

Акт № 21

проведения планового контрольного мероприятия на тему: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в государственном автономном профессиональном образовательном учреждении Иркутской области «Ангарский индустриальный техникум» за 2015 год.

«16» декабря 2016 г.

г. Ангарск

Основанием для проведения контрольного мероприятия являются распоряжения министерства образования Иркутской области от 21.11.2016 № 782-мр, от 05.12.2016 № 818-мр, план проведения контрольных мероприятий министерством образования Иркутской области.

Состав комиссии: Батраков Павел Иннокентьевич, начальник контрольно-ревизионного отдела по работе с государственными образовательными организациями Иркутской области (далее – отдел) – председатель комиссии;

Коваленко Галина Геннадьевна, ведущий бухгалтер отдела;

Вантеева Марина Александровна, ведущий бухгалтер отдела.

Проверяемый период: 2015 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 28 ноября 2016 года по 16 декабря 2016 года.

Полное наименование объекта проверки: государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Ангарский индустриальный техникум» (далее – учреждение).

Юридический адрес учреждения: 665816, Иркутская область, г. Ангарск, квартал 180, д. 1. Телефон: 8 (395 5) 54-33-22.

Фактический адрес учреждения: 665816, Иркутская область, г. Ангарск, квартал 180, д. 1; 665832, Иркутская область, г. Ангарск, квартал 277, д. 15 (корпус № 2); 665816, Иркутская область, г. Ангарск, квартал 180, д. 1/1 (общежитие).

Проверка проведена с ведома исполняющего обязанности директора учреждения Марианны Михайловны Бегуновой (приказ учреждения от 16.11.2016 № 331/ЛС).

1. Общие сведения об объекте контроля

1.1. Наличие правоустанавливающих и организационных документов на осуществление деятельности учреждения

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной Иркутской областью для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Иркутской области в сфере среднего профессионального образования.

Тип учреждения как образовательной организации – профессиональная образовательная организация, организационно-правовая форма – автономное учреждение.

Функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области (далее – учредитель).

Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ).

Учредителем и собственником имущества учреждения является Иркутская область.

Функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области (далее – министерство).

Права собственника имущества учреждения осуществляет министерство имущественных отношений Иркутской области (далее - минимущество).

Устав учреждения утвержден распоряжением министра образования Иркутской области от 12.02.2014 № 108-мр, согласован распоряжением министра имущественных отношений Иркутской области от 06.02.2014 № 162/н.

Учреждению предоставлена лицензия на осуществление образовательной деятельности от 18.04.2014 № 6917, лицензия предоставлена бессрочно.

Учреждению выдано свидетельство о государственной аккредитации от 20.06.2014 № 2650. Срок действия свидетельства до 31.05.2016 года.

Учреждение поставлено на учет инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Ангарску Иркутской области с 08.06.2010, присвоены: ИНН 3801108749, КПП 380101001, ОГРН 1103801002414.

1.2. Направления деятельности учреждения, выполняемые задачи и их соответствие фактически осуществляемой деятельности

Деятельность учреждения направлена на интеллектуальное, культурное и профессиональное развитие обучающихся, подготовку квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена в производственном и иных секторах экономики в соответствии с потребностями общества и государства, а также удовлетворение потребностей личности в углублении и расширении образования.

В процессе освоения основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования обучающиеся приобретают знания, умения, навыки и компетенции определенных уровня и объема, позволяющие вести профессиональную деятельность в установленной сфере и (или) выполнять работу по полученной профессии или специальности.

Деятельность учреждения по реализации основных общеобразовательных программ (за пределами соответствующей образовательной программы среднего профессионального образования), основных программ профессионального обучения, дополнительных профессиональных программ, не являющихся основной целью его деятельности, направлена на обеспечение возможности реализации права граждан на образование в течение всей жизни (непрерывное образование).

В соответствии с Уставом учреждения к приносящей доход деятельности относятся:

- оказание платных образовательных услуг;
- реализация услуг и продукции, изготовленной обучающимися в период учебной практики;
- предоставление услуг общественного питания;
- сдача лома и отходов черных, цветных, драгоценных металлов и других видов вторичного сырья;
- предоставление жилых помещений в общежитии по договорам найма специализированных жилых помещений гражданам на период их обучения или работы в учреждении;
- предоставление жилых помещений в общежитии обучающимся и сотрудникам иных государственных образовательных учреждений во временное пользование на период проведения организационных мероприятий на базе учреждения;
- сдача в аренду с согласия Учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества;
- реализация методической, информационной продукции, произведенной за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности;
- реализация на договорной основе с юридическими лицами различных форм собственности и физическими лицами разработанных учреждением образовательных программ различной направленности;
- услуги, предоставляемые библиотекой учреждения читателям, на основании Положения о платных услугах библиотеки;
- выполнение копировальных и множительных работ;
- оказание услуг связи и услуг сети Интернет;
- организация ярмарок, аукционов, выставок, конференций, семинаров, культурно-массовых и других мероприятий;
- использование результатов интеллектуальной деятельности (полезных моделей, компьютерных программных продуктов и др.).

В управлении казначейского исполнения бюджета министерства финансов Иркутской области учреждению открыты лицевые счета № 80703050191 – средства субсидии на выполнение государственного задания и средства по приносящей доход деятельности; № 80703040191 – средства субсидии на иные цели. В УФК по Иркутской области открыт лицевой счет № 80700020001 – публичные обязательства.

На основании приказа от 30.12.2014 № 137 распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи - директор учреждения С.С. Кудрявцева; заместитель директора по УВР И.В. Шиманова;
- с правом второй подписи – главный бухгалтер учреждения С.С. Нижник; бухгалтер М.Г. Жилевская.

При ведении бухгалтерского учета учреждение руководствуется: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ); инструкцией 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); планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее – инструкция № 183н); инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – инструкция № 33н) и другими нормативными актами.

Учетная политика учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом учреждения от 30.12.2014 № 134. Учреждением разработано положение о бухгалтерской службе. Штат бухгалтерии состоит из 6 человек.

Обработка учетной информации осуществляется с использованием программного продукта 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения» ред. 3.0, АЦК БФТ, АЦК Планирование.

2. Формирование государственного задания, его финансовое обеспечение. Проверка достоверности отчета об исполнении государственного задания

Правительством Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп утвержден порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) государственными учреждениями Иркутской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных услуг физическим и юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества, определения объема и условия предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на иные цели (далее - порядок № 348-пп).

Государственное задание на 2015 год для учреждения (далее – госзадание) утверждено и доведено распоряжением министерства 08.12.2014 № 1247-мр с соблюдением срока, установленного пунктом 2 порядка № 348-пп.

Госзаданием на 2015 год определен вид государственной услуги: реализация образовательных программ среднего профессионального образования.

Государственная услуга включена в отраслевой реестр государственных услуг, утвержденный распоряжением министерства от

18.07.2014 № 765-мр «Об утверждении отраслевого реестра государственных услуг (работ)», регистрационный код 80701.018.

Потребителями государственной услуги являются физические лица имеющие основное общее и (или) среднее общее образование.

Показателями объема и качества государственной услуги определены:

доля выпускников, получивших документ об образовании, в общем количестве выпускников 100 процентов;

среднегодовой контингент обучающихся на 2015 год – 528 человек.

Распоряжением министерства от 14.04.2015 № 307-мр в госзадание на 2015 года внесено изменение в объем государственной услуги в натуральных показателях, а именно, среднегодовой контингент обучающихся снижен до 468 человек.

Проверка достоверности отчета об исполнении государственного задания

Госзаданием определены требования к отчетности исполнения государственного задания: учреждение предоставляет в министерство отчет об исполнении госзадания в срок до 15.10.2015 и 15.01.2016 года.

Анализ выполнения показателей госзадания за 2015 год, в соответствии с представленными отчетами, приведен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование государственных услуг (работ) и натуральных показателей	План	Факт	% выполнения	Откл-е факта от плана	Причины отклонения согласно отчету учреждения о выполнении госзадания
Показатели, характеризующие качество государственной услуги					
Доля выпускников, получивших документ об образовании, в общем количестве выпускников), %	100	100	100	0	-
Объем государственной услуги (в натуральных показателях)					
Среднегодовой контингент обучающихся, чел.	468	439	93,8	29	Отчисление обучающихся по различным причинам

Фактическое количество обучающихся на 2015 год определено на основании среднегодового контингента отдельно по каждой профессии по очной, очно - заочной форме обучения в количестве 468 человек.

