

Акт № 32

плановой проверки финансово – хозяйственной деятельности в государственном автономном профессиональном образовательном учреждении Иркутской области «Байкальский техникум отраслевых технологий и сервиса» за 2018 год

«22» ноября 2019 года

г. Байкальск

Основанием для проведения контрольного мероприятия в государственном автономном профессиональном образовательном учреждении Иркутской области «Байкальский техникум отраслевых технологий и сервиса» (далее – учреждение) является план проведения контрольных мероприятий министерства образования Иркутской области (далее – министерство), распоряжение министерства от 31.10.2019 № 774-мр.

Состав комиссии:

Коваленко Галина Геннадьевна, ведущий советник отдела контрольной деятельности, внутреннего финансового контроля и аудита (далее – отдел) – председатель комиссии;

Вантеева Марина Александровна, ведущий советник отдела.

Проверяемый период: 2018 год.

Сроки проведения: с 11.11.2019 по 22.11.2019 года.

Проверка проведена в присутствии директора учреждения Каурцева Михаила Никитовича.

1. Общие сведения об объекте контроля

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.

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

Место нахождения учреждения: 665930, Иркутская область, Слюдянский район, г. Байкальск, микрорайон Южный, 4 квартал, 1.

Устав учреждения утвержден распоряжением министерства образования Иркутской области от 12.10.2014 № 1128-мр, согласован распоряжением минимущества от 02.09.2014 № 1255/и.

Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области учреждению выдана бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности от 12.12.2014 № 7238.

Министерством здравоохранения Иркутской области выдана бессрочная лицензия на медицинскую деятельность при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи от 0402.2016 № ЛО-38-01-002376.

Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области учреждению выдано свидетельство о государственной аккредитации от 30.04.2015 № 2853 со сроком действия до 30.04.2021 года.

Учреждение состоит на учете в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 19 по Иркутской области с 29.12.2012 (ОГРН 1023802720040, ИНН 3837045010, КПП 381001001, свидетельство о постановке на учет серии 38 № 003765814).

Основными задачами Учреждения являются:

создание необходимых условий для удовлетворения потребности личности в получении среднего и начального профессионального образования, конкретной профессии соответствующего уровня квалификации, интеллектуальном, культурном, физическом и нравственном развитии;

удовлетворение потребности общества в квалифицированных специалистах со средним профессиональным образованием и рабочих кадрах с начальным профессиональным образованием;

организация и проведение методических, творческих и иных работ при наличии соответствующего материально-технического и кадрового обеспечения, переподготовка и повышение квалификации рабочих кадров и незанятого населения;

формирование у обучающихся гражданской позиции и трудолюбия, развитие ответственности, самостоятельности и творческой активности;

сохранение и приумножение нравственных и культурных ценностей общества.

Во исполнение возложенных задач Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности за счет средств областного бюджета:

обучение по программам среднего профессионального образования по направлениям и специальностям, согласно лицензии на право осуществления образовательной деятельности в пределах государственных заданий (контрольных цифр) по приему обучающихся в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами;

реализацию образовательных программ начального профессионального образования по направлениям подготовки (профессиям), установленным лицензией на право осуществления образовательной деятельности в пределах государственных заданий (контрольных цифр) по приему обучающихся в

соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами;

деятельность по обеспечению проживания обучающихся в общежитиях Учреждения;

деятельность по содержанию и эксплуатации имущественного комплекса, в том числе объектов движимого и недвижимого имущества, закрепленных за Учреждением в установленном порядке;

медицинское обслуживание обучающихся и работников в лечебном подразделении Учреждения, в том числе проведение лечебно-профилактических мероприятий, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

информационное обеспечение структурных подразделений Учреждения, работников и обучающихся Учреждения, создание, развитие и применение информационных сетей, баз данных, программ.

Основным направлением деятельности Учреждения является реализация основных профессиональных образовательных программ среднего и начального профессионального образования. А также, учреждение реализует общеобразовательные программы, дополнительные образовательные программы. В Учреждении может быть получена профессиональная подготовка, которая имеет целью, ускоренное приобретение обучающимися навыков, необходимых для выполнения определенной работы, и не сопровождается повышением образовательного уровня обучающихся.

Учреждение в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом может осуществлять платную образовательную деятельность. Она не может быть осуществлена взамен и (или) в рамках образовательной деятельности, финансируемой за счет бюджетных ассигнований

Учреждение вправе в соответствии с законодательством РФ использовать на обеспечение своей деятельности, полученные им средства от оказания платных дополнительных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с Уставом учреждения к приносящей доход деятельности относится: оказание платных дополнительных образовательных услуг; реализация на договорной основе с юридическими лицами различных форм собственности и физическими лицами разработанных Учреждением дополнительных образовательных программ по повышению квалификации и переподготовке рабочих кадров; предоставление услуг общественного питания; оказание услуг по реализации покупной продукции; выполнение копировальных и множительных работ; предоставление помещений общежитий учащимся и сотрудникам других образовательных учреждений на период проведения мероприятий; реализация услуг и продукции, изготовленной учащимися в период практики; получение платы за проживание, пользование коммунальными и хозяйственными услугами в общежитиях, в том числе жилых помещениях; оказание услуг связи и услуг информационно-телекоммуникационной сети Интернет, услуги по передаче данных; -

организация ярмарок, аукционов, выставок, конференций, семинаров, культурно-массовых и других мероприятий и т.д.

1.1. Наличие документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика, положение о бухгалтерской службе).

В управлении казначейского исполнения бюджета министерства финансов Иркутской области открыт лицевые счета: № 80703050188 – лицевой счет по учету операций по государственному заданию; № 80703040188 – лицевой счет для учета операций со средствами субсидии направленной на иные цели; 80703060188 – лицевой счет для учета операций средств во временном распоряжении; № 807000200001 – лицевой счет для учета операций по публичным обязательствам; р/с 40703810218354000063 открыт в Иркутском отделении № 8586 ПАО «Сбербанк России» для зачисления средств от приносящей доход деятельности.

В соответствии с приказом учреждения от 09.01.2018 № 01-01-ОД в проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств в учреждении являлись:

с правом первой подписи – Каурцев Михаил Никитович, директор учреждения;

с правом второй подписи – Слободская Ирина Ивановна, главный бухгалтер.

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 09.01.2018 № 01-од. Положение о бухгалтерской службе учреждения к проверке представлено.

Обработка учетной информации осуществляется с использованием программного продукта 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения», «Бухгалтерия государственного учреждения», АЦК «Финансы», АЦК «Планирование», АЦК «Госзаказ».

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

Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) государственных бюджетных и автономных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство, утвержден приказом от 25.10.2016 № 116-мпр (далее – порядок № 116-мпр).

К проверке представлены планы ФХД учреждения на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов, расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании плана, протоколы заседаний наблюдательного совета автономного учреждения, сведения об операциях с целевыми субсидиями.

Первоначальный план ФХД учреждения подписанный должностными лицами, ответственными за содержащиеся в планах ФХД данные – директором и главным бухгалтером утвержден директором 16.01.2018 в сроки, определенные требованием порядка № 116-мпр. Состав наблюдательного совета утвержден распоряжением министерства от 19.10.2012 № 1221-мр.

Показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам сформированы учреждением:

на основании информации, представленной министерством о планируемых объемах расходных обязательств по соглашениям: от 16.01.2018 № 50 об условиях предоставления субсидии автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения им госзадания (далее – соглашение № 50); от 16.01.2018 № 150 об условиях предоставления субсидии на иные цели автономному учреждению (далее – соглашение № 150);

поступлений от оказания учреждением услуг в соответствии с уставом учреждения, предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности.

По данным первоначального плана ФХД суммы остатков средств на начало и на конец планируемого года не значатся, общий объем поступлений от доходов в сумме 53 578,5 тыс. рублей сформирован в разрезе субсидии на выполнение госзадания, субсидии на иные цели, поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

По данным уточненного плана ФХД на 2018 год от 31.12.2018 остаток на начало года от приносящей доход деятельности значится в сумме 5,2 тыс. рублей, общий объем поступлений составил 66 975,4 тыс. рублей.

Плановые объемы расходов сформированы по кодам, предусмотренным порядком № 116-мпр: код видов расходов бюджетов (КВР), код субсидии, отраслевой код, коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Согласно представленным данным в течение 2018 года в план ФХД 8 раз вносились изменения в связи с изменениями размера субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, а также в связи с перераспределением средств 2018 года между статьями расходов.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в **отступление** от требований порядка № 116-мпр: пункта 7 в первоначальном плане ФХД на начало планируемого года не отражена сумма остатков средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, значащихся в отчетах о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 01.01.2018 года; пункта 27 электронная копия уточненного плана ФХД от 26.12.2018 года не размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru).

Отчет об исполнении плана ФХД, годовая бухгалтерская отчетность учреждения, согласно подпункта 7 пункта 1 статьи 11 Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ, рассмотрен на заседании наблюдательного совета от 22.01.2019 года.

