.2013 № 454 (далее – Положение о служебных командировках), приказом Университета от 13.02.2017 № 85 «О нормах оплаты командировочных расходов в 2017 году (далее – Приказ № 85) в следующих размерах:

- суточных – в размере 300,00 рублей (в том числе 200,00 рублей за счет средств экономии средств по данной статье расходов в прошлом отчетном периоде);
- за найм жилого помещения – в размере фактических расходов и документально подтвержденных, но не более 3 000,00 рублей в сутки (не более 4 000,00 рублей в сутки в городе Москве);
- возмещение расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно согласно пункту 4.3 Положения о служебных командировках – в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами.

Проверкой правильности возмещения командировочных расходов в соответствии с установленными нормами, наличия фактов выдачи авансов сверх установленных размеров или при наличии задолженности по ранее полученным авансам, лицам, не состоящим в трудовых отношениях с Университетом, списания подотчетных сумм без оправдательных документов, сроков возврата неиспользованного аванса на командировочные расходы нарушений не выявлено.

Фактов оплаты за счет средств субсидии на государственное задание на хозяйственные и командировочные расходы, работникам сторонних организаций в ходе проверки не выявлено.

В соответствии с Учетной политикой Университета денежные средства выдавались по заявлениям всех подотчетных лиц на получение этих средств.

Проверкой своевременности предоставления авансовых отчетов установлено: авансовые отчеты предоставлялись не позднее 3 рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет.

На 2016 год приказом Университета от 11.02.2016 № 75 «О лимитах подотчетных сумм» установлен лимит выдачи в подотчет сумм в размере 724 400,00 рублей.

Приказами Университета от 31.12.2015 № 622, от 01.04.2016 № 174, от 22.04.2016 № 249, от 07.09.2016 № 460, от 02.12.2016 № 681 утвержден список штатных должностей и работников, которые имеют право получать денежные средства под отчет на текущие нужды в пределах утвержденных лимитов с заключением договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.

На 2017 год приказом Университета от 21.02.2017 № 105 «О лимитах подотчетных сумм» установлен лимит выдачи в подотчет сумм в размере 820 155,00 рублей.

Приказами Университета от 02.03.2017 № 120, от 03.04.2017 № 198, от 17.04.2017 № 231, от 26.04.2017 №№ 253, 254, от 22.06.2017 № 365 утвержден список штатных должностей и работников, которые имеют право получать денежные средства под отчет на текущие нужды в пределах утвержденных лимитов с заключением договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии с требованиями постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, пункта 4.1 Учетной политики инвентаризация расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде проводилась на основании приказов Университета от 07.12.2015 № 577, от 29.12.2016 № 742.

Проверкой правильности отражения операций в Журналах операций № 1 «Касса», № 3 «Расчетов с подотчетными лицами», (ф.0504072), Балансе (ф. 0503730) на 01.01.2017, нарушений не выявлено.

Фактов использования наличных денежных средств не по целевому назначению не выявлено.

6. Состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Университете осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Единым планом 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, утвержденным приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Университета от 31.12.2015 № 623 «Об утверждении учетной политики» (с внесенными изменениями приказом Университета от 30.12.2016 № 754 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета») (далее – Учетная политика).

Согласно пункту 1 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Университета от 31.12.2015 № 623, с изменениями, утвержденными приказом Университета от 30.12.2016 № 754 (далее – Учетная политика), ответственным за организацию бухгалтерского учета в Университете и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель Университета.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Университета и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности (пункт 1.4 Учетной политики).

При обработке учетной информации применялся программный продукт «1 С:Предприятие 8.2 (8.2.19.130)» и 1 С:Предприятие 8.3 (8.3.9.1850)».

Данные принятых к учету первичных документов в части полученных средств субсидий отражались накопительным способом в Журналах операций (ф.0504071) и Главной книге (ф.0504072).

Проверкой своевременности и полноты отражения в учете принятых и исполненных обязательств, денежных обязательств установлено следующее.

Между Университетом и Закрытым акционерным обществом «МегаМейд» заключен государственный контракт 15.12.2015 № 195 ГК/2015 на оказание услуг по исполнению функций Технического заказчика на период проектирования и строительства Объекта, разработку проектной и рабочей документации, выполнение строительно-монтажных работ по объекту: Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, Петербургское шоссе, д.2, лит А., цена контракта предусмотрен в сумме 219 267 580,60 рублей.