Из представленных в таблице данных следует, что госзадание по показателю, характеризующему качество государственной услуги «доля выпускников, получивших документ об образовании, в общем количестве выпускников» выполнено на 100%.

Приказом о допуске студентов к государственной итоговой аттестации студентов обучающихся по программе подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ) от 18.06.2015 № 54/2-у, от 17.06.2015 № 53/1-у общее количество допущенных к итоговой аттестации студентов в 2015 году составило 51 человек. Приказами от 24.01.2015 № 6/1-у, от 17.01.2015 № 6-у допущено к итоговой аттестации 102 студента, обучающихся по программе подготовки квалифицированных рабочих, служащих (далее – ППКРС). Согласно книге регистрации выданных дипломов в 2015 году было выдано 102 диплома о СПО ППКРС, 51 диплом о СПО ППССЗ.

По показателю, характеризующему объем «среднегодовой контингент обучающихся» госзадание не выполнено на 6,2% или 29 человек (в пределах

допустимой нормы).

Невыполнение госзадания по количеству обучающихся произошло в связи с отчислением учащихся по решению педагогического совета по причине неуспеваемости, перемены места жительства, перевода в другие образовательные организации, призыва на военную службу.

Госзаданием учреждения на 2015 год установлен порядок контроля за исполнением госзадания путем проведения министерством плановых проверок один раз в два года; проведения проверки по подготовке к новому учебному году и проверки отчета о деятельности учреждения один раз в год.

К проверке представлены следующие документы:

акт готовности учреждения к 2015-2016 учебному году от 10.08.2015. Проверка готовности организации осуществляющей образовательную деятельность к новому 2015-2016 году проведена комиссией Управления образования Ангарского муниципального городского образования на основании приказа министерства от 01.06.2015 № 485-мр, постановления Администрации Ангарского городского округа от 13.07.2015 № 479-па;

отчет о деятельности учреждения (отчет о результатах самообследования ГАПОУ ИО «Ангарский индустриальный техникум») рассмотрен на заседании Наблюдательного совета (протокол от 15.04.2016 № 30).

По данным журнала регистрации учета проверок, проводимых органами госконтроля, органами муниципального контроля плановых проверок исполнения госзадания за указанный период министерством не осуществлялись.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания

КВФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»

В целях исполнения государственного задания между министерством и учреждением заключено соглашение об условиях предоставления субсидии автономному учреждению Иркутской области на финансовое обеспечение выполнения им государственного задания, с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества от 29.01.2015 № 37 (далее – соглашение № 37).

В соглашение № 37 дополнительными соглашениями внесены изменения в части объема субсидии, анализ изменений представлен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование государственной услуги (работы)	Размер субсидии на выполнение госзадания, тыс. руб.				
	Соглашение № 37 от 29.01.2015	Доп.соглашение №1 от 14.05.2015	Доп.соглашение №2 от 20.08.2015	Доп.соглашение №3 от 16.12.2015	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (5-2)
Реализация образовательных программ среднего профессионального образования	32 961,3	29 198,5	29 203,2	29 603,2	-3 358,1
Содержание имущества государственных профессиональных образовательных организаций Иркутской области	2 981,4	2 981,4	3 507,5	3 507,5	+526,1
Итого:	35 942,7	32 179,9	32 710,7	33 110,7	-2 832,0

Первоначально учреждению предоставлена субсидия на выполнение госзадания в размере 35 942,7 тыс. рублей в соответствии с доведенными министерству лимитами бюджетных обязательств.

В течение 2015 года министерством дополнительными соглашениями размер субсидии на выполнение государственного задания уменьшен до 33 110,7 тыс. рублей.

Уменьшение объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в течение срока выполнения государственного задания связано с внесением изменений в объем государственной услуги в натуральных показателях – среднегодовой контингент обучающихся снижен до 468 человек.

По данным отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 01.01.2015 года значится остаток средств субсидии на выполнение государственного задания 2014 года в размере 3 656,3 тыс. рублей.

Объем поступлений в 2015 году по КВФО 4 на реализацию государственного задания составил 33 110,7 тыс. рублей. Фактическое перечисление субсидии осуществлялось в соответствии с графиком перечисления субсидии.

Согласно данным ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по состоянию на 01.01.2016 значится остаток субсидии на госзадание в размере 470,8 тыс. рублей.

3. Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности

Порядок составления и утверждения планов ФХД государственных бюджетных и автономных учреждений Иркутской области (далее – план ФХД), в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство, утвержден приказами от 18.08.2011 № 11-мпр, от 02.10.2015 № 76-мпр (далее – порядки № 11-мпр, № 76-мпр).

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2015 год.

В соответствии с порядками № 11-мпр, № 76-мпр планы ФХД содержат: цели деятельности, основные виды деятельности учреждения, показатели финансового состояния учреждения.

Показатели планов ФХД по поступлениям сформированы в разрезе: субсидий на госзадание; субсидий на иные цели; поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ) на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности.

Плановые показатели по выплатам сформированы учреждением исходя из представленной министерством информации о планируемых объемах расходных обязательств в разрезе лицевых счетов (открытых в органах казначейства и кредитных организациях) по кодам статей классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации (КОСГУ). Обоснования и расчеты к плану ФХД к проверке представлены.

По данным первоначального плана ФХД от 20.01.2015 года остатки

средств на начало 2015 года составили в сумме 4 052,0 тыс. рублей, из них:

395,7 тыс. рублей, средства от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности;

3 656,3 тыс. рублей, остатки неиспользованной субсидии по соглашению об условиях предоставления субсидии 2014 года.

Общий объем поступлений согласно первоначальному плану ФХД на 2015 год составил 7 000,0 тыс. рублей – средства от приносящая доход деятельность.

В течение 2015 года в план ФХД 12 раз вносились изменения. Согласно представленным обоснованиям изменения в план ФХД вносились в связи с изменениями в течение проверяемого периода размера субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели, а также в связи с перераспределением остатков средств субсидии 2014 года и субсидий 2015 года между статьями затрат.

Планы ФХД на 2015 год подписаны должностным лицом, ответственным за содержащиеся в планах ФХД данные – главным бухгалтером, утверждены директором учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения, утвержденного распоряжением министерства от 17.03.2014 № 222-мр (протоколы заседаний наблюдательного совета к проверке представлены).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в **отступление** от требований пункта 2 порядков № 11-мпр, № 76-мпр планы ФХД составлены только на очередной финансовый год.

По данным плана ФХД на 2015 год от 31.12.2015 (уточненный план ФХД), остаток на начало года составил 4 052,0 тыс. рублей; общий объем поступлений – 46 459,7 тыс. рублей, из них:

33 110,7 тыс. рублей, субсидия на госзадание;

5 258,1 тыс. рублей, субсидия на иные цели;

8 090,9 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности.

Анализ отклонений показателей уточненного плана ФХД от первоначального плана ФХД и исполнения плана ФХД по доходам в разрезе источников поступлений представлен в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Источники поступлений	План ФХД		Отклонение	Факт поступления	Не исполнено
	Первоначальный	Уточненный			
1	2	3	4(3-2)	5	6(5-3)
Остатки средств на начало года	4 052,0	4 052,0	0	х	х
1. Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности	7 000,0	8 090,9	1 090,9	8 088,0	-2,9
2. Субсидии на госзадание	0	33 110,7	33 110,7	33 110,7	0
3. Субсидии на иные цели	0	5 258,1	5 258,1	5 258,1	0
Итого:	7 000,0	46 459,7	39 459,7	46 456,8	-2,9

Из приведенных данных следует, что планируемый объем доходов по уточненному плану ФХД увеличился по сравнению с планом, утвержденным на начало года на 39 459,7 тыс. рублей, из них:

33 110,7 тыс. рублей, за счет представленной субсидии на выполнение

госзадания на 2015 год в размере;

5 258,1 тыс. рублей, за счет представленной субсидии на иные цели;

1 090,9 тыс. рублей, за счет предоставления платных услуг.

Исполнение плана ФХД за 2015 год по доходам, согласно ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД», составило 45 793,9 тыс. рублей или 99,9 процента.