Анализ отклонений показателей уточненного плана ФХД от первоначального плана ФХД и исполнения плана ФХД по доходам в разрезе источников поступлений представлен в таблице 1.

Таблица 1
(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	0	5,2	5,2	х	х
1. Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности	8 555,5	8 555,5	0	6 065,4	-2 490,1
2. Субсидия на выполнение госзадания (соглашение № 50)	34 250,5	47 566	13 315,5	47 566	0
3. Субсидия на иные цели (соглашение № 150)	10 772,5	10 853,9	81,4	10 853,9	0
Итого поступлений:	53 578,5	66 975,4	13 396,9	64 485,3	-2 490,1

Согласно представленным данным, субсидия на выполнение госзадания в 2018 году в объеме 34 250,5 тыс. рублей предоставлена в рамках соглашения № 50. В течение 2018 года министерством в связи с доведением объема субсидии дополнительными соглашениями, размер субсидии на выполнение государственного задания увеличен до 47 566,0 тыс. рублей.

В рамках соглашения № 150 учреждению предоставлена субсидия на иные цели в объеме 10 772,5 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в соглашение № 150 объем субсидии на иные цели составляет 10 853,9 тыс. рублей. Увеличение произошло в связи с предоставлением субсидии на иные цели, связанные с реализацией мероприятий по работе с детьми и молодежью, с развитием материально-технической базы учреждения.

Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, согласно уточненному плану ФХД, составляют 8 555,5 тыс. рублей.

Исполнение плана ФХД за 2018 год по доходам, согласно ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД», составило 64 485,3 тыс. рублей или 96,3 процента. Невыполнение плана по доходам от

приносящей доход деятельности на 2 490,1 тыс. рублей произошло в связи с недобором обучающихся в группы по дополнительным образовательным программам, с расторжением договоров на оказание услуг по летнему отдыху на базе учреждения.

Фактические расходы учреждения за 2018 год в разрезе подстатей КОСГУ представлены в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Подстатья КОСГУ	Расходы за счет собственных средств			Расходы за счет субсидии на госзадание			Расходы за счет субсидии на иные цели			Итого расходы		Превы- шение кассовы х над факт.	Неис- полне- ние плана ФХД
	(КВФО 2)			(КВФО 4)			(КВФО 5)						
	план ФХД	факт	кассовые	план ФХД	факт	кассовые	план ФХД	факт	кассовые	факт	кассовые		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (3+6+9)	12 (4+7+10)	13 (12-11)	14
211 «Заработная плата»	2662,5	1678	1678	31876,6	32089,2	31876,6				33767,2	33554,6	-212,6	984,5
212 «Прочие выплаты»	10	10,1	4,8							10,1	4,8	-5,3	5,2
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	804,1	444,8	444,8	9731,1	9659,4	9731,1				10104,2	10175,9	71,7	359,3
221 «Услуги связи»	90	80,3	79							80,3	79	-1,3	11
222 "Транспортные услуги"	47	33,6	9,8								9,8		
223 «Коммуналь- ные услуги»	855,6			4808,2	4808,2	4808,2				4808,2	4808,2	0	855,6
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	624,9	542,5	536,58				3481,4	3481,4	3481,4	4023,9	4017,98	-5,92	88,32
226 «Прочие работы, услуги»	1262,6	837,5	1177,1	245,3	245,3	245,3				1082,8	1422,4	339,6	85,5
262 «Пособия по социальной помощи населению»							800	800	800	800	800	0	0
290 «Прочие расходы»	88	70,2	70,2	904,7	843,5	904,7	1860,5	1860,5	1861,7	2774,2	2836,6	62,4	16,6
310 " «Увеличение стоимости основных средств»	70	0,5	0,5				150	150	150	150,5	150,5	0	69,5
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	2046	2151,5	2068,8				4562	4579,4	4562	6730,9	6630,8	-100,1	-22,8
Итого:	8560,7	5848,5	6069,6	47565,9	47796,1	47565,9	10853,9	10721,3	10855,1	64332,3	64490,6	148,48	2452,72

Анализ приведенных данных показал, что наибольший удельный вес в составе кассовых расходов за счет средств субсидии на выполнение госзадания составляет выплата заработной платы с начислениями на выплаты по оплате труда – 87,5% или 41 607,7 тыс. рублей, текущие расходы составили – 12,5% или 5 958,2 тыс. рублей. Кассовые расходы средств субсидии на выполнение госзадания произведены в пределах объема утвержденного плана ФХД.

Кассовые расходы за счет средств от приносящей доход деятельности на выплату заработной платы с начислениями на выплаты по оплате труда составили 2 122,8 тыс. рублей или 35,0%, на текущие расходы в сумме 3 946,8 тыс. рублей, что составляет 65,0 процентов. Неисполнение плана ФХД по расходам в сумме 2 491,1 тыс. рублей произошло в связи с неисполнением плана по доходам.

Распределение кассовых расходов за счет средств субсидии на иные цели соответствует условиям, определенным соглашением № 150.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в результате ошибочного отражения на счете 302.11 «Расчеты по заработной плате» по КВФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» начисленного в 2018 году налога на землю была допущена переклассификация расходов между подстатьями КОСГУ 211 «Заработная плата» и 290 «Прочие расходы» на сумму 212,6 тыс. рублей, что является **нарушением** раздела V приказа № 65н.

Следовательно, в отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503121) расходы по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» увеличены на сумму 212,6 тыс. рублей по подстатье 290 «Прочие расходы» уменьшены на эту же сумму.

Бухгалтерской справкой от 31.01.2019 в бухгалтерском учете проведены исправительные проводки.

Превышение кассовых расходов над фактическими расходами по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» обусловлено погашением кредиторской задолженности, числящейся на начало года, по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в связи с необходимостью приобретения у поставщиков продуктов питания (в долг) для обучающихся на январь 2019 года.

Пояснительная главного бухгалтера прилагается, приложение № 1.

КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»

К приносящей доход деятельности относятся: платные образовательные услуги; услуги общежития; услуги общественного питания и т.д.

Остаток денежных средств учреждения (собственные доходы) на лицевом счете учреждения, открытом в кредитной организации на 01.01.2018 составил 5,2 тыс. рублей.

Поступление денежных средств от оказания платных услуг производилось 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.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2018 задолженности по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» не значится.

По данным бухгалтерского учета сумма начисленных доходов за 2018 год составила 6 065,4 тыс. рублей. Поступило доходов за 2018 год в сумме 6 065,4 тыс. рублей, из них:

- 1 358,7 тыс. рублей, платная образовательная деятельность;
- 2 343,5 тыс. рублей, оплата за проживание в общежитии, гостинице;
- 1 984,6 тыс. рублей, выручка от оказания услуг общественного питания;
- 378,6 тыс. рублей, прочие услуги.

Пунктом 2.8. Устава закреплено, что учреждение вправе использовать на обеспечение своей деятельности средства, полученные им от оказания платных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Распределение средств, полученных от приносящей доход деятельности, установлены положением о внебюджетной деятельности, утвержденным приказом от 29.12.2015 № 254-ОД (далее – положение № 254-ОД).

Согласно пункта 4.1. положения, учреждение самостоятельно определяет основные направления использования средств, в том числе их долю на оплату труда, стимулирование (поощрение), материальную помощь работникам, а также на создание фондов организационного, учебного, научного и материально-технического развития, пункта 4.3. – порядок расходования средств осуществляется в соответствии с установленным распределением доходов: от выпуска и реализации продукции столовой-мастерской; от курсов переподготовки рабочих кадров и специалистов, повышения квалификации; проживания.

Фактические расходы средств, полученных от приносящей доход деятельности, по данным бухгалтерского учета в 2018 году составили 5 848,5 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737) кассовые расходы за счет средств от приносящей доход деятельности составили 6 069,6 тыс. рублей.

Причиной превышения кассовых расходов над фактическими является погашение кредиторской задолженности, числящейся на начало года перед поставщиками прочих работ, услуг.

Кассовые расходы за счет средств от приносящей доход деятельности произведены по подстатьям КОСГУ:

211 «Заработная плата», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2 122,8 тыс. рублей;

212 «Прочие выплаты» - 4,8 тыс. рублей;

221 «Услуги связи» - 79,0 тыс. рублей;

222 «Транспортные услуги» - 9,8 тыс. рублей;

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 536,6 тыс. рублей;

226 «Прочие работы, услуги» - 1 177,1 тыс. рублей;

290 «Прочие расходы» - 70,2 тыс. рублей;

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 0,5 тыс. рублей;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 2 068,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда в общем объеме составили 2 122,8 тыс. рублей или 35%; на текущие расходы – 65% или 3 946,8 тыс. рублей.

Предоставление учреждением платных образовательных услуг осуществляется на основании: пункта 7 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»; лицензии на осуществление образовательной деятельности; пунктов 2.6, 2.7. 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 № 2300-1 «О защите прав потребителей»; правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706; положения № 254-ОД.