В нарушение требований, установленных пунктами 310, 312, 318 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, пунктом 140 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, разделом 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», в 2016 году и I-ом полугодии 2017 года ранее принятые Университетом, но неисполненные бюджетные обязательства по государственному контракту от 15.12.2015 № 195 ГК/2015 в сумме 219 267 580,60 рублей не были учтены по счету 502 11 «Принятые обязательства» по состоянию на 01.01.2016 и, соответственно, не были перерегистрированы по состоянию на 01.01.2017 и на 01.07.2017.

Из пояснений главного бухгалтера Университета Г.И. Мартыновой от 14.08.2017 следует, что: *«Государственный контракт № 195/ГК от 15.12.2015 с АО «МегаМейд» на сумму 219 267 580,60 рублей в бухгалтерию для постановки бюджетного обязательства не предоставлялся, финансирование на его исполнение не выделялось, оплата не производилась».*

(Приложение № 16 к акту)

Проверкой полноты отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете Университета установлено.

Согласно условиям государственных контрактов, действовавших в период с 01.01.2016 по 25.07.2017, Университетом принято обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий на общую сумму 69 769 092,50 рубля, в том числе:

– от 16.07.2015 № 2693/15-Г, выданная Акционерным коммерческим банком «Северо-Восточный Альянс (Акционерное общество)», на сумму 67 049 181,00 рубль, со сроком действия с 16.07.2015 по 01.02.2018;

– от 01.12.2015 № 2775, выданная публичным акционерным обществом «Уральский банк реконструкции и развития», на сумму 805 541,30 рубль со сроком действия с 01.12.2015 по 25.04.2022;

– от 22.12.2015 № 55/9501/01/012-26, выданная публичным акционерным обществом «Сбербанк России», на сумму 160 000,00 рубль, со сроком действия с 22.12.2015 по 31.01.2016;

– от 23.12.2015 № 0040601, выданная публичным акционерным обществом «Объединенный кредитный банк», на сумму 488 230,80 рублей, со сроком действия с 23.12.2015 по 31.01.2017;

– от 28.12.2015 № УРГО-75/126030/2015, выданная Коммерческим банком «НЕФТЯНОЙ АЛЪЯНС» (публичное акционерное общество), на сумму 323 388,00 рублей, со сроком действия с 28.12.2015 по 31.01.2017;

– от 28.12.2015 № 721/4638-Г58/БГ, выданная Операционным офисом «Калининградский» филиала № 7806 Банка ВТБ 24 (ПАО), на сумму 299 800,00 рублей, со сроком действия с 28.12.2015 по 31.01.2017;

– от 13.01.2016 № СП 1238025.15.12, выданная КБ «Москоммерцбанк» (АО)), на сумму 502 951,40 рубль, со сроком действия с 13.01.2016 по 31.01.2017;

– от 29.04.2016 № БГ-43021/2016, выданная «Акционерным коммерческим банком «Держава» (публичное акционерное общество), на сумму 140 000,00 рублей, со сроком действия с 05.05.2016 по 31.01.2017.

В соответствии с пунктом 351 Инструкции № 157н, счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

В проверяемом периоде Университетом бухгалтерский учет на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не велся.

В нарушение требований, установленных статьей 5, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктами 3, 4, 351 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, Университетом в 2016 году и в I-ом полугодии 2017 года на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражались банковские гарантии на общую сумму 69 769 092,50 рубля.

Согласно Пояснительной записке главного бухгалтера Университета Г.И. Мартыновой от 30.08.2017: *«Забалансовый учет банковских гарантий не осуществлялся в связи с не представлением в бухгалтерию соответствующих оправдательных первичных учетных документов.»*

В тоже время, учитывая обнаруженное во время проверки нарушение. Мною было доведено до начальника контрактной службы о необходимости своевременного предоставления документов, подтверждающих получение обеспечения в виде банковских гарантий. Таким образом, на дату 30.08.2017 год в бухгалтерию были переданы и поставлены на учет банковские гарантии с действующим на сегодняшний день сроком.»

Согласно представленной в ходе проверки Оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» за 2017 год Университетом поставлены на учет банковские гарантии:

– от 16.07.2015 № 2693/15-Г, выданная Акционерным коммерческим банком «Северо-Восточный Альянс (Акционерное общество)» ЗАО «МегаМейд» для гарантии обязательств по Государственному контракту на выполнение подрядных работ на строительство объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном» на сумму 67 049 181,00 рубль;

– от 01.12.2015 № 2775, выданная публичным акционерным обществом «Уральский банк реконструкции и развития» ООО «Энергоконтроль» для гарантии обязательств по Государственному контракту на выполнение работ по энергосбережению и повышению энергетических ресурсов по наружному и внутреннему освещению на сумму 805 541,30 рубль.