Фактические расходы учреждения за 2015 год в разрезе подстатей КОСГУ представлены в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. рублей)

Подстатья КОСГУ	Расходы за счет собственных средств (КВФО 2)		Расходы за счет субсидии на госзадание (КВФО 4)		Расходы за счет субсидии на иные цели (КВФО 5)		Итого расходы		Превышение кассовых над факт.
	кассовые	факт.	кассовые	факт.	кассовые	факт.	кассовые	факт.	
	2	3	4	5	6	7	8(2+4+6)	9(3+5+7)	
211 «Заработная плата»	1365,7	1375,5	23947,3	23947,2	-	-	25313,0	25322,7	-9,7
212 «Прочие выплаты»	2,5	2,5			-	-	2,5	2,5	0
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	536,2	413,7	7032,2	7134,3	-	-4,9	7568,4	7543,1	25,3
221 «Услуги связи»	51,1	49,4	84,1	82,4	-	-	135,2	131,8	3,4
222 «Транспортные услуги»	64,3	64,3	-	-	-	-	64,3	64,3	0
223 «Коммунальные услуги»	1276,4	1235,3	3727,1	3716,9	-	-	5003,5	4952,2	51,3
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	741,8	683,8	76,5	81,6	418,1	418,1	1236,4	1183,5	52,9
226 «Прочие работы, услуги»	893,0	900,4	306,8	324,1	-	0,1	1199,8	1224,5	-24,7
262 «Пособия по социальной помощи населению»	-	-	-	-	460,5	486,8	460,5	486,8	-26,3
290 «Прочие расходы»	35,5	22,7	1092,4	1091,4	2913,8	2910,4	4040,7	4024,5	16,2
310 «Увеличение стоимости основных средств»	583,0	615,9	-	-	-	-	583,0	615,9	-32,9
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	2404,7	2358,2	30,0	46,9	1370,5	1369,9	3805,2	3775,0	30,2
Итого:	7954,2	7721,7	36296,4	36424,8	5162,9	5180,4	49412,5	49326,8	85,7

Анализ показал, что причинами превышения фактических расходов над кассовыми расходами является в основном наличие на начало года дебиторской задолженности по подстатьям КОСГУ: 226 «Прочие работы, услуги»; 310 «Увеличение стоимости основных средств»; 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Превышение кассовых расходов над фактическими обусловлено погашением кредиторской задолженности числящейся на начало года, а также перечислением авансовых платежей в бюджет, а также по условиям договоров, контрактов.

4. Правильность ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета по всем участкам учета

4.1. Соблюдение порядка ведения кассовых операций

Поступление и расходование наличных денежных средств учитывается в кассе, находящейся в бухгалтерии учреждения по адресу: г. Ангарск, квартал 180, д. 1. Поступление и расходование наличных денежных средств учитывается в кассовой книге.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, кассовая книга ведутся автоматизированным способом.

По состоянию на 01.12.2016 проведена инвентаризация наличных денежных средств. В кассе учреждения недостачи и излишки не установлены. Остаток наличных денежных средств составляет 5 680 рублей.

Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается, приложение № 1.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что **в отступление от требований** пункта 337 инструкции 157н бланки строгой отчетности (дипломов, свидетельств) учитываются в составе материальных запасов на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», тогда как пунктом 98 определено, что счет 105 «Материальные запасы» предназначен для учета материальных ценностей в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции, произведенной учреждением и приобретенных для продажи товаров.

Бланки строгой отчетности хранятся у подотчетного лица – заместителя директора по производственному обучению в количестве 301 штук, что соответствует данным бухгалтерского учета по состоянию на 06.12.2016 года, недостач и излишков не выявлено.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей от 06.12.2016 № 57 прилагается, приложение № 2.

4.2. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам

При выборочной проверке правильности расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

В учетной политике учреждения определен порядок проведения расчетов (выдача денежных средств под отчет и оформление документов по их использованию), организация возмещения затрат с подотчетными лицами.

Аналитический учет расчетов по выданным авансам на командировочные и хозяйственные расходы осуществлялись учреждением в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов в соответствии с пунктом 11 Инструкции 157н в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Выдача денежных средств под отчет производится путем выдачи из

кассы и перечисления на лицевые счета сотрудникам учреждения. Расчеты с подотчетными лицами ведутся на счете 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами», на котором отражены операции с денежными средствами на сумму 436,6 тыс. рублей, в том числе по подстатьям КОСГУ:

211 «Заработная плата» - 156,3 тыс. рублей;

212 «Прочие выплаты» - 2,5 тыс. рублей;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 13,0 тыс. рублей;

221 «Услуги связи» - 0,7 тыс. рублей;

222 «Транспортные услуги» - 123,5 тыс. рублей;

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 4,7 тыс. рублей;

226 «Прочие работы, услуги» - 58,0 тыс. рублей;

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 2,1 тыс. рублей;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 75,8 тыс. рублей.

К проверке представлены следующие документы: распоряжения руководителя учреждения; заявления подотчетных лиц, авансовые отчеты сотрудников с приложением подтверждающих документов.

Выплата суточных и предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения производится правомерно, нарушений не установлено.

В ходе проверки проездных документов (авиационных, железнодорожных, автобусных билетов) установлено, что указанные в них фамилия, даты, пункты назначения соответствуют утвержденным приказам на командировку.

По расходному кассовому ордеру от 23.01.2015 № 4 юристу учреждения выданы в подотчет 12,0 тыс. рублей на уплату госпошлины и оплату услуг почты. В соответствии с авансовым отчетом от 23.01.2015 № 05 расходы по уплате госпошлины составили 10,8 тыс. рублей, остаток подотчетной суммы составил 1,2 тыс. рублей, который не был возвращен в кассу учреждения.

В тоже время по расходному кассовому ордеру № 33 от 06.04.2015 юристу выдаются денежные средства в сумме 2,8 тыс. рублей на уплату госпошлины, при наличии задолженности этого подотчетного лица по ранее полученной сумме. Остаток подотчетной суммы составил 1,5 тыс. рублей, который не был возвращен в кассу учреждения. Остаток в сумме 2,7 тыс. рублей внесен в кассу 15.09.2015 приходным кассовым ордером № 860.

В нарушение приказа учреждения от 30.12.2014 № 138 выданы в подотчет денежные средства лицу, не несущему материальную ответственность.

В нарушение пункта 3.7.2. учетной политики, пункта 214 инструкции № 157н, пункта 6.3. указания 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 – указание № 3210-У) учреждением производилась выдача денежных средств в подотчет, при наличии задолженности по ранее выданному авансу.

Расходы на уплату госпошлины и почтовые услуги в сумме 12,1 тыс. рублей произведены по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

В нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – инструкция № 65н) учреждением неверно отнесены расходы в сумме 12,1 тыс. рублей по коду бюджетной классификации 226 «Прочие работы, услуги» по уплате госпошлины и услуг почты. Расходы по уплате госпошлины необходимо классифицировать по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы», а почтовые услуги по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи».

В течение 2015 года денежные средства перечислялись в подотчет на лицевые счета бухгалтера - кассира и главного бухгалтера учреждения. Общая сумма перечисленных средств на лицевые счета вышеперечисленных сотрудников составила 169,3 тыс. рублей, в том числе:

156,3 тыс. рублей по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата»;

13,0 тыс. рублей по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».

В нарушение приказа учреждения от 30.12.2014 № 138 денежные средства выдавались в подотчет главному бухгалтеру, не несущему материальную ответственность.

В нарушение пункта 3.7.1. учетной политики учреждения, пункта 213 инструкции № 157н выдача денежных средств в подотчет производилась при отсутствии приказа руководителя учреждения, без письменного заявления подотчетного лица.

Данные денежные средства учитывались по счету 208 11 «Расчеты с подотчетными лицами».

Счет 208 11 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для учета расчетов выдачи заработной платы (стипендий, пенсий, пособий) через подотчетное лицо, ответственное за выдачу заработной платы в тех случаях, когда из-за отдаленности структурного подразделения учреждения платежная ведомость, подписанная руководителем автономного учреждения, по которой производятся причитающиеся работникам структурного подразделения выплаты, не может быть возвращена ответственным за выдачу лицом в кассу автономного учреждения в течение трех дней.

Таким образом, учреждением **нарушены** требования статьи 106 инструкции № 183н.

Полученные в подотчет денежные средства в полном объеме вносились в кассу учреждения по приходным кассовым ордерам.

Денежные средства предназначались для выдачи заработной платы и пособий по нетрудоспособности сотрудникам, у которых не были открыты лицевые счета в банках. Заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности выдавались из кассы по платежным ведомостям и расходным кассовым ордерам.