Информация по предоставлению платных услуг, форма договора об оказании платных образовательных услугах размещены на официальном сайте, а также на информационных стендах учреждения. Стоимость и сроки обучения по программам дополнительного профессионального образования на 2017-2018 учебный год утверждены приказом учреждения от 31.08.2017 № 135/1, на 2018-2019 учебный год – приказом от 09.06.2018 № 131-ОД.

Согласно представленным данным, в учреждении за 2018 год 101 человек прошел обучение по 9 дополнительным образовательным программам профессионального обучения и 1 – по дополнительной образовательной программе повышения квалификации.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка распределения доходов от оказания платных образовательных услуг.

К проверке представлены следующие документы: приказы о зачислении и об отчислении обучающихся; расчеты стоимости услуг по реализации образовательных программ ПК и сметы расходов средств от платных образовательных услуг по программам дополнительного профессионального образования (далее – сметы расходов); договоры со слушателями на платные дополнительные образовательные услуги; личные дела слушателей.

С педагогическими работниками на оказание платных образовательных услуг заключены срочные трудовые договоры. Пунктом 5.1. определено, что оплата труда работника осуществляется в размере 20% от стоимости (дохода) оплаты за обучение за каждого обучающегося в группе, установленный процент соответствует проценту от доходов, утвержденному положением № 254-ОД.

На должность руководителя Центра профессионального обучения (ЦПО) на основании трудового договора от 31.08.2015 № 09-ЛС по совместительству назначен М.А. К... Условиями пункта 5.1. оплата труда руководителя ЦПО осуществляется в соответствии с положением о внебюджетной деятельности, то есть в размере 10% от доходов ЦПО.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что распределение доходов ЦПО производилось приказами руководителя учреждения на основании служебных записок от руководителя ЦПО. Оплата руководителю ЦПО производилась в установленном процентном отношении от доходов ЦПО. Доходы по ЦПО подтверждены первичными бухгалтерскими документами. Нарушений не установлено.

Необходимо отметить, что приказы о закреплении преподавателей и мастеров производственного обучения за группами на период обучения с января по сентябрь 2018 года не издавались, первый приказ под № 01-ОД-В датирован 10.09.2018 года.

В результате отсутствия приказов об утверждении преподавателям педагогической нагрузки (закреплении преподавателей за группами по программам), не предоставления журналов учета занятий по образовательным программам профессионального обучения проверить фактически выданное количество лекционно-практических часов по некоторым профессиям, а также произведенную педагогическим работникам оплату за труд не представляется возможным.

Распределение доходов от оказания услуг за проживание в общежитии, гостинице, услуг общественного питания производилось в установленном процентном отношении от доходов.

3. 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.

3.1. Соблюдение порядка ведения кассовых операций, учет бланков строгой отчетности.

Кассовые операции

Поступление и расходование наличных денежных средств учитывается в кассе, находящейся в бухгалтерии учреждения по адресу: г. Байкальск, микрорайон Южный, 4 квартал, д. 1. Ведение учета кассовых операций возложено на бухгалтера, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.01.2016 № б/н.

Поступление и расходование наличных денежных средств учитывается в кассовой книге. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, кассовая книга ведутся автоматизированным способом.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения в 2018 году утвержден приказом от 09.01.2018 № 01-07-ОД в сумме 50,0 тыс. рублей, в 2019 году – приказом от 09.01.2019 № 01-07-ОД в сумме 50,0 тыс. рублей. К проверке представлен расчет лимита остатка наличных средств, который составлен на основании 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». В ходе

контрольного мероприятия превышения лимита остатка денежных средств в кассе не установлено.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 201.34 «Касса» в 2018 году в кассу учреждения поступили наличные денежные средства в сумме 4 107,3 тыс. рублей.

Наличные денежные средства поступают в кассу от юридических и физических лиц за предоставленные учреждением платные услуги (образовательные услуги, за питание работников и т.д.). Оформление кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов производится в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством.

На основании приказа от 07.10.2019 № 174-ОД комиссией, назначенной директором, проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе учреждения по состоянию на 12.11.2019 года. В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 201.34 «Касса» по состоянию на 12.11.2019 остаток наличных денежных средств составляет 41 492,78 рублей, при инвентаризации в кассе находится 41 492,78 рублей, недостачи и излишек не установлено. Последние номера: приходного кассового ордера – 803, расходного кассового ордера – 158.

Учет бланков строгой отчетности

Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности установлен учетной политикой учреждения. Бланки строгой отчетности, согласно принятой в учреждении учетной политики, учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по фактической стоимости:

В целях обеспечения контроля за сохранностью и выдачу бланков строгой отчетности приказом от 09.01.2018 № 01-04-ОД назначена бухгалтер В.А. Пятковская, с 14.02.2018 назначена бухгалтер С.В. Шибанова (приказ от 14.02.2018 № 40-ОД).

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 на забалансовом счете 03 числятся бланки строгой отчетности в количестве 1 356 штук на сумму 56,8 тыс. рублей.

На основании контракта от 23.05.2018 № 144619, заключенного с ОАО «Киржачская типография», учреждением была приобретена защищенная полиграфическая продукция на сумму 20,6 тыс. рублей в количестве, согласно спецификации (приложение 1 к контракту).

По договору от 01.08.2018 № 426, заключенному с ООО «Майская типография», в учреждение поставлена полиграфическая продукция в ассортименте и количестве, согласованном спецификацией (приложение 1 к договору).

Изготовленная поставщиками полиграфическая продукция отражена в бухгалтерском учете на основании сопроводительных документов – счет-фактур и товарных накладных, актов сдачи-приемки.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что аналитический учет по счету 03 по каждому виду бланков строгой отчетности не ведется в книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045), а ведется в оборотно-

сальдовых ведомостях, что является **нарушением** пункта 338 инструкции № 157н.

Списание израсходованных бланков дипломов СПО, приложений к дипломам, свидетельств о профессии рабочего, удостоверений о повышении квалификации производилось по акту о списании бланков строгой отчетности по форме, утвержденной учетной политикой, также данной формой акта оформлялось списание испорченных бланков.

К проверке представлены прошитые, пронумерованные, подписанные руководителем и скрепленные печатью учреждения журналы выдаваемых документов установленного образца удостоверений, свидетельств, дипломов за 2018 год.

Количество бланков строгой отчетности в бухгалтерском учете по счету 03 на 01.01.2019 составило 1 070 штук стоимостью 46,8 тыс. рублей.

На основании приказа от 07.10.2019 № 174-ОД комиссией, назначенной директором, 12.11.2019 года проведена инвентаризация бланков строгой отчетности. При инвентаризации по состоянию на 12.11.2019 в наличии находится 1 109 штук бланков строгой отчетности. Согласно данным бюджетного учета на 12.11.2019 года на забалансовом счете 03 числится бланков строгой отчетности в количестве 1 109 штук на 50,2 тыс. рублей. Недостачи и излишек бланков строгой отчетности не установлено.

Акт инвентаризации наличных денежных средств, инвентаризационная опись бланков строгой отчетности прилагаются, приложение № 2.

3.2. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам.

Приказом от 09.01.2018 № 01-05-ОД утвержден перечень должностных лиц учреждения имеющих право получения денежных средств в подотчет.

Положение о выдаче наличных денежных средств в подотчет и предоставлении отчетности подотчетных лиц (далее – положение) является приложением № 6 к учетной политике.

Согласно положению, денежные средства выдаются в подотчет на основании письменного заявления, лица, получившие наличные денежные средства обязаны не позднее трех календарных дней с даты их получения предоставить авансовый отчет в бухгалтерию, неиспользованный остаток денежных средств сдается не позднее трех дней после сдачи авансового отчета. Выдача в подотчет производится при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Выдача в подотчет денежных средств, расчеты с подотчетными лицами осуществлялись с использованием банковских карт «зарплатных».

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на 01.01.2018 числится кредиторская задолженность в сумме 22,0 тыс. рублей, выдано в подотчет сотрудникам учреждения в 2018 году 435,2 тыс. рублей.

К проверке представлены авансовые отчеты, приказы о направлении работников учреждения в командировку, сметы расходов, письменные

заявления работников на выдачу подотчетных сумм, журналы операций расчетов с подотчетными лицами.

Выдача денежных средств в подотчет производилась на основании завизированных директором учреждения письменных заявлений установленной формы, содержащих назначение аванса, расчет размера аванса.

Согласно представленным к проверке авансовым отчетам (ф. 0504049), утвержденных директором учреждения, сумма произведенных и принятых к учету расходов за счет средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности составила 502,8 тыс. рублей, из них: на приобретение материальных запасов на сумму 430,5 тыс. рублей; на оплату услуг связи в сумме 6,4 тыс. рублей; на оплату транспортных услуг в сумме 33,6 тыс. рублей; на возмещение командировочных расходов, страхование автотранспорта, обучение и т.д. в сумме 32,3 тыс. рублей.