7. Полнота и достоверность отчетности об исполнении государственного задания и субсидий на иные цели.

Проверкой полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания установлено.

Государственное задание на 2016 год утверждено первым заместителем Министра сельского хозяйства Российской Федерации Д.Х. Хаутовым 30.12.2016 (далее – Государственное задание на 2016 год) в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Государственное задание на 2016 год утверждено на оказание Университетом государственных услуг и выполнение работ в количестве 3 508,3 человека, и 2 единиц прикладных научных исследований.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания (ф. 0506501) (далее – Отчет (ф. 0506501)) на 01.01.2017 и Сведениям о результатах учреждения по исполнению государственного муниципального задания (ф. 0503762) (далее – Сведения (ф. 0503762)) на 01.01.2017 фактическое выполнение показателей объема (содержания) государственной услуги (работы) составило в количестве 3 378,56 человек на сумму 381 273,65 рублей и 2 единицы прикладных научных исследований на сумму 2 250 000,00 рублей, что составляет 100 % к запланированному объему государственных услуг.

Государственное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждено заместителем Министра сельского хозяйства Российской Федерации Е.Ю. Астраханцевой 24.01.2017 (далее – Государственное задание на 2017 год) в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Государственное задание на 2017 год утверждено на оказание Университетом государственных услуг и выполнение работ в количестве 3 083,00 человека, и 2 единицы прикладных научных исследований.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания (ф. 0506501) на 01.07.2017 фактическое выполнение показателей объема (содержания) государственной услуги (работы) составило в количестве 3 027,05 человека и 1 единицы прикладных научных исследований, что составляет 98,15 % к запланированному объему государственных услуг. Данные приведены в Таблице № 18.

Таблица № 18

Наименование государственной услуги (работы)	2016 год			I – ое полугодие 2017 года		
	Утверждено государственное задание	Исполнено государственное задание	выполнение ГЗ	Утверждено государственное задание	Исполнено государственное задание	выполнение ГЗ
	ед.	ед.	%	ед.	ед.	%
Всего:	3 508,30	3 378,98	96,3	3 083,00	3 026,10	98,15
Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования – программ бакалавриата, всего	2 949,3	2 833,68	96,1	2 616	2 523,7	96,5

Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования – программ магистратуры, всего	248,3	241,42	97,2	276	284	102,9
Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования, очной формы обучения, всего	138,4	133,4	96,4	123	137	111,4
Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования – программ специалитета, заочная форма обучения, всего	57	57,66	101,2	–	–	–
Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования – программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре, всего	109,2	106,62	97,6	68	81,35	119,6
Подготовка научных кадров в докторантуре, очная форма обучения, всего	4,1	4,16	101,5	–	–	–
Проведение прикладных научных исследований	2	2	100,0	1	1	100

В соответствии с пунктом 5 раздела 3 Государственных заданий на 2016 и 2017 годы допустимое (возможное) отклонение от выполнения государственного задания установлено в размере 10 %.

Проверкой установлено, что согласно Отчету (ф. 0506501) на 01.01.2017 по государственным услугам допущено превышение допустимого значения отклонения от выполнения государственного задания, а именно:

- по разделу 33, по специальности «35 00 00 «Сельское, лесное и рыбное хозяйство» в количестве 4,52 человека;
- по разделу 53, по специальности «35 03 03 «Агрохимия и агропочвоведение» в количестве 0,44 человека;
- по части II «Сведения о выполняемых работах» по научно-исследовательским работам в количестве 2 единиц.

По данным Отчета (ф. 0506501) на 01.07.2017 по государственным услугам допущено превышение допустимого значения отклонения от выполнения государственного задания:

- по разделу 1, по специальности «38 00 00 «Экономика и управление» в количестве 1,5 человека;
- по разделу 2, по специальности «35 00 00 «Сельское, лесное и рыбное хозяйство» в количестве 18 человек;
- по разделу 3, по специальности «38 00 00 «Экономика и управление» в количестве 1,6 человека;
- по разделу 3, по специальности «43 00 00 «Сервис и туризм» в количестве 1,5 человека;
- по разделу 4, по специальности «35 00 00 «Сельское, лесное и рыбное хозяйство» в количестве 2,3 человека;

– по разделу 4, по специальности «36 00 00 «Ветеринария и зоотехника» в количестве 3,9 человека.