В нарушение пункта 6.3. указания № 3210-У авансовые отчеты по

вышеперечисленным денежным средствам в бухгалтерию учреждения не предъявлялись.

По авансовому отчету от 24.04.2015 № 18 подотчетным лицом приобретен подарочный сертификат в ООО «Центр – Ювелир» для поощрения сотрудника учреждения в честь празднования Великой Победы на сумму 2,5 тыс. рублей.

Расходы на приобретение сертификата в сумме 2,5 тыс. рублей произведены по подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Сертификат принят к учету в составе материальных запасов по счету 105.36 «Прочие запасы и материалы». Актом о списании материальных запасов, указанные расходы были списаны на финансовый результат текущего года по счету 401.20.

В нарушение инструкция № 65н учреждением неверно отнесены расходы по коду бюджетной классификации 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» по приобретению сертификата. Данные расходы необходимо классифицировать по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы».

В нарушение пунктов 332 и 345 инструкции № 157н материальные ценности, приобретаемых в целях награждения или дарения не учитывались на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

На основании приказа учреждения от 04.08.2015 № 32 в подотчет выданы денежные средства в сумме 3,7 тыс. рублей на приобретение кухонного инвентаря. В соответствии с представленным авансовым отчетом от 04.08.2015 № 29 кухонный инвентарь приобретен на сумму 2,7 тыс. рублей, а на сумму 1,0 тыс. рублей приобретены продукты питания.

В нарушение приказа учреждения от 04.08.2015 № 32 подотчетным лицом произведены расходы в сумме 1,0 тыс. рублей по КВФО 2 не соответствующие целям, на которые они были направлены.

Форма авансового отчета (ф. 0302001), применяемая в учреждении, не соответствует форме (ф. 0504505) утвержденной приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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».

4.3. Проверка расчетов по обязательствам

В 2015 году учреждением производились закупки в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ).

Реестр контрактов и договоров заключенных в соответствии с Законом № 223-ФЗ по данным размещенным в единой информационной системе zakupki.gov.ru прилагается в электронном виде.

Годовой объем закупок учреждения составил в сумме 11 405,8 тыс. рублей.

При проведении выборочной проверки исполнения договоров установлено следующее.

На выполнение мероприятия «Ремонт, замена электропроводки в государственных организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» в рамках основного мероприятия «Профилактика пожаров на ранней стадии развития и обеспечение безопасности при пожаре в организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014 - 2018 годы (далее – мероприятие) учреждению, в соответствии с дополнительным соглашением от 20.08.2015 № 1 к соглашению об условиях предоставления субсидии на иные цели от 16.02.2015 № 137, направлены средства субсидии на иные цели в сумме 418,1 тыс. рублей.

Средства субсидии на иные цели переданы учреждению по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», КЦСР 6681100 основное мероприятие «Профилактика пожаров на ранней стадии развития и обеспечение безопасности при пожаре в организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области», Доп.ЭК 266130100 «Ремонт, замена электропроводки в государственных организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области».

В целях реализации мероприятия учреждением заключены шесть договоров на общую сумму 417,8 тыс. рублей в том числе:

109,7 тыс. рублей с ООО «Сибэнергосервис», договор от 30.04.2016 № 03/05-2015 «Ремонтно-восстановительные работы кабельной сети». В соответствии с условиями договора ремонтно-восстановительные работы кабельной сети проводились в компьютерном классе. В соответствии с разделом 1 локального ресурсного сметного расчета (далее – сметная документация), подрядчик выполняет работы в компьютерном классе по установке блока управления, автоматических выключателей, монтаж кабеля, выключателей, светильников и т.п. Общая стоимость работ по разделу 1 составляет 90,7 тыс. рублей.

Согласно разделу 2 сметной документации подрядчик производит работы по монтажу пожарной сигнализации. Стоимость работ по разделу 2 составляет 19,0 тыс. рублей.

В соответствии с данными акта о приемке выполненных работ от 12.05.2015 № 9 монтаж оборудования пожарной сигнализации произведен в спортивном зале учреждения, что не соответствует условиям установленным пунктом 1.1. договора.

По представленной к проверке справке о стоимости выполненных работ и затрат от 12.05.2015 № 9 (далее – справка КС-3) и акта о приемке

выполненных работ от 12.05.2015 № 9 (далее – акт КС-2) работы выполнены в полном объеме. Заявкой на расход от 14.09.2015 № 926 на сумму 109,7 тыс. рублей работы оплачены в полном объеме.

В тоже время, работы по монтажу пожарной сигнализации не предусмотрены в рамках исполнения основного мероприятия «Профилактика пожаров на ранней стадии развития и обеспечение безопасности при пожаре в организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области».

Выполнение мероприятий «По монтажу автоматической пожарной сигнализации, монтаж, обслуживание и ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в государственных организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» предусмотрены в рамках основного мероприятия «Обеспечение противопожарным оборудованием государственных организаций, подведомственных министерству образования Иркутской области» КЦСР 6680700 Доп.ЭК 266090300 «Разработка проектной документации на установку и монтаж автоматической пожарной сигнализации, монтаж, обслуживание и ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в государственных организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области».

В нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), учреждением допущено нецелевое использование средств субсидии направленной на иные цели в сумме 19,0 тыс. рублей, выразившееся в оплате работ по монтажу пожарной сигнализации в компьютерном классе, которые не предусмотрены мероприятием «Ремонт, замена электропроводки в государственных организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» в рамках основного мероприятия «Профилактика пожаров на ранней стадии развития и обеспечение безопасности при пожаре в организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014 - 2018 годы;

21,6 тыс. рублей с ООО «Сибэнергосервис», договор от 05.05.2015 № 10/05-2015 «На выполнение электромонтажных работ». В соответствии с условиями договора электромонтажные работы проводились в токарных мастерских. В состав работ, определенных сметной документацией, входят работы по монтажу светильников станочных в количестве 16 штук. На основании представленной к проверке справке КС-3 от 12.05.2015 № 10 и акта КС-2 от 12.05.2015 № 10 работы выполнены в полном объеме. Нарушений не установлено;

120,8 тыс. рублей с ООО «Сибэнергосервис», договор от 01.09.2015 № 14/09-2015 «На выполнение ремонтно-восстановительных работ».

Ремонтно-восстановительные работы, в соответствии с условиями договора, проводились в столовой общежития учреждения.

Согласно разделу 1 сметной документации, подрядчик выполняет работы в столовой общежития по установке блока управления, шкафа, автоматических выключателей, монтаж кабеля, выключателей, светильников и т.п. Общая стоимость работ по разделу 1 составляет 59,7 тыс. рублей.

По разделу 2 сметной документации подрядчик производит работы по монтажу пожарной сигнализации в общежитии, что не предусмотрено условиями договора. Стоимость работ по разделу 2 составляет 61,1 тыс. рублей.

В соответствии со справкой КС-3 от 07.09.2015 № 15 и акта КС-2 от 07.09.2015 № 15 работы выполнены в полном объеме. Заявкой на расход от 14.09.2015 № 927 на сумму 120,8 тыс. рублей работы оплачены в полном объеме.

В тоже время, работы по монтажу пожарной сигнализации не предусмотрены в рамках исполнения основного мероприятия «Профилактика пожаров на ранней стадии развития и обеспечение безопасности при пожаре в организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области».

Выполнение мероприятий «По монтажу автоматической пожарной сигнализации, монтаж, обслуживание и ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в государственных организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» предусмотрены в рамках основного мероприятия «Обеспечение противопожарным оборудованием государственных организаций, подведомственных министерству образования Иркутской области» КЦСР 6680700 Доп.ЭК 266090300 «Разработка проектной документации на установку и монтаж автоматической пожарной сигнализации, монтаж, обслуживание и ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в государственных организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области».

В нарушение статьи 306.4 БК РФ, учреждением допущено нецелевое использование средств субсидии направленной на иные цели в сумме 61,1 тыс. рублей, выразившееся в оплате работ по монтажу пожарной сигнализации в общежитии учреждения, которые не предусмотрены мероприятием «Ремонт, замена электропроводки в государственных организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» в рамках основного мероприятия «Профилактика пожаров на ранней стадии развития и обеспечение безопасности при пожаре в организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014 - 2018 годы;

115,3 тыс. рублей с ООО «Сибэнергосервис», договор от 01.09.2015 № 15/09-2015 «На выполнение работ по замене электрозадвижки». В соответствии с условиями договора работы по ремонту электрозадвижки производились в здании общежития.