Принятые к бухгалтерскому учету суммы произведенных расходов на приобретение материальных ценностей оформлены оправдательными документами (товарными чеками, счет-фактурами, договорами и т.д.).

Командировочные расходы подтверждены проездными документами, документами на проживание в гостиницах.

Сроки сдачи авансовых отчетов соответствуют срокам, определенным положением. Нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2019 года кредиторская задолженность по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» увеличилась и составила 89,7 тыс. рублей.

3.3. Проверка расчетов по обязательствам.

В 2018 году учреждением 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) было заключено договоров на общую сумму 16 400,1 тыс. рублей, в том числе:

КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» – 3 153,2 тыс. рублей;

КВФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» – 5 053,5 тыс. рублей;

КВФО 5 «Субсидии на иные цели» – 8 193,4 тыс. рублей.

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд учреждения (с изменениями) размещено в Единой информационной системе в сфере закупок.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка исполнения заключенных контрактов.

Проверка расходов произведенных за счет средств субсидии на выполнение государственного задания (КВФО 4)

Кассовые расходы в 2018 году по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» составили 4 808,2 тыс. рублей, фактические расходы – 4 808,2 тыс. рублей.

По данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2018 задолженности учреждения перед поставщиками не значится.

Расходы за потребляемые коммунальные услуги в проверяемом периоде производились учреждением на основании заключенных контрактов:

от 09.01.2018 № 32 с МУП «Канализационные очистные сооружения Байкальского муниципального образования» на осуществление услуг по водоотведению и сбросу сточных вод в объеме и по стоимости, определенном в приложении №1, являющимся неотъемлемой частью контракта;

от 09.01.2018 № ТС-16 с ООО «Теплоснабжение» на поставку тепловой энергии в объемах и по стоимости, определенных приложениями № 1,2;

от 09.01.2018 № № 16/18 с ООО «Управление жилищно-коммунальными системами» на подачу холодной воды в объеме и по стоимости, определенном в приложении № 2;

от 09.01.2018 № № 046 с ООО «Иркутская энергосбытовая компания» на поставку электрической энергии на сумму 1 420,0 тыс. рублей в объеме, установленном сторонами в приложении № 1 к государственному контракту.

Расчеты за потребленные коммунальные услуги производились согласно условиям контрактов на основании данных приборов учета коммунальных ресурсов, а также расчета.

К проверке представлены сведения о показаниях приборов учета тепловой энергии, акты снятия показаний приборов коммерческого учета электроэнергии, холодного и горячего водоснабжения, счета, акты приемки-передачи выполненных работ, товарные накладные, счета-фактуры.

При проверке порядка и формы расчетов, предусмотренных условиями договора, нарушений не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2019 не значится.

Проверка расходов произведенных за счет средств субсидии на иные цели (КВФО 5)

На выполнение основного мероприятия «Государственная политика в сфере образования» Подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия в области образования» на 2014-2019 годы, учреждению соглашением № 150 направлена субсидия на иные цели, связанные с проведением капитального ремонта, а также разработкой и экспертизой проектной документации (Доп.ФК 1.404, Доп.ЭК 251091100, КЦСР 5130229999) в сумме 3 600,0 тыс. рублей. Дополнительным соглашением № 1 от 16.05.2018 к соглашению № 150 размер субсидии на проведение капитального ремонта по результатам проведенных торгов составил 3 481,4 тыс. рублей.

В рамках реализации основного мероприятия «Государственная политика в сфере образования» по итогам электронного аукциона, на основании протокола подведения итогов учреждением (Заказчик) 24.04.20018 года заключен государственный контракт с ООО строительной компанией «Профи» (Подрядчик) на ремонт стропильной крыши. Здание общежития. № 53837045010180000030000 (далее – контракт). Цена контракта составляет 3 481,4 тыс. рублей.

Подрядчик принимает на себя обязательства выполнить капитальный ремонт кровли общежития № 1 в сроки: с 01.06.2018 по 01.10.2018 года.

Техническим заданием (приложение № 1 к контракту) определено, что работы выполняются согласно локального ресурсного сметного расчета (ЛРСР) и рабочей документации.

К проверке представлен ЛРСР на капитальный ремонт кровли общежития № 1, локальная смета, положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости выборочного капитального ремонта зданий общежития, механических мастерских, спортзала, выданное ГАУ ИО «Экспертиза в строительстве Иркутской области» 04.12.2014 года.

Надлежащее исполнение обязательств Подрядчика по настоящему контракту было обеспечено в форме безотзывной банковской гарантии и подтверждено банковской гарантией от 26.04.2018 № 18777-447-182821 ПАО «БИНБАНК», обеспечение исполнения обязательств Подрядчика составило 360,0 тыс. рублей.

Всего за 2018 год Заказчиком, в рамках исполнения условий контракта, на основании акта приемки выполненных работ (ф. КС-2) № 1, счет-фактуры от 21.09.2018 № 14 принято работ на общую сумму 3 481,4 тыс. рублей.

Оплата за выполненные работы произведена заявками на расход от 27.09.2018 № 337 в сумме 2 000,0 тыс. рублей и от 05.10.2018 № 343 в сумме 1 481,4 тыс. рублей на основании актов (ф. КС-2) № 1, справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) № 1 от 21.09.2018 №1.

В рамках ВЦП Иркутской области «Модернизация профессионального образования» на 2014-2020 годы, учреждением за счет средств субсидии на иные цели приобретена учебно-методическая литература на сумму 118,5 тыс. рублей и 2 ноутбука на сумму 31,5 тыс. рублей.

На приобретение учебно-методической литературы учреждением заключен договором поставки от 23.05.2018 № НВС-230 с ООО «Образовательно-издательский центр «Академия» на сумму 118,5 тыс. рублей. Количество, ассортимент и цена определены спецификацией (приложение № 1 к договору).

Учебно-методическая литература поставлена в сроки, установленные договором, принята на учет согласно договору, товарной накладной.

По договору от 27.07.2018 № А-00254147 заключенному с ООО «ДНС Ритейл», учреждением приобретены ноутбуки Deil Inspiron в количестве двух штук стоимостью 31,5 тыс. рублей.

Ноутбуки в количестве двух штук отражены в бухгалтерском учете. Нарушений не установлено.

3.4. Проверка расчетов с работниками по оплате труда.

3.4.1. Соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности.

На 01.01.2018 года в учреждении действовало штатное расписание со штатной численностью в количестве 141 единицы, утвержденное приказом от 01.11.2016 № 211-од, согласованное с министерством.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлена арифметическая

ошибка при подсчете итоговой суммы по количеству штатных единиц и итоговой суммы по заработной плате (не учтена должность секретаря по учебной части). Фактически штатное расписание рассчитано на 142 штатные единицы, из них:

за счет средств субсидии, направленной на выполнение государственного задания на 119 штатных единиц: АУП – 4 единицы (директор, заместитель по учебно-производственной работе, заместитель по административно-хозяйственной работе, главный бухгалтер); 54 единицы профессиональной квалификационной группы (далее – ПКГ) должностей педагогических работников (в том числе преподавателей в количестве 22 единиц); ПКГ должностей руководителей структурных подразделений – 5 единица; ПКГ должностей работников учебно-вспомогательного персонала – 1 единица; ПКГ должностей медицинских работников – 1 единица; ПКГ общеотраслевых должностей служащих – 18,5 единиц; ПКГ общеотраслевых профессий рабочих – 35,5 единиц;

за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности на 23 штатные единицы, из них: ПКГ должностей руководителей структурных подразделений – 1 ставка; ПКГ должностей педагогических работников – 9 ставок; ПКГ общеотраслевых должностей служащих – 3 ставки; ПКГ общеотраслевых профессий рабочих – 10 ставка.

Приказом от 01.12.2017 № 211-од в учреждении с 01.03.2018 года введено в действие штатное расписание, согласованное с министерством, со штатной численностью в количестве 137,5 штатных единиц, из них:

за счет средств субсидии, направленной на выполнение государственного задания на 121,5 штатных единиц. Изменения в штатную численность внесено путем выведения из штатного расписания 3 единиц ПКГ должностей руководителей структурных подразделений (1-заведующий учебным отделом, 1-заведующий информационно-методическим отделом, 1-заведующий учебно-воспитательной отделом), 1 ПКГ должностей педагогических работников (педагог дополнительного образования), 5 единиц ПКГ общеотраслевых должностей служащих (1-комендант, 1-калькулятор, 1-старший лаборант, 2-бухгалтер 2 категории), 5,5 единиц ПКГ общеотраслевых профессий рабочих (4-сторож, 1-дворник, 0,5-гардеробщик), и введения в штатное расписание 3 единиц АУП (1-заместитель директора по учебной работе, 1-заместитель директора по учебно-методической работе, 1-заместитель директора воспитательной работе), 4 ПКГ должностей педагогических работников (1-педагог организатор, 3-преподаватель), 5 единиц ПКГ общеотраслевых должностей служащих (1-механик, 1-юристконсульт, 1-специалист в сфере закупок, 2-ведущий бухгалтер), 5 единиц ПКГ общеотраслевых профессий рабочих (4-уборщик служебных помещений, 1-рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий);

за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности на 16 штатных единиц. Изменения в штатную численность внесено путем выведения из штатного расписания 3 единиц ПКГ общеотраслевых должностей служащих (1-контрактный управляющий, 1-заведующий гаражом, 1-заведующий VIP-

залом), 5 единиц ПКГ общепрофессиональных профессий рабочих (1-рабочий по уборке снега, 1-газонокосильщик, 3-уборщик служебных помещений), и введения в штатное расписание 1 ПКГ общепрофессиональных должностей служащих (1-шеф-повар).