Вместе с тем имеется отклонение в сторону увеличения значения показателя фактического выполнения государственного задания от запланированных показателей государственного задания, в том числе:

- по специальности «Строительство» в количестве 1,47 человека;
- по специальности «Эксплуатация транспортно-технологических машин и комплексов» в количестве 1,82 человека;
- по специальности «Ветеринария и зоотехния» в количестве 2,33 человека.

Согласно пункту 6 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» в случае внесения изменений в показатели государственного задания формируется новое государственное задание.

В нарушение требований, установленных пунктом 6 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства от 26.06.2015 № 640 и п. 2.2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 02.02.2016 № 129/13 при изменении показателей объема государственных услуг в количестве 33,76 человек, из них: в 2016 году - 4,96 человек, в 1 полугодии 2017 года – 28,8 человек, не внесены соответствующие изменения в государственное задание.

Из пояснительной записки Врио ректора А.О. Туфанова и начальника планово-экономического отдела Т.Н. Малковой от 09.08.2017 следует, что: *«По состоянию на 23.11.2016г по запросу Департамента научно-технологической политики и образования №13/1932 от 23.11.2016г был направлен Предварительный отчет о выполнении государственного задания за 2016г., в котором планировалось 100% его выполнение.*

По факту на конец года по данным о численности контингента, полученным от Отдела планирования учебного процесса и сопровождения студентов и отчета о выполнении государственного задания Калининградского филиала ФГБОУ ВО СПбГАУ составляется итоговый Отчет о выполнении государственного задания, в котором с учетом всех движений отражается фактическое среднегодовое значение контингента обучающихся.

Основными причинами отклонений превышающие допустимые значения в выполнении государственного задания за 2016 год являются отчисления студентов и погрешности в предварительных расчетах среднегодовой численности обучающихся.

В отчете о выполнении государственного задания за 2016г. при размещении его на портале «Электронный бюджет» подсистема «Бюджетное планирование» допущена техническая ошибка и не заполнена часть 2 «Сведения о выполняемых работах». Фактически выполнены в соответствии с государственным заданием научно-исследовательские работы в количестве 2 единиц. Исполнение подтверждается в сведениях о результатах учреждения (ф.0503762).

В отчете на 01.07.2017 года указанные отклонения тоже имеют место. С целью недопущения отклонений превышающих допустимые (возможные) значения в показателях в итоговом годовом отчете в Минсельхоз будет направлен запрос о внесении изменений в государственное задание 2017 года ориентировочно до 13.11.2017».

(Приложение № 18 к акту)

В соответствии с пунктами 4.1 и 4.2. части 3 Государственных заданий на 2016 год, 2017 год периодичность представления отчетов о выполнении государственного задания установлена ежеквартальная и годовая, сроки предоставления отчетов о выполнении государственного задания установлены: на 10 число месяца, следующего за отчетным кварталом, в срок до 31 января года, следующего за отчетным.

Проверкой своевременности представления отчетов о выполнении государственного задания (ф. 0506501) (далее – Отчет (ф. 0506501) установлено, что Университетом отчеты (ф.0506501) за I, II, III кварталы 2016 года не представлялись в Минсельхоз России, за 2016 год Университетом представлен Отчет (ф. 0506501) в Минсельхоз России 25.01.2016.

В нарушение требований, установленных пунктами 4.1 и 4.2. части 3 Государственного задания на 2016 год, Университетом не обеспечено представление в Минсельхоз России Отчетов (ф. 0506501) за I, II, III, кварталы 2016 года.

В 2017 году Отчеты о выполнении государственного задания (ф. 0506501) представлены в Минсельхоз России в следующие сроки:

- за I квартал 2017 года отчет не представлялся;
- за I полугодие 2017 года отчет размещен в системе «Электронный бюджет»

13.07.2017.

В нарушение требований, установленных пунктами 4.1, 4.2 части 3 Государственного задания на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, Отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506501), представляемый Университетом в Минсельхоз России: за I квартал 2017 года – не представлен, за II квартал 2017 года – представлен с нарушением срока на 3 дня.