Согласно разделу 1 сметной документации, подрядчик выполняет работы по установке электрозадвижки, установке шкафа управления задвижкой, выключателей автоматических, поста управления кнопочного общего назначения, монтаж кабеля и т.п.

Электрозадвижка установлена на внутренний противопожарный водопровод и обеспечивает автоматическую подачу воды к пожарным кранам расположенным в здании общежития.

К проверке представлены справки КС-3 от 07.09.2015 № 14 и акт КС-2 от 07.09.2015 № 14. Нарушений не установлено;

46,9 тыс. рублей с ИП Морозов С.Г., договор от 26.11.2015 № 46/11-15 «На выполнение электромонтажных работ». Электромонтажные работы проводились в помещении мастерских. В состав работ, определенных сметной документацией, входят работы по монтажу рубильника, выключателей и переключателей, пускателя магнитного, блока управления шкафового исполнения, кабеля и т.п.

К проверке представлен акт КС-2 от 11.12.2015 № 46. Нарушений не установлено;

3,5 тыс. рублей с ООО «Сибэнергосервис», договор от 18.12.2015 № 19/12-2015 «На выполнение работ по ремонту освещения». Ремонт освещения проводился в здании общежития. К проверке представлен акт выполненных работ от 21.12.2015 № 289, счет-фактура от 21.12.2015 № 263. Нарушений не установлено. Копии документов прилагаются, приложение № 3. Проверка проводилась с применением фотосъемки.

4.4. Проверка расчетов с работниками по оплате труда

Штатные расписания на 2015 год утверждены приказами учреждения на период с 01.01.2015, с 01.03.2015 на 157,5 штатных единиц. В штатное расписание действующее с 01.09.2015 введено 3 единиц должностей педагогического состава – мастеров производственного обучения (приказ от 02.02.2015 № 301/лс), общий штат составил 160,5 единиц, из них:

68 ставок ПГК должностей педагогических работников, из них преподавателей в количестве 37 ед.;

92,5 ставок прочих работников учреждения, в том числе: АУП – 7 ставок (директор, заместитель по производственному обучению, воспитательной работе, заместитель по АХД, заместитель по учебной работе, заместитель по учебно-методической работе, главный бухгалтер); ПКГ должностей руководителей структурных подразделений – 8 ставок; ПКГ должностей учебно-вспомогательного персонала – 1; ПКГ общеотраслевых должностей служащих – 23,5 ставок; ПКГ общеотраслевых профессий рабочих – 53 ставки.

Количество ставок преподавателей рассчитывается исходя из учебной нагрузки на 2014-2015 учебный год в соответствии со сводным учебным

планом, утвержденным директором учреждения из расчета нормы часов учебной (преподавательской) работы за ставку заработной платы – 720 часов в год. Образовательный учебный процесс утвержден в объеме 26 874 часов, количество ставок преподавателей составляет 37 ($26\ 874/720=37,33$).

На 2015-2016 учебный год учебный процесс составляет 25 968 часов, количество ставок из расчета нормы часов преподавательской работы за ставку заработной платы составляет 36 штатных ед. ($25\ 968/720=36,07$).

По состоянию на 01.01.2016 штаты учреждения укомплектованы с учетом совмещения и совместительства на 141 ед., из них: штатными работниками – 115 ед., по совмещению – 21 ед., по внешнему совместительству – 5 ед. Вакансии составляют 19 ед.

Количество уволившихся в 2015 году составило 34 человека, среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2016 года составила 113, текучесть кадров в 2015 году – 30,08 процента.

На момент проверки количество трудовых книжек соответствует количеству работников, числящихся в ведомостях начисления заработной платы и штатных расстановках.

В соответствии с пунктом 10 Постановления № 339/118-пп ФОТ работников бюджетного учреждения формируется на календарный год в пределах объема предоставляемой на соответствующий финансовый год субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, рассчитанной с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества, средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Средства на оплату труда, поступающие от приносящей доход деятельности, могут направляться учреждениями на выплаты стимулирующего характера.

Формирование ФОТ работников учреждения представлено в таблице 5.

Таблица 5

Наименование показателя	2015 год, тыс. рублей				
	Штатное расписание	План ФХД от 20.01.15	Отклонение	План ФХД от 31.12.15	Отклонение
1	2	3	4(3-2)	5	6(5-2)
Педагоги бюджет	11 980,1	1 330,0	-10 650,1	12 054,4	74,6
Педагоги внебюджет	0	0	0	0	0
КВФО 4	13 063,7	1 046,0	-12 017,7	12 669,8	-393,9
КВФО 2	829,1	1 130,0	300,9	1 371,0	541,9
Всего	25 872,9	3 506,0	-22 366,9	26 095,2	222,3

Годовой ФОТ, согласно представленным штатным расписаниям, составляет 25 872,9 тыс. рублей, из них по педагогическим работникам – 11 980,1 тыс. рублей.

Первоначальный размер ФОТ на 2015 год по данным плана ФХД от 20.01.2015 в сумме 3 506,0 тыс. рублей (в том числе стимулирующий фонд 306,7 тыс. рублей или 8,75%) рассчитан из размера остатков средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности и неиспользованной субсидии по соглашению об условиях предоставления субсидии 2014 года, что составляет 13,55% от ФОТ определенного штатными

расписаниями.

Уточненный ФОТ на 2015 год согласно плану ФХД от 31.12.2015 утвержден в объеме 26 095,2 тыс. рублей с учетом фонда стимулирования в размере 849,9 тыс. рублей или 3,26%.

Правильность начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями министерства и локальными документами учреждения

Оплата труда в учреждении производится за счет средств субсидии направленной на выполнение государственного задания и средств полученных от оказания платных услуг.

Оплата труда работников учреждения в проверяемом периоде осуществлялась по новой системе оплаты труда в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 18.11.2009 №339/118-рп «Об обеспечении введения и установления систем оплаты труда работников государственных учреждений Иркутской области, отличных от Единой тарифной сетки»; с примерным положением об оплате труда работников государственных образовательных организаций Иркутской области, подведомственных министерству образования Иркутской области, отличной от Единой тарифной сетки, утвержденным приказом министерства от 21.09.2010 № 194-мпр (далее – положение № 194-мпр).

В проверяемом периоде в учреждении действовали следующие локальные нормативные правовые акты, регулирующие оплату труда:

коллективный договор на 2015-2018 годы, заключенный между учреждением и работниками, зарегистрированный в комитете по экономике и финансам администрации Ангарского городского округа;

положение о системе оплаты труда работников учреждения, рассмотренное на общем собрании работников (протокол от 17.01.2014 № 4) и утвержденное директором 17.01.2014 (далее – положение об оплате труда);

положение о распределении и использовании денежных средств от платных образовательных услуг и иной, приносящей доход деятельности согласованное наблюдательным советом (протокол от 23.12.2014 № 7) и утвержденное директором 10.01.2015;

правила внутреннего трудового распорядка.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что отдельные нормы действующего в учреждении положения об оплате труда не соответствуют нормативным правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда работников государственных образовательных организаций, подведомственных министерству образования Иркутской области.

Так, пунктом 8 положения № 194-мпр, установлено, что молодым специалистам до 29 лет из числа педагогических работников устанавливается дополнительный повышающий коэффициент с учетом педагогической нагрузки. При этом положением об оплате труда (приложение 6) молодым специалистам вместо дополнительного повышающего коэффициента предусмотрена ежемесячная выплата в течение трех лет работы в

процентном отношении от минимального размера оклада (ставки) **без учета педагогической нагрузки.**

Пунктом 29 положения № 194-мпр, определены должностные оклады заместителей руководителей образовательных организаций в пределах 10-45% ниже должностных окладов руководителей; должностные оклады главных бухгалтеров образовательных организаций на 10-60% ниже должностных окладов руководителей.

Однако пунктом 2.4.1. положения об оплате труда **должностные оклады заместителей и главного бухгалтера определены в пределах 10-30% ниже должностного оклада руководителя.**

Пунктом 30 положения № 194-мпр определено, что при принятии решения об установлении руководителю образовательной организации (автономной, бюджетной) выплат стимулирующего характера данные выплаты осуществляются за счет всех источников финансирования образовательной организации в размерах, определяемых министерством образования Иркутской области.