Приказом от 15.05.2018 № 114-од в учреждении с 28.05.2018 года введено в действие штатное расписание со штатной численностью в количестве 137,5 единиц. Изменения в штатную численность внесено путем выведения из штатного расписания 4 ставок уборщика служебных помещений, 1 ставки рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания, 1 ставки столяра, и введения в штатное расписание 4 ставки сторожа, 1 педагога-психолога и 1 ставки коменданта.

В нарушение пункта 2.4.4. Устава, информационного письма министерства «О штатном расписании» от 17.01.2017 № 02-55-109/17 штатное расписание, утвержденное приказом от 15.05.2018 № 114-од, не согласовано с учредителем.

Количество ставок преподавателей рассчитывается исходя из учебной нагрузки в соответствии с протоколом распределения педагогической нагрузки, утвержденным директором учреждения, из расчета нормы часов учебной (преподавательской) работы за ставку заработной платы.

Продолжительность рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) преподавателям организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования в размере 720 часов в год установлена пунктом 2.8.2. приложения 1 к приказу Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 декабря 2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре».

Педагогическая нагрузка на 2017-2018 учебный год утверждена приказом от 01.12.2017 № 212-од в объеме 17 758,0 часов, количество ставок преподавателей составляет 25 штатных единицы ($17758,0/720=24,7$), что соответствует количеству ставок преподавателей, указанных в штатном расписании, утвержденным приказом от 01.12.2017 № 211-од.

На 2018-2019 учебный год педагогическая нагрузка утверждена приказом от 17.09.2018 № 141-лс в объеме 21 506,0 часов, количество ставок из расчета нормы часов преподавательской работы за ставку заработной платы составило 30 штатных единиц ($21506,0/720=29,9$).

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в штатное расписание, утвержденное приказом от 01.12.2017 № 211-од не внесены изменения, предусмотренные приказом от 17.09.2018 № 141-лс, в части изменения количества ставок преподавателей и итоговой суммы по заработной плате в соответствии с тарификационным списком, из расчета нормы часов учебной (преподавательской) работы за

ставку заработной платы.

Согласно представленным учреждением данным, количество занятых ставок на 01.01.2019 составляет 135,7 единиц, из них по совместительству 16 единиц (в том числе: 9 – по внутренним совместителей, 7 – внешних совместителей).

Вакантных ставок на 01.01.2019 оставалось 1,8 единиц, из них: 0,5 ставки уборщика служебных помещений; 1 ставки специалиста в сфере закупок, 0,3 ставки мастера производственного обучения.

В течении 2018 года в учреждении уволилось 33 человека, среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2019 года составила 94 человека, коэффициент текучести кадров в 2018 году – 33 процентов.

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

В проверяемом периоде оплата труда работников учреждения осуществлялась на основании:

положения об оплате труда работников государственного автономного профессионального образовательного учреждения Иркутской области «Байкальский техникум отраслевых технологий и сервиса», утвержденного приказом от 13.12.2012 № 153-од, действующее в учреждении до 28.05.2018 (далее – положение об оплате труда № 153-од);

положения об оплате труда работников государственного автономного профессионального образовательного учреждения Иркутской области «Байкальский техникум отраслевых технологий и сервиса», утвержденного приказом от 27.03.2018 № 74/1-од, действующее в учреждении с 28.05.2018 года (далее – положение об оплате труда № 74/1-од);

правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных приказом от 29.12.2015 № 254-од;

графика отпусков от 01.12.2017 № 213-од на 2018 год, утвержденного директором учреждения от 01.12.2017 № 213-од;

других локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права.

В целях регулирования соблюдения трудовых и социальных гарантий работников, создания благоприятных условий трудовых отношений, обеспечения стабильной и эффективной работы учреждения, обеспечения взаимной ответственности сторон за выполнение трудового законодательства Российской Федерации, иных актов, содержащих нормы трудового права, в учреждение действует коллективный договор на период 2016-2018 годы (далее – коллективный договор). Коллективный договор согласован председателем трудового коллектива, утвержден директором 29.12.2015 и зарегистрирован в Администрации МО Слюдянского района 30.03.2016 № 9.

Оплата труда в учреждении производится за счет средств субсидии, направленной на выполнение государственного задания, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам

учреждения за 2018 год производилась выборочным методом. К проверке представлены штатные расписания, табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, тарификационные списки, карточки-справки работников (ф. 0504417), приказы по основной деятельности, по личному составу.

Структура фонда оплаты труда

По данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), регистров бухгалтерского учета – журналов операций расчетов по оплате труда № 6, главной книги, фактические расходы за 2018 год по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» составили:

по КВФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» 31 876,60 тыс. рублей. Согласно расчетно-платежным ведомостям фактические расходы составляют 31 876,60 тыс. рублей;

по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» 1 678,1 тыс. рублей, фактические расходы – 1 678,1 тыс. рублей.

Структура фактического фонда оплаты труда работников учреждения за 2018 год по КВФО 4 представлен в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Категории персонала Виды выплат	АУП	Основной персонал	Тех. персонал	Служащий персонал	Итого фактический ФОТ	Структура по видам выплат в ФОТ, %
По окладам	1 688,80	3 801,80	1 247,70	829,80	7 568,10	23,7
Компенсационные выплаты	361,90	2 063,80	332,60	266,90	3 025,20	9,5
Стимулирующие выплаты	1 465,50	2 243,90	3 735,80	2 325,60	9 770,80	30,7
Районное регулирование	1 426,30	3 628,90	1 083,60	1 009,60	7 148,40	22,4
Отпуск и компенсация	921,50	2 160,20	729,00	446,20	4 256,90	13,4
Материальная помощь		31,90			31,90	0,1
Б/лист за счет работодателя	15,70	37,90	9,10	12,60	75,30	0,2
Всего ФОТ	5 879,70	13 968,40	7 137,80	4 890,70	31 876,60	100
Структура ФОТ по категориям персонала, %	18,4	43,8	22,4	15,3	100	

Оплата труда основного персонала учреждения в структуре ФОТ по категориям персонала составляет 43,8%; АУП (директор, заместители директора, главный бухгалтер) – 18,4%; технический персонал – 22,4%; служащих – 15,3%.

Наибольший удельный вес в структуре ФОТ по видам выплат занимают стимулирующие выплаты – 30,7% или 9 770,80 тыс. рублей; выплаты работникам по окладам – 23,7% или 7 568,10 тыс. рублей и выплаты в целях районного регулирования – 22,4% или 7 148,40 тыс. рублей.

Структура фактического фонда оплаты труда работников учреждения за 2018 год по КВФО 2 представлен в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. рублей)

Категории персонала Виды выплат	АУП	Основной персонал	Тех. персонал	Служащий персонал	Итого фактический ФОТ	Структура по видам выплат в ФОТ, %
Поощрительные выплаты	165,2	428,4	597,7	344,2	1 535,5	91,5
Договора ГПХ		3,2	137,6	1,8	142,6	8,5
Всего ФОТ	165,2	431,6	735,5	346	1 678,1	100
Структура ФОТ по категориям персонала, %	9,9	25,7	43,8	20,6	100	

Оплата труда основного персонала учреждения в структуре ФОТ по категориям персонала составляет 25,7%; АУП (директор) – 9,9%; служащий персонал – 20,6%; технический персонал – 43,8%.

Наибольший удельный вес в структуре ФОТ по видам выплат занимают поощрительные выплаты – 91,5% или 1 355,5 тыс. рублей; выплаты по договорам ГПХ – 20,6% или 142,6 тыс. рублей.

В 2018 году среднемесячная заработная плата АУП учреждения составила 61,2 тыс. рублей, из них: директора – 77,5 тыс. рублей, заместителей директора – 48,3 тыс. рублей, главного бухгалтера – 57,8 тыс. рублей; иных работников учреждения – 20,5 тыс. рублей.

Соотношение среднемесячной заработной платы директора, заместителей директора, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы иных работников учреждения соответствует размеру предельного уровня, предусмотренного пунктом 1 приказа министерства от 30.12.2016 № 156-мпр.

Должностные оклады

На основании приказа министерства от 10.01.2018 № 1-мпр «О повышении минимальных размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области» в учреждении с 01.01.2018 были повышены (проиндексированы) минимальные размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников на 4 процента.