Из Пояснительной записки начальника планово-экономического отдела Университета Т.Н. Малковой от 28.08.2017 следует, что: «В 2016 году Отчет об исполнении государственного задания предварительный был отправлен в МСХ 28.11.2016г по письму №13/1932 от 23.11.2016г, годовой за 2016 год от 25.01.2016г размещен в системе «Электронный бюджет» 31.03.2017г в соответствии с письмом МСХ от 21.03.2017. За 1-й, 2-й, 3-й квартал 2016г. отчет не предоставлялся.

В соответствии с п. 4.3.4 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания № 082-

03-426 от 30.01.2017г сроки сдачи отчета об исполнении государственного задания следующие: предварительный за текущий год – до 01.10.2017г, годовой – до 01.02.2018.

По факту в 2017 году Отчет об исполнении государственного задания за I квартал 2017 г. – от 10.04.2017г, размещен системе «Электронный бюджет» 25.04.2017 г. за I-е полугодие 2017 г. от 01.07.2017 г., размещен системе «Электронный бюджет» 13.07.2017 г., письмо МСХ от 06.07.2017 г.»

Проверкой полноты и достоверности отчетности по использованию субсидий на иные цели установлено.

Согласно пункту 2.3.2 Соглашения от 02.02.2016 № 130/13-у Университет обязуется предоставлять в Минсельхоз России отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является Субсидия (далее – Отчет по Субсидии) по окончании первого полугодия и 9 месяцев не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В 2016 году Отчеты по Субсидии представлены в Минсельхоз России в следующие сроки:

- за I полугодие 2016 года и за 2016 год подтверждающих документов о своевременной сдаче Отчета по Субсидии в ходе проверки не представлено;
- за 9 месяцев 2016 г. – 18.10.2016;

В нарушение требований, установленных пунктами 2.3.2 Соглашения от 02.02.2016 № 130/13-у, Университетом Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, за I квартал 2016 года представлен в Минсельхоз России с нарушением срока на 7 дней.

В соответствии с пунктами 4.3.4 и 4.3.4.1 Соглашений от 26.01.2017 № 082-02-379, от 26.04.2017 № 082-02-532, Университет обязуется направлять в Минсельхоз России отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является Субсидия в течение 5 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, в котором была получена субсидия. Согласно платежным поручениям (далее – п/п) субсидии были перечислены в следующие сроки: п/п от 01.02.2017 № 529321 на сумму 36 284 300,00 рублей, от 28.04.2017 № 750515 в сумме 36 284 300,00 рублей, 04.05.2017 № 762523 в сумме 17 600,00 рублей, от 05.05.2017 № 767442 на сумму 40 000,00 рублей. Соответственно сроки представления отчетности: 07.04.2017, 07.07.2017.

В ходе проверки документы, подтверждающие своевременность представления Отчетов об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является Субсидия за I квартал 2017 года не представлены. Отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, за I полугодие 2017 года представлен в Минсельхоз России 13.07.2017.

В нарушение требований, установленных пунктами 4.3.4 и 4.3.4.1 Соглашений от 26.01.2017 № 082-02-379, от 26.04.2017 № 082-02-532, Отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, за I полугодие 2017 года представлен в Минсельхоз России с нарушением срока на 5 дней.

Из Пояснительной записки начальника планово-экономического отдела Университета Т.Н. Малковой от 28.08.2017 следует, что: В соответствии с п.2.3.2 Соглашения о порядке предоставления субсидий на иные цели №130/13-у от 02.02.2016г сроки сдачи отчета об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели по форме Приложение 2 за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и текущий финансовый год не позднее 10 числа, следующим за отчетным. По факту сроки сдачи отчетности в 2016 году производились в соответствии с письмами и запросами с МСХ и были следующие:

За 1-й квартал 2016г (на 01.04.2016г)- 14.04.2016г, письмо МСХ №13/509 от 07.04.2016г

За 1-е полугодие 2016г (на 01.07.2016г)- в составе бухгалтерской отчетности 11.07.2016г, приказ МСХ №683 от 30.12.2015г

За 9 месяцев 2016г (на 01.10.16г)- 18.10.2016г, письмо МСХ от 17.10.2016г

За 2016г (на 01.01.17г)- 18.01.2017г, письмо МСХ от 18.01.2017г

В соответствии с п.4.3.4 Соглашения о порядке предоставления субсидий на иные цели №082-02-379 от 26.01.2017г сроки сдачи отчета об осуществлении расходов по форме Приложение 2 за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и текущего финансового года не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным. По факту сроки сдачи отчетности в 2017 году производились в соответствии с письмами и запросами с МСХ и были следующие:

За 1-й квартал 2017г (на 01.04.2017г)- в составе бухгалтерской отчетности 11.04.17г, приказ МСХ №572 от 20.12.2016г

За 1-е полугодие 2017г (на 01.07.2017г)- в составе бухгалтерской отчетности 11.07.2017г, приказ МСХ №572 от 20.12.2016г

И размещены в системе «Электронный бюджет» 13.07.2017г, письмо МСХ от 12.07.2017г».