Вместе с тем, пунктом 2.4.2 положения об оплате труда установлено, что премирование руководителя производится министерством с учетом результатов деятельности учреждения в соответствии с критериями оценки и целевыми показателями эффективности работы учреждения **за счет лимитов бюджетных обязательств до 3%, предусмотренных на оплату труда, соответствующих образовательных организаций на текущий финансовый год, что соответствует порядку и условиям установления выплат стимулирующего характера руководителям казенных учреждений.**

Также установлено, что **в отступление от требований части 2 статьи 136 Трудового кодекса РФ форма расчетного листка, применяемого учреждением, не утверждена локальным нормативным актом.**

График отпусков работников учреждения на 2015 год утвержден директором 01.12.2014.

Проверка правильности начисления заработной платы за 2015 год производилась выборочным методом. К проверке представлены табеля учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, расчетные листки сотрудников, приказы по учреждению.

Данные об исполнении расходов по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за проверяемый период представлены в таблице 6.

Таблица 6

КБК	2015 год, тыс. рублей				
	План ФХД	Фактические расходы (ф.0503721)	Начислено по ведомостям	Искажение отчетных данных	Кассовые расходы (ф.0503737)
1	2	3	4	5(4-3)	6
КВФО 2	1 371,0	1 375,5	1 375,5	0,0	1 365,7
КВФО 4	24 294,2	23 947,3	23 947,3	0,0	23 947,3
КОСГУ 211	25 665,2	25 322,8	25 322,8	0,0	25 313,0

По данным расчетных ведомостей в 2015 году начислено заработной платы работникам – 25 322,8 тыс. рублей (в пределах планового показателя),

фактические расходы согласно отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) составили 25 322,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы в 2015 году составили 25 313,0 тыс. рублей, превышение фактических расходов над кассовыми в сумме 9,8 тыс. рублей обусловлено не перечислением в бюджет налога на доходы с физических лиц.

Оплата труда за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (КВФО 4)

Проверка правильности установления окладов

Размеры окладов работников учреждения с отнесением их к ПКГ и квалификационным уровням, повышающие коэффициенты к минимальным окладам по должностям, за квалификационную категорию, за непрерывный стаж работы установлены в соответствии с положением об оплате труда.

Должностной оклад директора учреждения на 2015 год установлен распоряжением министерства, должностные оклады заместителей директора по ПО, ВР, УР, АХД, УМР, а также главного бухгалтера установлены на 30% ниже должностного оклада директора, что соответствует положению № 194-мпр.

Персональный повышающий коэффициент (ППК) к минимальному окладу (ставке) устанавливается работнику с учетом уровня его профессиональной подготовки, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, опыта, стажа работы в образовательных организациях и других факторов. Решение об установлении ППК и его размера принимается директором учреждения персонально в отношении каждого работника. Сумма выплат ППК в 2015 году составила 943,9 тыс. рублей или 3,9% от ФОТ.

Педагогическая нагрузка преподавателям учреждения на 2014-2015 учебный год утверждена приказом директора от 01.09.2014 № 94, на 2015-2016 учебный год приказом от 02.09.2015 № 300, которая не превышает верхнего предела учебной нагрузки в объеме 1440 часов, установленной пунктом 7.1.1. «Порядка определения учебной нагрузки педагогических работников», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 № 1601. Педагогическая нагрузка директору и заместителям директора учреждения в проверяемом периоде не устанавливалась.

Оплата труда преподавателям исчисляется путем умножения часовой ставки преподавателя на установленный ему объем годовой учебной нагрузки и деления на 10 учебных месяцев, окончательный расчет по выполнению учебной нагрузки производится в конце учебного года. Часы преподавательской работы, данные сверх установленной годовой учебной нагрузки, оплачиваются дополнительно по часовым ставкам, только после выполнения преподавателем всей годовой нагрузки ежемесячно или в конце учебного года. Оплата за часы учебных занятий, выполняемых при замещении временно отсутствующих педагогических работников,

производится дополнительно по часовым ставкам по фактически выданным часам.

Фактическая педагогическая нагрузка преподавателей за проверяемый период не превышает верхнего предела учебной нагрузки – 1440 часов, что подтверждается журналами учета теоретического обучения и консультационных занятий за 2014-2015, 2015-2016 учебные годы.

С внешними совместителями заключены трудовые договоры. С внутренними совместителями заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам.

Выплаты компенсационного характера (за расширение зоны обслуживания, за вредность, совмещение, доплата до МРОТ)

Нормами трудового законодательства определено, что с письменного согласия работника на совмещение – на выполнение дополнительной оплачиваемой работы по другой должности (профессии) в течение своего рабочего дня (смены) наряду с основной работой, оформляется дополнительное соглашение к основному трудовому договору.

При проверке оплаты за совмещение, производимой работникам учреждения по приказам, письменные согласия работников учреждения на выполнение дополнительной работы, а также дополнительные соглашения к основным трудовым договорам не представлены и считаются отсутствующими, что является **нарушением** части 1 статьи 60.2 ТК РФ (водитель Калистратов Е.В. совмещает должность слесаря-ремонтника; дежурная по общежитию Сороковикова Е.Г. совмещает должность сторожа и т.д.)

Доплата работникам, занятым на работах с вредными условиями труда производилась по результатам аттестации рабочих мест. К проверке представлены карты аттестации рабочих мест, протоколы оценки условий труда, проводимой в учреждении в 2011, 2015 годах.

Размеры районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате установлены в порядке, определенном законодательством Российской Федерации и Иркутской области. Нарушений не установлено.

Доплата за работу в ночное время производилась работникам в соответствии с ТК РФ, положения об оплате труда. Нарушений не установлено.

Ежемесячные выплаты за работу, не входящую в должностные обязанности работника, но непосредственно связанную с образовательной деятельностью (за классное руководство, за руководство предметными, цикловыми и методическими комиссиями, кураторство, проверку письменных работ и т.д.) составили 557,6 тыс. рублей. Выплаты производились педагогическим работникам по приказам в процентном отношении от минимального размера оклада (ставки). Нарушений не установлено.

Размер доплаты до МРОТ в 2015 году составил 254,1 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия установлено, что при сравнении размера заработной платы с размером МРОТ компенсационные выплаты за работу в

условиях, отклоняющихся от нормальных: доплата за работу в ночное время, доплата за совмещение в составе заработной плате не учитывались.

Доплата за совмещение, доплата за работу в ночное время согласно нормам статей 149, 154 ТК РФ является компенсационной выплатой за выполнение работы в условиях, отклоняющихся от нормальных и включается в состав заработной платы по основной должности (часть 1 статьи 129 ТК РФ). Таким образом, доплата за совмещение является частью заработной платы по основному трудовому договору. Именно ее, с учетом доплаты за совмещение, за работу в ночное время, и сравнивают с МРОТ.

Следовательно, **в нарушение** статьи 129 ТК РФ излишне начисленные суммы доплат до МРОТ составили **168,2 тыс. рублей.**

Поощрительные выплаты

Выплаты материальной помощи работникам учреждения в сумме 66,4 тыс. рублей оформлены необходимыми документами – справки о рождении ребенка, копии медицинских справок и т.д. Выплаты стимулирующего характера директору учреждения производились на основании распоряжений министерства за фактически отработанное в 2015 году время. Нарушений не установлено.

Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ производились на основании порядка и условий выплат стимулирующего характера по решению директора по итогам работы комиссии по оценке деятельности работников, утвержденной приказом от 18.09.2012 № 45. К проверке представлены критерии оценки эффективности работы сотрудников по занимаемым должностям, протоколы заседаний комиссий. Фактическое начисление выплат стимулирующего характера за 2015 год составило 593,0 тыс. рублей или 2,5% от ФОТ (в пределах плана ФХД).

Оплата труда за счет средств от приносящей доход деятельности (КВФО 2)

Оплата труда работникам учреждения производится на основании штатного расписания утвержденного директором учреждения от 30.12.2014 № 542/лс на 11 штатных единиц, годовой ФОТ согласно штатному расписанию составляет 835,3 тыс. рублей.

Для работников, состоящих в штате учреждения по приносящей доход деятельности, конкретные размеры окладов, повышающих коэффициентов к окладам, выплаты компенсационного характера осуществляются в соответствии с положением об оплате труда.

На основании положения о распределении и использовании денежных средств от платных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности для работников участвующих в оказании услуг по приносящей доход деятельности: предоставление услуг общественного питания, предоставление услуг по аренде недвижимого имущества применяется сдельная оплата труда.