Оклады работников учреждения по должностям с отнесением их к ПКГ и квалификационным уровням в период с января по май 2018 года установлены в соответствии с положением об оплате труда № 153-од.

С 28.05.2018 года размеры окладов работников учреждения по должностям с отнесением их к ПКГ и квалификационным уровням установлены на основании положения об оплате труда № 74/1.

Должностной оклад директора учреждения на период с января по июнь 2018 года установлен дополнительным соглашением от 03.02.2014 № 84 к трудовому договору от 24.03.2010 № 84-std. С 22 июня 2018 года изменения должностного оклада директора в сторону увеличения произведено на основании дополнительного соглашения от 22.06.2018 № 173.

Должностной оклад главного бухгалтера определен в процентном отношении к должностному окладу директора в пределах, установленных пунктом 26 положения об оплате труда № 153-од, пунктом 44 положения об оплате труда № 74/1-од.

Приказом от 31.03.2017 № 52-лс (дополнительное соглашение от 21.03.2017 к трудовому договору от 01.09.016 № 23-лс) заведующий учебно-воспитательным отделом с окладом по штатному расписанию 5 500,0 рублей переведен на должность заместителя директора по учебно-воспитательной работе с должностным окладом 17 058,0 рублей. Приказом от 29.12.2017 № 216-лс (трудовой договор от 29.12.2017 № 33-лс) заведующий учебным отделом с окладом по штатному расписанию 5 500,0 рублей переведен на должность заместителя директора по общеобразовательной деятельности с должностным окладом 17 058,0 рублей. Приказом от 01.06.2017 № 91-лс (дополнительное соглашение от 01.06.2017 к трудовому договору от 29.04.016 № 07-лс) заведующий учебно-методическим отделом с окладом по штатному расписанию 5 500,0 рублей переведен на должность заместителя директора по учебно-методической работе с должностным окладом 17 058,0 рублей.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в штатное расписание, утвержденное приказом от 01.11.2016 № 211-од, не внесены изменения, предусмотренные приказами от 31.03.2017 № 52-лс, от 29.12.2017 № 216-лс, от 01.06.2017 № 91-лс, в части изменения наименования должностей и размера окладов заместителей директора: по учебно-воспитательной работе, по общеобразовательной деятельности, по учебно-методической работе.

С 28.05.2018 года размеры должностных окладов заместителей директора установлены на 10% ниже должностного оклада руководителя учреждения, в пределах, установленных пунктом 43 положения об оплате труда № 74/1-од.

Повышающие коэффициенты (ПК) за наличие квалификационной категории установлены на основании приказов по результатам аттестации педагогических работников и руководителей структурных подразделений согласно пункта 7 положения об оплате труда № 153-од. К проверке представлены распоряжения министерства об установлении педагогическим работникам квалификационных категорий, нарушений не установлено.

Дополнительные повышающие коэффициенты (ДПК) молодым специалистам до 29 лет из числа педагогических работников устанавливались в процентном отношении от минимального оклада с учетом педагогической нагрузки согласно пункта 6 положения об оплате труда № 153-од. Приказы об установлении ДПК молодым специалистам, копии документов об окончании учебных заведений к проверке представлены. Нарушений не установлено.

ДПК за почетные звания «Почетный работник общего образования Российской Федерации», «Почетный работник среднего профессионального образования»; нагрудный знак «Почетный работник начального профессионального образования Российской Федерации», «Отличник

профессионально-технического образования РФ», «Отличник народного просвещения» установлен работникам учреждения в процентном отношении с учетом педагогической нагрузки в соответствии с пунктом 6 положения об оплате труда № 153-од. К проверке предоставлены копии удостоверений к государственным наградам, приказы по учреждению. Нарушений не установлено.

ДПК за ученую степень установлен в размере, предусмотренном пунктом 6 положения об оплате труда № 153-од. Приказы о назначении выплат, копии дипломов кандидата наук к проверке предоставлены. Нарушений не установлено.

Решение об установлении персонального повышающего коэффициента (ППК) к минимальному окладу и его размерах принималось директором персонально в отношении каждого работника на основании положения о назначении персонального повышающего коэффициента (приложение 5.6. к положению об оплате труда № 345). Приказы об установлении ППК к проверке представлены.

Нормами положения об оплате труда № 74/1-од, разработанного в соответствии с «Примерным положением об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных, автономных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области» от 17.11.2017 № 93-мпр, не предусмотрены выплаты ППК. При этом, с введением в действие с 28.05.2018 положения об оплате труда № 74/1-од выплаты ППК не прекращены.

Следовательно, **в нарушение** положения об оплате труда № 74/1-од в период с 28.05.2018 по 31.12.2018 работникам учреждения осуществлялась выплата ППК, сумма излишне начисленных выплат с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате составила 468,6 тыс. рублей. Расчет излишне начисленной суммы по выплатам ППК работникам учреждения прилагается, приложение № 3.

С 28 мая 2018 года начисление работникам ДПК за ученую степень, звание, молодым специалистам прекращено. Выплаты за ученую степень, за звание, молодым специалистам производились в составе выплат стимулирующего характера в соответствии с установленной в учреждении системой оплаты труда, предусмотренной положением об оплате труда № 74/1-од.

Педагогическая нагрузка преподавателям учреждения на 2017-2018 и 2018-2019 учебные года утверждена приказами директора. Педагогическая нагрузка преподавателям учреждения на 2018-2019 учебный год 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 на 2017-2018 учебный год по двум преподавателям незначительно превышает верхний предел учебной нагрузки (преподаватель математики и информатики –

1495 часов в год, преподаватель иностранного языка – 1450 часов в год).

К проверке представлены: протоколы распределения педагогической нагрузки, тарификационные списки преподавателей с педагогической нагрузкой, справки-выписки из журнала теоретического обучения о прочитанных часах.

Анализ фактического выполнения педагогической нагрузки преподавателей за проверяемый период показал, что в течение 2017-2018, 2018-2019 учебных годов фактически выданное количество часов у одного преподавателя незначительно превышает верхний предел учебной нагрузки – 1440 часов.

Преподавательская работа руководящих работников учреждения производилась на условиях совмещения профессий. Согласно представленным приказам, тарификационной ведомости на 2018-2019 учебный год педагогическая нагрузка заместителя директора по воспитательной работе составила 90 часов (0,1 ставки), заместителя по учебно-методической работе – 124 часа (0,2 ставки). Фактическая педагогическая нагрузка в проверяемом периоде заместителей директора, согласно представленным документам, не превышает установленной нормы часов преподавательской работы.

Педагогическая нагрузка в проверяемом периоде директору учреждения на 2018-2019 установлена распоряжениями министерства от 28.09.2018 № 421-мр-л в размере 256 часов в год (0,3 ставки) от 18.10.2018 № 439-мр-л в размере 314 часов в год (0,4 ставки).

Фактическая педагогическая нагрузка в проверяемом периоде директора учреждения, согласно представленным документам, не превышает установленной нормы часов учебной (преподавательской) работы.

Оплата труда преподавателям исчислялась путем умножения часовой ставки преподавателя на установленный ему объем годовой учебной нагрузки и деления на 10 учебных месяцев. Оплата за часы учебных занятий, выполняемых при замещении временно отсутствующих педагогических работников, производилась дополнительно по часовым ставкам по фактически выданным часам.

Работа по совместительству

Общая норма продолжительности рабочего времени для лиц, работающих по совместительству, установлена статьей 284 ТК РФ, эта продолжительность не может превышать 4 часов в день. Месячная норма рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников. Лицам, занятым на повременной работе, оплата производится пропорционально отработанному времени.

Продолжительность работы по совместительству педагогов в течение месяца установлена подпунктом «б» пункта 1 постановления Минтруда России от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» и не может превышать для педагогических работников (в том числе тренеров-преподавателей, тренеров) половины месячной нормы рабочего

времени, исчисленной из установленной продолжительности рабочей недели. Из этого следует, что работа по совместительству (выполнение другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время по месту их основной работы или в других организациях) на условиях тарификации может осуществляться преподавателям только в объеме половины месячной нормы рабочего времени, что в пересчете на недельную норму составляет 9 часов.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлен факт занятия штатной должности работником по внутреннему совместительству с превышением установленной нормы рабочего времени, что является **нарушением** норм статьи 284 ТК РФ, подпункта «б» пункта 1 постановления Минтруда России от 30.06.2003 № 41.

Так, работник учреждения А.В. Г..., занимающий должность слесарь-сантехник (трудовой договор от 18.11.2014 № 29-лс) принят на должность мастера производственного обучения по совместительству согласно срочного трудового договора от 31.08.2018 № б/н (приказ от 31.08.2018 № 131/1-лс) на 1 ставку, превышение составило 0,5 ставки. Приказом от 20.12.2018 № 252-лс мастера производственного обучения по совместительству с 1 ставки переведен на должность мастера производственного обучения по совместительству на 0,7 ставки, превышение составило 0,2 ставки.