Проверкой полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и субсидий на иные цели нарушений не выявлено

(Приложение № 19 к акту)

8. Иные вопросы, относящиеся к теме проверки, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Других вопросов, относящихся к теме проверки, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, не возникало.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

1. Сведения об объемах средств, предоставленных из федерального бюджета.

Объем средств федерального бюджета, полученных Университетом в 2016 году и I-ом полугодии 2017 года, составил в сумме 1 431 651 135,98 рублей (КФО 1 – 484 290 031,54 рубль, КФО 4 – 675 637 225,00 рублей, КФО 5 – 151 497 035,98 рублей), в том числе:

– в 2016 году в сумме 861 978 660,98 рублей (КФО 1 – 402 472 200,00 рублей, КФО 4 – 380 635 625,00 рублей, КФО 5 – 78 870 835,98 рублей);

– в I-ом полугодии 2017 года в сумме 569 672 475,00 рублей (КФО 1 – 329 476 600,00 рублей, КФО 4 – 167 569 675,00 рублей, КФО 5 – 72 626 200,00 рублей);

2. Сведения об объемах израсходованных бюджетных средств.

Кассовый расход средств федерального бюджета в 2016 году и I-ом полугодии 2017 года составил в сумме **1 111 375 254,94** рубля (КФО 1 – 484 290 031,54 рубль, КФО 4 – 527 060 677,79 рублей, КФО 5 – 100 024 545,61 рублей), из них:

– в 2016 году в сумме 857 864 469,51 рублей (КФО 1 – 402 472 200,00 рублей, КФО 4 – 381 276 645,86 рублей, КФО 5 – 74 115 623,65 рубля);

– в I-ом полугодии 2017 года в сумме **253 510 785,43** рублей (КФО 1 – 81 817 831,54 рублей, КФО 4 – 145 784 031,93 рубль, КФО 5 – 25 908 921,96 рублей).

3. Сведения об объемах неиспользованных средств:

По состоянию на 01.01.2016 имелись остатки средств федерального бюджета в сумме **11 007 745,90** рублей, в том числе:

– на лицевом счете № 20726X21320 в сумме 43 938 700,28 рублей (в том числе КФО 4 – 7 075 264,90 рублей);

– на лицевом счете № 21726X21320 в сумме 3 932 481,00 рублей (КФО 5).

По состоянию на 01.01.2017 имелись остатки средств федерального бюджета в сумме **10 245 616,50** рублей, в том числе:

– на лицевом счете № 20726X21320 в сумме 20 335 072,40 рублей (в том числе КФО 4 – 6 434 244,04 рублей);

– на лицевом счете № 21726X21320 в сумме 3 811 372,46 рублей (КФО 5).

4. Сведения об объемах бюджетных средств, использование которых проверено.

Проверено средств федерального бюджета в объеме **1 111 375 254,94** рубля (КФО 1 – 484 290 031,54 рубль, КФО 4 – 527 060 677,79 рублей, КФО 5 – 100 024 545,61 рублей), из них:

– за 2016 год в сумме **857 864 469,51** рублей (КФО 1 – 402 472 200,00 рублей, КФО 4 – 381 276 645,86 рублей, КФО 5 – 74 115 623,65 рубля);

– за I-ое полугодие 2017 года в сумме **253 510 785,43** рублей (КФО 1 – 81 817 831,54 рублей, КФО 4 – 145 784 031,93 рубль, КФО 5 – 25 908 921,96 рублей).

5. Сведения о выявленных нарушениях.

Проверкой использования средств федерального бюджета установлены следующие **финансовые нарушения в количестве 4 на общую сумму 290 331 671,55** рубль:

1. В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктами 220, 221, 222, 223 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, разделом 3 Приложения № 5 к приказу Министерства финансов

Российской Федерации от 30.03. 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению Университетом, не была учтена на счете 209.40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» по состоянию на 01.01.2016, 01.07.2017 сумма выставленной неустойки за просрочку исполнения обязательств по контрактам, заключенным с ООО «Дисплей Балтика» (от 18.06.2015 № 0372100021315000053-00016607-01, от 11.02.2015 № 0372100021314000145, от 16.03.2015 № 0372100021315000008-00016607-01) на общую сумму 36 602,45 рублей.