За счет средств от приносящей доход деятельности приказами по

учреждению работникам, оказывающим услуги общественного питания, а также услуги по аренде общежития сдельная оплата труда устанавливалась согласно расчету в пределах размеров, определенных положением – до 40% от доходов.

По данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) заработная плата, начисленная за счет средств от приносящей доход деятельности, в 2015 году составила 1 375,5 тыс. рублей, в пределах годового ФОТ определенных показателями плана ФХД.

4.5. Эффективность использования государственного имущества Иркутской области закрепленного за учреждением

По состоянию на 01.01.2016 согласно данным баланса государственного учреждения (ф.0503730) стоимость основных средств, находящихся на балансе учреждения составила – 101 838,7 тыс. рублей, в том числе балансовая стоимость объектов недвижимого имущества – 44 594,9 тыс. рублей, особо ценного движимого имущества – 48 790,3 тыс. рублей, иного движимого имущества – 8 453,5 тыс. рублей.

Перечень объектов недвижимого имущества, переданных в оперативное управление и числящихся на балансовом учете учреждения по состоянию на 01.01.2016 прилагается, приложение № 4.

На балансовом учете по счету 101.11 «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения» числится 1 объект основных средств балансовой стоимостью 8 778,9 тыс. рублей; 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» числится 7 объектов основных средств балансовой стоимостью 35 482,3 тыс. рублей; по счету 101.13 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения» числится 7 объектов основных средств балансовой стоимостью 333,6 тыс. рублей.

На балансовом учете по счету 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» числится объект основных средств – здание склада для гильотин балансовой стоимостью 25,7 тыс. рублей.

В соответствии с представленным заключением ФГУП «Ростехинвентаризация» от 12.04.2007 № 482/05 не является объектом недвижимости и не подлежит государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

На балансовом учете по счету 101.13 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения» числится объект основных средств – наружные канализационные сети балансовой стоимостью 264,6 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 131 ГК РФ на объект недвижимого имущества - канализационные сети учреждением право собственности или иные вещные права не регистрировались.

Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование переданы 2 земельных участка балансовой стоимостью 72 762,8 тыс. рублей, общей площадью 48 533 м².

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.
Здание учебного корпуса и мастерских.

Здание учебного корпуса сочленено с мастерскими. Для ведения образовательной деятельности в здании учебного корпуса расположены 15 учебных кабинетов. Три учебные мастерские (токарная, КИПиА, автомехаников) расположены в отдельном одноэтажном здании. Все учебные кабинеты и мастерские находятся в удовлетворительном состоянии.

На первом этаже учебного корпуса шесть кабинетов общей площадью 254 м² переданы в аренду НОУ «Спортивно – технический клуб» на основании заключенного договора от 01.03.2013 № 2/13. Договор прошел процедуру согласования в минимуме и министерстве.

Стоимость арендной платы установлена в сумме 382,2 тыс. рублей за год.

Также учреждением заключен с НОУ «Спортивно – технический клуб» договор о возмещении коммунально–эксплуатационных услуг от 01.03.2015 № 1/15.

Возмещение понесенных расходов за оказанные коммунально–эксплуатационные услуги составляет 240,0 тыс. рублей в год.

По данным договорам дебиторская задолженность по арендной плате и коммунально–эксплуатационным услугам по состоянию на 01.01.2016 год в бухгалтерском учете учреждения не числится.

Общежитие.

Здание общежития состоит из пяти этажей. Общежитие секционного типа. Для проживания в общежитии имеется 108 секций, в каждой секции расположены по 2 комнаты.

При проведении контрольного мероприятия установлено следующее.

В 95 секциях общежития проживает 314 человек из них:

40 секций занимают 109 человек не являющиеся студентами и работниками учреждения.

В нарушение пункта 1.4. положения о студенческом общежитии утвержденного директором учреждения 02.09.2013 в общежитии проживают посторонние лица в количестве 109 человек.

24 секции занимают 54 человека являющиеся работниками учреждения и пенсионерами.

31 секцию занимают 151 обучающихся.

13 секций пустуют.

Таким образом, обучающихся, проживающих в общежитии составляет 48% от общего числа жильцов.

Со всеми жильцами общежития заключены договоры найма жилого помещения.

Размер платы за проживание в общежитии обучающихся составляет 300 рублей в месяц. Плата установлена в соответствии со сметой на оказание услуг по проживанию.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона РФ от 29.12.2013 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», наниматели жилых помещений в общежитиях, входящих в жилищный фонд организаций, осуществляющих образовательную деятельность, по договорам найма

жилого помещения в общежитии вносят плату за пользование жилым помещением (плату за наем) и плату за коммунальные услуги.

При расчете платы за найм помещения и оплаты коммунальных услуг учреждению следует руководствоваться методическими рекомендациями по расчету размера платы за проживание в общежитиях образовательных организаций, утвержденных приказом Министерства образования и науки РФ от 20.12.2014 № НТ-362/09, постановлениями администрации города Ангарска об установлении размера платы за жилое помещение, приказом министерства образования Иркутской области от 19.01.2015 № 03-мпр «О максимальном размере платы за пользование жилым помещением (плату за наем) в общежитии для обучающихся по основным образовательным программам среднего профессионального образования по очной форме обучения и на период прохождения промежуточной и итоговой аттестации обучающимся по данным образовательным программам по заочной форме обучения в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность, учредителем которых выступает министерство образования Иркутской области».

Расчет стоимости услуг за проживание в общежитии сторонних лиц и работников учреждения ведется автоматизированным способом. Расчет производится на основании постановления администрации Ангарского городского округа «Об установлении размера платы за жилое помещение».

По состоянию на 01.01.2016 года на балансе учреждения числится дебиторская задолженность жильцов общежития за проживание в сумме 608,7 тыс. рублей.

Автотранспорт.

На балансе учреждения числится пять единиц автотранспортных средств, общей балансовой стоимостью 1 539,0 тыс. рублей. Перечень автотранспортных средств прилагается, приложение № 5.

При проведении проверки эффективности использования служебного автотранспорта установлено следующее.

Использование учреждением служебного автотранспорта в течение 2015 года в соответствии с представленными путевыми листами представлено в таблице 7.

Таблица (дни) 7

Месяц	LADA 21902 T258XX	Микроавтобус ГАЗ 322130 H668УЕ	ГАЗ 33023 H670УЕ	ЗИЛ ММЗ-554М Т776ХХ	ГАЗ 3110 H669УЕЗ
Январь	12	-	15	-	-
Февраль	16	-	17	-	-
Март	21	1	20	-	-
Апрель	21	-	19	-	-
Май	15	-	16	7	-
Июнь	14	-	16	1	-
Июль	2	-	23	-	-
Август	21	-	2	1	-
Сентябрь	20	1	15	-	-
Октябрь	16	1	22	-	-
Ноябрь	16	1	15	-	-
Декабрь	16	1	10	2	-
Итого дней	190	5	190	11	-
Уплачен	1 028	2 800	1 470	3 750	650

транспортный налог (руб.)					
---------------------------	--	--	--	--	--

Из данных таблицы следует, что учреждением в основном использовались два автотранспортных средства LADA 21902 и ГАЗ 33023.

Автомобиль ГАЗ 3110 гос. № Н669УЕЗ не используется более года, находится в неисправном состоянии.

Автомобили ГАЗ 322130 гос. № Н668УЕ и ЗИЛ ММЗ-554М гос. № Т776ХХ использовались в течение года 5 и 11 дней соответственно.

Таким образом, автотранспортные средства ГАЗ 3110 гос. № Н669УЕЗ; ГАЗ 322130 гос. № Н668УЕ; ЗИЛ ММЗ-554М гос. № Т776ХХ учреждением не эксплуатируются более года или эксплуатируются в течение короткого промежутка времени, что является **неэффективным** использованием государственного имущества Иркутской области.

За каждое автотранспортное средство уплачен транспортный налог за счет средств от приносящей доход деятельности.

5. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки

КВФО 2 «Собственные доходы Учреждения, средства от платных услуг».

Собственные доходы учреждения в 2015 году составили 8 588,9 тыс. рублей, из них:

1 557,5 тыс. рублей, от сдачи в аренду помещений;

1 768,3 тыс. рублей, платная образовательная деятельность;

801,3 тыс. рублей, оплата за проживание в общежитии;

2 111,2 тыс. рублей, возмещение коммунальных и услуг по содержанию имущества;

1 688,3 тыс. рублей, выручка от оказания услуг общественного питания;

520,7 тыс. рублей, выручка от оказания услуг УПМ, лаборатории;

91,6 тыс. рублей, сельхозработы;

50,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления.