Выплаты компенсационного характера

Размеры выплат компенсационного характера работникам определены принятыми в учреждении положениями об оплате труда.

Выплаты районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах, приравненных к Крайнему северу 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, положениями об оплате труда. К проверке представлены табеля учета рабочего времени, утвержденные графики работ. Нарушений не установлено.

Работа в нерабочие праздничные дни отдельных категорий работников (сторож, дежурный по общежитию и пр.) оплачивались согласно нормам трудового законодательства и положений об оплате труда. Нарушений не установлено.

Оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда

Согласно пункта 29 положения об оплате труда № 153-од пункта 12 положения об оплате труда № 74/1-од выплаты компенсационного характера производятся работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

В соответствии с коллективным договором аттестации рабочих мест выполняется профильными организациями НИИ труда Иркутской области, имеющие лицензию на проведение таких работ.

К проверке представлены карты специальной оценки по профессиям,

отчет о проведении специальной оценки условий труда работников, отчет о проведении специальной оценки труда, сводная ведомость результатов проведения специальной оценки условий труда, заключение эксперта от 06.09.2018 № 67/06/18-С-3Э ООО «Центр труда» (регистрационный номер аттестата аккредитации ООО «Центр труда» № RA.RU.21AH02 от 06.03.2015).

По результатам специальной оценки условий труда 22 рабочих мест выявлено: количество мест с оптимальными и допустимыми условиями труда – 15; количество рабочих мест с вредными и опасными условиями труда – 7.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что после проведения специальной оценки условий труда работников в учреждении производилась выплата компенсационного характера за работу с вредными или опасными условиями труда в размере до 12% от ставки заработной платы работникам, которым не рекомендован повышенный размер оплаты труда по результатам проведения специальной оценки условий труда (специалисту по закупкам, ведущему бухгалтеру, главному бухгалтеру, инженеру-электронику, лаборанту, системному администратору, слесарю-сантехнику, уборщику служебных помещений, кухонному работнику, мойщику посуды, специалисту по стирке и ремонту специальной одежды (белья), преподавателю, методисту).

В нарушение пункта 29 положения об оплате труда № 153-од пункта 12 положения об оплате труда № 74/1-од в учреждении производилась неправомерная выплата работникам, занятым на рабочем месте по должности, которых по результатам специальной оценки условий труда, не отнесены к вредным условиям труда. Сумма излишне начисленных выплат с учетом с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате составила 103,7 тыс. рублей.

Расчет излишне начисленной суммы за работу с вредными и (или) опасными условиями труда работникам учреждения прилагается, приложение № 4.

Также в ходе контрольного мероприятия установлено, что учреждением не производилась доплата за вредность работникам по должности, чьи условия труда, считаются вредными и опасными по результатам специальной оценки условий труда (воспитатель, педагог библиотekarь, специалист по персоналу, секретарь учебной части, социальный педагог, заместитель директора по АХЧ, медицинская сестра).

В нарушение пункта 27 положения об оплате труда № 153-од пункта 12 положения об оплате труда № 74/1-од учреждением не производились выплаты компенсационного характера работникам, занятым на работах по профессиям, которым по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным и опасным условиям труда.

Ежемесячные выплаты за заведование учебными кабинетами, лабораториями, мастерскими, за классное руководство, за руководство предметными, цикловыми и методическими комиссиями производились педагогическим работникам по приказам в процентном отношении от минимального размера оклада (ставки), установленном положениями об оплате труда. Нарушений не установлено.

Ежемесячные выплаты проверку письменных работ производились педагогическим работникам по приказам в процентном отношении в расчете за учебные часы, за которые производилась оплата письменных работ, в соответствии с положениями об оплате труда. Нарушений не установлено.

Доплата за совмещение профессий (должностей), за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ производилась работникам учреждения по приказам как в процентном отношении от оклада замещаемой должности, так и в суммовом выражении при наличии вакантных должностей.

Стимулирующие выплаты

В проверяемый период с 01.01.2018 по 27.05.2018 в учреждении для выплат стимулирующего характера применялся раздел 4 положения об оплате труда № 153-од «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера» (далее – порядок).

Порядком установлены виды выплат стимулирующего характера: за интенсивность и высокие результаты работы; за качество выполняемых работ, за выполнение особо важных и срочных работ; премиальные выплаты по итогам работы.

Порядком установлено, что для определения размера стимулирующих выплат по результатам профессиональной деятельности в учреждении применяется балльная система оценки в соответствии с перечнем критериев и показателей качества, позволяющих оценить качество и результативность труда работников.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что показатели и критерии эффективности деятельности каждого работника рассматривались комиссией, созданной в учреждении приказом от 23.10.2018 № 181-од. Решения комиссии оформлялись протоколами. На основании протокола комиссии директор учреждения издавал приказ о распределении выплат стимулирующего характера.

К проверке представлены приказ о распределении выплат стимулирующего характера, протоколы заседаний комиссии, листы итоговых баллов работников для определения размера стимулирования. К проверке не представлено распределение баллов по каждому показателю и критерию эффективности деятельности работников по занимаемым должностям, предусмотренных приложением 5.5 положения об оплате труда № 74/1-од. В результате отсутствия сведений, определить правильность и достоверность применения стимулирующих выплат не представляется возможным.

С 28.05.2018 в учреждении для выплат стимулирующего характера применялся раздел 4 положения об оплате труда № 74/1-од.

Пунктом 17 раздела 4 положения об оплате труда № 74/1-од установлены виды выплат стимулирующего характера: выплаты за интенсивность и высокие результаты работы; выплаты за стаж непрерывной работы; выплаты за качество выполняемых работ; премиальные выплаты по итогам работы; выплаты за профессиональное развитие; степень самостоятельности работника; важности выполняемых им работ.

1) Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы; премиальные

выплаты и выплаты за качество выполняемых работ устанавливались в следующих размерах:

выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливались в процентном отношении к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы в размере до 50%;

выплаты за качество выполняемых работ осуществлялись в процентном отношении к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы в размере до 20 %;

премиальные выплаты по итогам работы осуществлялись в процентном отношении к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы в размере до 25%.

Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы; премиальные выплаты и выплаты за качество выполняемых работ на основании показателей и критериев эффективности деятельности работников, предусмотренных приложением 5 положения об оплате труда № 74/1-од.

Назначение стимулирующих выплат осуществлялись на основании приказа директора в соответствии с протоколами заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат.

К проверке представлены приказ о распределении выплат стимулирующего характера, протоколы заседаний комиссии, листы итоговых баллов работников для определения размера стимулирования. К проверке не представлено распределение баллов по каждому показателю и критерию эффективности деятельности работников по занимаемым должностям, предусмотренных приложением 5 положения об оплате труда № 74/1-од В результате отсутствия сведений, определить правильность и достоверность применения стимулирующих выплат не представляется возможным.

2) Выплаты за стаж непрерывной работы осуществлялись в соответствии с приложением 4 положения об оплате труда № 74/1-од в процентном отношении к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы в размере до 15%.

Установление выплаты за стаж непрерывной работы производилось на основании приказов руководителя учреждения. Документы для определения стажа работы, дающего право на установление стимулирующих выплат к проверке представлены. Нарушений не установлено.

3) выплаты за профессиональное развитие по занимаемым должностям устанавливались с учетом педагогической нагрузки за наличие квалификационных категорий, званий, степеней, а также молодым специалистам в размерах, предусмотренных разделом 4 положением об оплате труда № 74/1-од. К проверке представлены распоряжения министерства об установлении педагогическим работникам квалификационных категорий, копии удостоверений к государственным наградам, копии дипломов кандидата наук, копии документов об окончании учебных заведений. Нарушений не установлено.

Выплаты стимулирующего характера директору учреждения в 2018 году производились на основании распоряжений министерства, из них:

установлена выплата стимулирующего характера директору за 3 квартал 2017 года за фактически отработанное время в соответствии с распоряжением министерства от 18.02.2017 № 326-мр-л;

установлена выплата стимулирующего характера директору за 4 квартал 2017 года за фактически отработанное время в соответствии с распоряжением министерства от 26.02.2018 № 85-мр-л;

осуществлена премиальная выплата за 2017 года в соответствии с установленным количеством процентов за фактическое выполнение показателей эффективности деятельности руководителя за фактически отработанное время согласно распоряжения министерства от 29.03.2018 № 145-мр-л;

произведена единовременная премиальная выплата за выполнение особо важных и сложных заданий в размере 100% должностного оклада по распоряжению министерства от 03.07.2018 № 268-мр-л.

осуществлена единовременная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску в размере одного минимального размера оплаты труда за рабочий период с 28.07.2017 по 28.07.2018 по распоряжению министерства от 09.07.2018 № 427-мр-к.

Нарушений не выявлено.

Материальная помощь

В соответствии с разделом 7 положений об оплате труда № 74/1-од материальная помощь может быть оказана работникам учреждения из фонда оплаты труда.