Нарушение устранено Университетом в ходе проверки (стр. 32-33 Акта).

2. В нарушение требований, установленных статьей 6, частью 1 статьи 12, пунктом 1 статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», по контракту от 31.10.2016 № 0372100021316000083-0016607-01, заключенному с ООО «НОРМАРУС, Университетом не использовалось оборудование, поставленное по товарной накладной от 30.01.2017 № 45 на сумму 1 258 396,00 рублей, а именно тренажер трактора для сельского хозяйства Forward в количестве 1 штуки, который находился на кафедре автомобилей, тракторов и технического сервиса (учебный корпус 2) в упаковке, оборудование не введено в эксплуатацию, что свидетельствует о несоблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, а также требований к обоснованности закупок и о несоответствии использования поставленного товара целям осуществления закупки.

Нарушение устранено Университетом в ходе проверки (стр. 40-41 Акта).

3. В нарушение требований, установленных пунктами 310, 312, 318 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, пунктом 140 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, разделом 3 Приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», в 2016 году и I-ом полугодии 2017 года ранее принятые Университетом, но неисполненные бюджетные обязательства по государственному контракту от 15.12.2015 № 195 ГК/2015 в сумме 219 267 580,60 рублей не были учтены по счету 502 11 «Принятые

обязательства» по состоянию на 01.01.2016 и не были перерегистрированы по состоянию на 01.01.2017 и на 01.07.2017 (стр.50-51 Акта).

4. В нарушение требований, установленных статьей 5, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктами 3, 4, 351 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, Университетом в 2016 году и в I-ом полугодии 2017 года на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражались банковские гарантии на общую сумму 69 769 092,50 рубля.

Нарушение устранено Университетом в ходе проверки. Действующие банковские гарантии поставлены на учет (стр. 52 Акта).

Проверкой использования средств федерального бюджета установлены следующие **нефинансовые нарушения в количестве 2:**

1. В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпунктом «к» пункта 2 и пунктом 12 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиком», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестров контрактов, содержащих сведения составляющие государственную тайну», Университетом не сформирована и не направлена в Управление Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу в течение 3 рабочих дней информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением стороной контракта обязательств, предусмотренных контрактами, заключенными с ООО «Дисплей Балтика» (от 18.06.2015 № 0372100021315000053-00016607-01, от 11.02.2015 № 0372100021314000145, от 16.03.2015 № 0372100021315000008-00016607-01) на общую сумму 36 602,45 рублей (стр. 32-33 Акта).

2. В нарушение требований, установленных частью 6 и 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Университет не направил требование об уплате неустойки (пени) в размере 24 648,34 рублей в адрес ООО «Скорая Строительная Помощь» по государственному контракту от 11.04.2016 № 46 ДПС/2016, в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных государственным контрактом, а именно отсутствием факта поставки товара в установленные сроки (просрочка поставки оборудования на 19 календарных дней) (стр. 35 Акта).

5. Дополнительная информация:

1. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного

постановлением Правительства от 26.06.2015 № 640 и пунктом 2.2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 02.02.2016 № 129/13, при изменении показателей объема государственных услуг по специальностям в количестве 33,76 человек, из них: в 2016 году - 4,96 человек, в 1 полугодии 2017 года – 28,8 человек, не внесены соответствующие изменения в государственное задание (стр. 55 Акта).

2. В нарушение требований, установленных пунктами 4.1 и 4.2. части 3 Государственного задания на 2016 год, утвержденного первым заместителем Министра сельского хозяйства Российской Федерации Д.Х. Хаутовым 30.12.2016, Университетом не обеспечено представление в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации Отчетов о выполнении государственного задания (ф. 0506501) за I, II, III, кварталы 2016 года (стр. 56 Акта).

3. В нарушение требований, установленных пунктами 4.1, 4.2 части 3 Государственного задания на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, Отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506501), представляемый Университетом в Минсельхоз России: за I квартал 2017 года – не представлен, за II квартал 2017 года – представлен с нарушением срока на 3 дня (стр. 56 Акта).

4. В нарушение требований, установленных пунктами 2.3.2 Соглашения от 02.02.2016 № 130/13-у, Университетом Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, за I квартал 2016 года представлен в Минсельхоз России с нарушением срока на 7 дней (стр. 57 Акта).