Предоставление учреждением платных образовательных услуг осуществляется на основании:

пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.0.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

лицензии на осуществление образовательной деятельности от 18.04.2014 № 6917;

пунктов 2.7, 2.8. Устава учреждения;

Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

приказа Министерства образования и науки РФ от 21.11.2013 № 1267 «Об утверждении примерной формы договора об образовании на обучение по образовательным программам среднего профессионального и высшего образования»;

Закона РФ от 07.02.1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей»;

правил оказания платных образовательных услуг, утвержденные Постановлением Правительства от 15.08.2013 № 706.

Информация по предоставлению платных услуг размещена на официальном сайте учреждения, а также на информационном стенде приемной комиссии.

Предоставление платных образовательных услуг учреждением в 2015 году осуществлялись по заключенным в письменной форме договорам с физическими лицами и организациями. Форма договора об оказании платных образовательных услуг утверждена положением об оказании платных образовательных услуг от 18.11.2013 № 90,

Реализация услуг и продукции производится на договорной основе с юридическими лицами различных форм собственности и физическими лицами. К проверке представлены договоры на оказание услуг, счета-фактуры, акты выполненных работ, калькуляция стоимости услуг.

Доходы от оказания платных услуг поступали в кассу учреждения по приходным кассовым ордерам в соответствии с заключенными договорами оказания платных услуг (с применением ККМ), а также на лицевой счет учреждения путем безналичного перечисления.

Положением о распределении и использовании денежных средств от платных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности разработан алгоритм об использовании внебюджетных финансовых средств.

Распределение доходов произведено в следующем порядке: на заработную плату 1 365,7 тыс. рублей или 17,2%; на начисления на выплаты по оплате труда 536,2 тыс. рублей или 6,7%; на текущие расходы составили 6 052,3 тыс. рублей или 76,1%. Распределение доходов соответствуют нормативам, разработанным алгоритмом.

Заключительная часть

1.Результат в разрезе видов нарушений:

№ п/п	Описание нарушения, к какому периоду относится выявленное нарушение, должностное, материально ответственное или иное лицо Объекта контроля, совершившее (допустившее) выявленное нарушение	Наименование нормативного правового акта, положения которого нарушены	Сумма нарушений, тыс. рублей			
			Всего	в том числе использование за счет средств		
				Субсидии направленной на выполнение госзадания	Субсидии на иные цели	От приносящей деятельности
1	2	3	4	5		
1.	ВСЕГО СУММА ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ:		248,3	168,2	80,1	
1.1.	Нецелевое использование средств субсидии направленной на иные цели :		80,1	-	80,1	-
1.1.1.	Учреждением допущено нецелевое использование средств субсидии направленной на иные цели, выразившееся в оплате работ по монтажу пожарной сигнализации в компьютерном классе, которые не предусмотрены мероприятием «Ремонт, замена электропроводки в государственных организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» в рамках основного мероприятия	Статья 306.4 БК РФ	19,0	-	19,0	-

	«Профилактика пожаров на ранней стадии развития и обеспечение безопасности при пожаре в организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014 - 2018 годы					
1.1.2.	Учреждением допущено нецелевое использование средств субсидии направленной на иные цели, выразившееся в оплате работ по монтажу пожарной сигнализации в общежитии учреждения, которые не предусмотрены мероприятием «Ремонт, замена электропроводки в государственных организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» в рамках основного мероприятия «Профилактика пожаров на ранней стадии развития и обеспечение безопасности при пожаре в организациях, подведомственных министерству образования Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014 - 2018 годы	Статья 306.4 БК РФ	61,1	-	61,1	-
1.2.	Излишне начисленная заработная плата:		168,2	168,2	-	-
1.2.1.	Учреждением излишне начислены суммы доплат до МРОТ	Статья 129 ТК РФ	168,2	168,2	-	-

2. Иные нарушения:

1. В нарушение части 1 статьи 131 ГК РФ на объект недвижимого имущества - канализационные сети учреждением право собственности или иные вещные права не регистрировались.

2. Автотранспортные средства ГАЗ 3110 гос. № Н669УЕЗ; ГАЗ 322130 гос. № Н668УЕ; ЗИЛ ММЗ-554М гос. № Т776ХХ учреждением не эксплуатируются более года или эксплуатируются в течение короткого промежутка времени, что является неэффективным использованием государственного имущества Иркутской области.

3. В нарушение пункта 1.4. положения о студенческом общежитии утвержденного директором учреждения 02.09.2013 в общежитии проживают посторонние лица в количестве 109 человек.

4. В нарушение приказа учреждения от 30.12.2014 № 138 выдаются в отчет денежные средства лицам, не несущим материальную ответственность.

5. В нарушение пункта 3.7.2. учетной политики, пункта 214 инструкции № 157н, пункта 6.3. указания 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» учреждением производилась выдача денежных средств в отчет, при наличии задолженности по ранее выданному авансу.

6. В нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации

Российской Федерации» учреждением неверно отнесены расходы в сумме 12,1 тыс. рублей по коду бюджетной классификации 226 «Прочие работы, услуги» по уплате госпошлины и услуг почты.

7. В нарушение пункта 3.7.1. учетной политики учреждения, пункта 213 инструкции № 157н выдача денежных средств в подотчет по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата», КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на общую сумму 169,3 тыс. рублей производилась при отсутствии приказа руководителя учреждения, без письменного заявления подотчетного лица.

8. В нарушение пункта 6.3. указания 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» авансовые отчеты по денежным средствам, выданным в подотчет по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата», КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на общую сумму 169,3 тыс. рублей в бухгалтерию учреждения не предъявлялись.

9. В нарушение инструкция № 65н учреждением неверно отнесены расходы по коду бюджетной классификации 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» по приобретению подарочного сертификата.

10. В нарушение пунктов 332 и 345 инструкции № 157н материальные ценности, приобретаемых в целях награждения или дарения не учитывались на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

11. В нарушение приказа учреждения от 04.08.2015 № 32 подотчетным лицом произведены расходы в сумме 1,0 тыс. рублей не соответствующие целям, на которые они были направлены.

12. В отступление от требований пункта 2 порядков № 11-мпр, № 76-мпр планы ФХД составлены только на очередной финансовый год.

13. В отступление от требований пункта 337 инструкции 157н бланки строгой отчетности (дипломов, свидетельств) учитываются в составе материальных запасов на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», тогда как пунктом 98 определено, что счет 105 «Материальные запасы» предназначен для учета материальных ценностей в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции, произведенной учреждением и приобретенных для продажи товаров.

14. Отдельные нормы действующего в учреждении положения об оплате труда не соответствуют нормативным правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда работников государственных образовательных организаций, подведомственных министерству образования Иркутской области.

15. В отступление от требований части 2 статьи 136 Трудового кодекса РФ форма расчетного листка, применяемого учреждением, не утверждена

локальным нормативным актом.

16. В нарушение части 1 статьи 60.2 ТК РФ отсутствуют письменные согласия работников учреждения на выполнение дополнительной работы, а также дополнительные соглашения к основным трудовым договорам на работу по совмещению профессий.

Председатель комиссии

П.И. Батраков

Члены комиссии:

Г.Г. Коваленко

М.А. Вантеева

Ознакомлен и один экземпляр акта получил

«15» сентября 2016 г.

Н.О. директора Учреждения - Бегунова М.М.

Исполняющий обязанности
директора учреждения

М.М. Бегунова

Главный бухгалтер учреждения

С.С. Нижник

Ознакомление с актом проверки производится в срок не более 1 рабочего дня. При наличии у руководителя Объекта контроля возражений (разногласий), он делает отметку перед своей подписью и имеет право представить возражения (разногласия) в течение 3 рабочих дней с момента вручения акта. В случае непредставления в установленный срок возражений (разногласий), результаты контрольного мероприятия считаются принятыми Объектом контроля без возражений (разногласий).

В соответствии со статьей 97 Регламента проведения контрольных мероприятий министерством образования Иркутской области, утвержденного приказом министерства образования Иркутской области от 04.04.2016 № 30-мпр, в течение 10 рабочих дней после завершения контрольного мероприятия объектом контроля формируется и представляется в министерство план мероприятий по устранению нарушений и привлечению к ответственности виновных лиц.