Согласно положения об оплате труда в учреждение могут устанавливаться следующие виды выплат материальной помощи: в случае причинения материального ущерба в результате стихийных бедствий, пожара, кражи, иного противоправного посягательства на жизнь, здоровье, имущества работника, а также в связи с материальными затруднениями (болезнь работника или членов его семьи, смерти члена семьи, другие непредвиденные обстоятельства).

Решение об оказании материальной помощи работнику учреждения и ее конкретных размерах принимает директор на основании письменного заявления работника.

Решение об оказании материальной помощи директору и ее конкретных размерах принимает министром на основании письменного заявления директора.

Материальная помощь работнику учреждения предоставляется в размере до 3 должностных окладов, а директору и работникам, чей оклад установлен в процентном отношении к окладу директора – в размере до 1 должностного оклада.

В проверяемом периоде была выплачена материальная помощь в соответствии разделом 7 положений об оплате труда № 74/1-од учреждения по приказу директора на основании письменного заявления работника и подтверждающими документами.

Проверка установленных сроков выплаты заработной платы работникам

В соответствии со статьей 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором и (или) трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

К проверке предоставлены коллективный договор учреждения, правила внутреннего трудового распорядка утвержденных приказом от 29.12.2015 № 254-од, трудовые договоры работников.

Пунктом 2.2.12. правил внутреннего распорядка, пунктом 11 коллективного договора установлена выплата заработной платы дважды в месяц до 15 и до 30 числа каждого месяца.

При проверке установлено, что учреждением зачислялись денежные средства на счета физических лиц, являющихся сотрудниками учреждения, в сроки: в сентябре 03.9.2018 и 14.09.2018 числа месяца; в ноябре 02.11.2018 и 14.11.2018 числа месяца.

Таким образом, учреждением не выполняется требование в части определения сроков выплаты заработной платы каждые полмесяца (каждые 15 дней), что является нарушением требований трудового законодательства.

В нарушение статьи 136 ТК РФ не выполняется требование в части определения сроков выплаты заработной платы каждые полмесяца (каждые 15 дней), а также в коллективном договоре, правила внутреннего трудового распорядка не определена конкретная дата выплаты заработной платы.

Проверка целевого расходования средств областного бюджета направленных на оплату труда

Заработная плата зачисляется на счета работников учреждения, открытых в банке для проведения операций с использованием пластиковых карт.

Для зачисления заработной платы на лицевые счета работников учреждением заключены договора от 06.03.2012 № 18351713 с ПАО «Сбербанк России», от 15.04.2014 № 177-2014 с ПАО «ВТБ 24».

К проверке представлены реестры денежных средств с результатами зачислений направленные в банки, для зачисления денежных средств на лицевые счета сотрудников учреждения, расчетные ведомости по заработной плате.

При проверке не установлены факты расхождений реестров, подписанные руководителем и главным бухгалтером на бумажном носителе с электронными реестрами, по которым производилось зачисление заработной платы на лицевые счета работников.

При проверке установлено, что учреждением зачислялись денежные средства на счета физических лиц, являющихся сотрудниками учреждения. Нарушений не установлено.

По состоянию на 20.11.2019 года количество трудовых книжек соответствует количеству работников, числящихся в ведомостях начисления заработной платы и штатных расстановках.

3.4.3. Правильность начисления оплаты труда лицам по договорам гражданско-правового характера (ДГПХ).

ДГПХ на выполнение услуг по содержанию имущества (КОСГУ 225)

На оказание по ремонту кабинета в общежитии № 1, установки розеток и счетчиков в мастерской, частичному ремонту спортивного зала учебного корпуса, расположенного по адресу: м-н Южный, 4 квартал, д. 1, а также услуг по уборке снега учреждением в 2018 году было заключено четыре договора на сумму 67,8 тыс. рублей. Объем выполняемых работ по ремонту кабинета и частичному ремонту спортзала определен дефектными ведомостями, являющимися приложением к договорам.

Предусмотренная договорами работа принята актами сдачи-приемки выполненных работ.

ДГПХ на выполнение прочих работ, услуг (КОСГУ 226)

На выкашивание травы на территории учреждения и подшивку документов учреждением в 2018 году заключено договоров возмездного оказания услуг на сумму 33,5 тыс. рублей.

Предусмотренные договорами услуги приняты актами сдачи-приемки услуг.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что услуги по содержанию имущества, расходы на выполнение прочих работ, услуг относились и оплачивались с подстатьи КОСГУ 211 «Заработная плата», расходы по уплате страховых взносов, начисленных на выплаты, производимые по ДГПХ отражены по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».

Согласно раздела V приказа № 65н расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием имущества относятся на подстатью 225, расходы на выполнение прочих работ, услуг относятся на подстатью 226, расходы по уплате взносов, начисленных на выплаты, производимые по ДГПХ подлежат отражению по тем подстатьям КОСГУ, по которым отражаются расходы на соответствующие выплаты.

Следовательно, **в нарушение** раздела V приказа № 65н учреждением допущена переклассификация подстатей КОСГУ при оплате расходов за выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием имущества, расходов на выполнение прочих работ, услуг, страховых взносов в сумме 128,8 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503121) расходы по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» увеличены на сумму 101,3 тыс. рублей, по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» увеличены на 27,5 тыс. рублей и уменьшены по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 86,2 тыс. рублей, по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» - на сумму 42,6 тыс. рублей.

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			
			ВСЕГО тыс. рублей	в том числе использование за счет средств		
				областного бюджета	полученных от оказания платных услуг	прочих средств
1	2	3	4	5	6	7
	ВСЕГО СУММА НАРУШЕНИЙ:					
1.	СУММА ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ:		572,3	572,3		
1.1.	Переплаты и непополненные выплаты заработной платы (денежного содержания, довольствия)		572,3	572,3		
	Производилась выплата работникам по должностям, которые по результатам специальной оценки условий труда, не отнесены к вредным условиям труда	Пункт 29 положения об оплате труда № 153-од, пункт 12 положения об оплате труда № 74/1-од	103,7	103,7		
	В период с 28.05.2018 по 31.12.2018 осуществлялась выплата ППК не предусмотренная положением об оплате труда	Положение об оплате труда № 74/1-од	468,6	468,6		

2. Иные нарушения:

2.1. В отступление от требований порядка № 116-мпр: пункта 7 в первоначальном плане ФХД на начало планируемого года не отражена сумма остатков средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, значащихся в отчетах о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 01.01.2018 года; пункта 27 электронная копия уточненного плана ФХД от 26.12.2018 года не размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru).

2.2. В нарушение раздела V приказа № 65н допущена переклассификация расходов между подстатьями КОСГУ 211 «Заработная плата» и 290 «Прочие расходы» на сумму 212,6 тыс. рублей; между подстатьями КОСГУ 211 «Заработная плата» и 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 128,8 тыс. рублей.

2.3. Аналитический учет по счету 03 по каждому виду бланков строгой отчетности не ведется в книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045), а ведется в оборотно-сальдовых ведомостях, что является нарушением пункта 338 инструкции № 157н.

2.4. В нарушение пункта 2.4.4. Устава, информационного письма министерства «О штатном расписании» от 17.01.2017 № 02-55-109/17 штатное расписание, утвержденное приказом от 15.05.2018 № 114-од, не согласовано с учредителем.

2.5. Установлен факт занятия штатной должности работником по внутреннему совместительству с превышением установленной нормы рабочего

времени, что является нарушением норм статьи 284 ТК РФ, подпункта «б» пункта 1 постановления Минтруда России от 30.06.2003 № 41.

2.6. В нарушение пункта 27 положения об оплате труда № 153-од пункта 12 положения об оплате труда № 74/1-од учреждением не производились выплаты компенсационного характера работникам, занятым на работах по профессиям, которым по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным и опасным условиям труда.

2.7. В нарушение статьи 136 ТК РФ не выполняется требование в части определения сроков выплаты заработной платы каждые полмесяца (каждые 15 дней), а также в коллективном договоре, правилах внутреннего трудового распорядка не определена конкретная дата выплаты заработной платы.

2.8. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в штатные расписания, действовавшие в 2018 году, не вносились изменения в части количества ставок преподавателей, наименования должностей и размера окладов заместителей директора.

Комиссия:



М.А. Вантеева

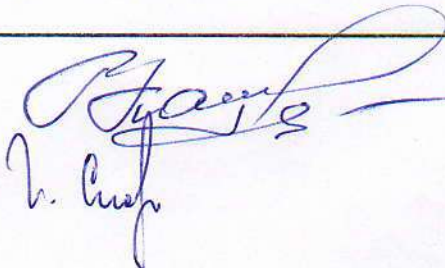


Г.Г. Коваленко

Ознакомлен и один экземпляр акта получил

«___» _____ 2019 г.

Директора учреждения



М.Н. Каурцев

Главный бухгалтер

И.И. Слободская

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.