5. В нарушение требований, установленных пунктами 4.3.4 и 4.3.4.1 Соглашений от 26.01.2017 № 082-02-379, от 26.04.2017 № 082-02-532, Отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, за I полугодие 2017 года представлен в Минсельхоз России с нарушением срока на 5 дней (стр. 57 Акта).

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта

- Приложения:
1. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 3 л. в 1 экз.;
 2. Запрос руководителя проверочной группы о предоставлении информации от 27.07.2017;
 3. Письмо Университета от 01.08.2017 № 1548 с приложением на 33 л. в 1 экз.;
 4. Заверенные копии бухгалтерской отчетности за 2016 год на 118 л. в 1 экз., за I-ое полугодие 2017 года на 57 л. в 1 экз., бюджетной отчетности за 2016 год на 59 л. в 1 экз., за I-ое полугодие 2017 года на 20 л. в 1 экз.;
 5. Сведения о предельной и фактической численности работников Университета, подписанные начальником планово-

экономического отдела Университета Т.Н. Малковой 15.08.2017 на 2 л. в 1 экз.;

6. Расчет средств федерального бюджета на 2016, 2017 гг. по разделу 07 «Образование», подразделу 06, целевой статье 0330793986, виду расходов 321 на финансовое обеспечение содержания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в высших учебных заведениях Минсельхоза России на 2 л. в 1 экз.;

7. Требование об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по вышеуказанным контрактам в адрес ООО «Дисплей Балтика» от 20.01.2017 № 96 на 3 л. в 1 экз., Пояснение руководителя контрактной службы Марьюшкина С.Б. от 18.08.2017 на 2 л. в 1 экз.;

8. Пояснительной записки руководителя контрактной службы Университета С.Б. Марьюшкина от 30.08.2017 на 1 л. в 1 экз.;

9. Пояснение главного бухгалтера Г.И. Мартыновой от 21.08.2017, Бухгалтерской справка от 13.09.2017 на 6 л. в 1 экз.;

10. Пояснение руководителя контрактной службы С.Б. Марьюшкина от 18.08.2017 на 1 л. в 1 экз.;

11. Акт визуального осмотра объекта незавершенного строительства от 16.08.2017 с приложением на 13 л. в 1 экз.;

12. Пояснение заведующего кафедрой «Автомобили, тракторы и технический сервис» А.П. Картошкина от 30.08.2017 на 2 л. в 1 экз.;

13. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) (ф. 0504087) от 16.08.2017 №№ 00000295, 00000296, 00000297, 00000320 с материалами фотофиксации на 38 л в 1 экз., акт визуального осмотра объекта, в котором проводились ремонтные работы от 16.08.2017 с материалами фотофиксации на 7 л. в 1 экз.

14. Акты инвентаризации наличных денежных средств и бланков строгой отчетности на 08.08.2017 на 6 л. в 1 экз., Инвентаризационная опись от 08.08.2017 на 2 л. в 1 экз.;

15. Государственный контракт 15.12.2015 № 195 ГК/2015 на 16 л. в 1 экз., пояснительная записка главного бухгалтера Университета Г.И. Мартыновой от 14.08.2017 на 1 л. в 1 экз.;

17. Банковские гарантии по обеспечению исполнения обязательств по государственным контрактам, заключенным ФГБОУ ВО СПбГАУ и действовавшим в 2016-2017 г.г. на 16 л. в 1 экз., пояснительная записка главного бухгалтера Университета Г.И. Мартыновой от 30.08.2017 на 1 л. в 1 экз.;

18. Пояснительная записка Врио ректора А.О. Туфанова и начальника планово-экономического отдела Т.Н. Малковой от 09.08.2017 с приложением на 10 л. в 1 экз.;

19. Отчет о выполнении государственного задания на 2016 год от 25.01.2017 на 68 л. в 1 экз., отчет о выполнении государственного задания на 2017 год от 01.07.2017 на 13 л. в 1 экз., Пояснительные записки начальника ПЭО Т.Н. Малковой от 28.08.2017 с приложением на 19 л. в 1 экз.

Руководитель проверочной группы
 Старший контроллер-ревизор
 Контрольно-ревизионного отдела
 в социальной сфере, сфере межбюджетных
 отношений и социального страхования
 Управление Федерального казначейства
 по г. Санкт-Петербургу 13.09.2017
 (должность) (дата)

Бакулина Г.Г. Бакулина
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Акт выездной проверки получил ректор СПб ГАУ
Игудев Е.В. 13.09.2017
 (должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)