

## Акт № 35

### плановой проверки финансово – хозяйственной деятельности в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Иркутской области «Иркутский техникум речного и автомобильного транспорта» за 2018 год

«27» декабря 2019 года

г. Иркутск

Основанием для проведения контрольного мероприятия в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Иркутской области «Иркутский техникум речного и автомобильного транспорта» за 2018 год (далее – учреждение) является план проведения контрольных мероприятий министерства образования Иркутской области (далее – министерство), распоряжения министерства от 26.11.2019 № 840-мр, от 10.12.2019 № 879-мр.

Состав комиссии:

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

Безвербная Марина Юрьевна, ведущий советник отдела;

Вантеева Марина Александровна, ведущий советник отдела;

Яремко Владимир Игоревич, ведущий советник отдела;

Асадова Шамс Руфатовна, ведущий бухгалтер отдела.

Проверяемый период: 2018 год.

Сроки проведения: с 02.12.2019 по 27.12.2019 года.

Проверка проведена в присутствии директора учреждения Ланового Петра Филипповича.

### 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 субсидии на выполнение государстве нного задания	субсидии на иные цели	получен ных от принося щей доход деятельн ости:
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ВСЕГО СУММА НАРУШЕНИЙ</b>					
	<b>СУММА ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ:</b>		2 025,3	744,6	100,8	1 179,9
1.	Нецелевое использование средств					
2.	Неэффективное использование бюджетных средств и материальных ресурсов					
3.	Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов		206,7	123,2	83,5	
3.1.	Использование бюджетных средств без подтверждения оправдательными документами					
3.2.	Переплаты и неположенные выплаты заработной платы		123,2	123,2		
3.2.1.	Педагогу организатору установлен оклад преподавателя	Пункт 9 положения об оплате труда № 44/2	1,0	1,0		

3.2.2.	Производилась выплата за руководство секторами постинтернатной адаптации не предусмотренная системой оплаты труда	Пункт 31 раздела 3 положения № 194-мпр	56,8	56,8		
3.2.3.	В результате недостоверного расчета среднегодневного заработка для оплаты отпуска произведены излишне начисленные суммы отпускных	Пункт 2 положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (Положение № 922)	65,4	65,4	1	
3.3.	Переплаты и неположенные выплаты социальных выплат (социальных пенсий, пособий, выплат, стипендий и др.)		83,5		83,5	
3.3.1.	Студентке, имеющим по итогам промежуточной аттестации оценки «удовлетворительно» в 2018 году выплачена государственная академическая стипендия	Пункт 2.1. положения о стипендиальных выплатах; пункт 3 статьи 11 Закона № 91-ОЗ	6,0		6,0	
3.3.2.	Студентам в 2018 году излишне начислили и выплатили материальную помощь	Пункт 6.4. положения о стипендиальных выплатах; пункт 5 положения № 95-мпр	23,2		23,2	
3.3.3.	Студенту неправомерно производилась выплата государственной академической стипендии в отсутствие приказа директора о назначении стипендии	Пункт 2.6. положения о стипендиальных выплатах	6,0		6,0	
3.3.4.	Студентам, имеющим оценки успеваемости «хорошо», государственная академическая стипендия выплачивалась в увеличенном размере	Пункт 2.3. положения о стипендиальных выплатах; пункт 4 статьи 11 Закона № 91-ОЗ	48,3		48,3	
3.4.	Неправомерное списание (передача, утрата) материальных ценностей				1	
3.5.	Прочее неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов					
4.	Нарушения учета и отчетности		1 818,6	621,4	17,3	1 179,9
4.1.	Нарушения бухгалтерского учета и отчетности, правил работы с денежной наличностью		574,6	8,8	17,3	548,5
4.1.1.	Учреждением не отражены факты хозяйственной жизни по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (оплата за обучение на курсах профессиональной подготовки), которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности учреждения в 2018 году	Пункт 3 инструкции № 157н	168,7			168,7
4.1.2.	Учреждением не отражены факты хозяйственной жизни по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (не оприходованные денежные средства – плата обучение) которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности учреждения в 2018 году	Пункт 3 инструкции № 157н	146,1		1	146,1
4.1.3.	Учреждением не отражены факты хозяйственной жизни по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (оплата за обучение по заочной форме), которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности учреждения в 2018 году и 2019 году	Пункт 3 инструкции № 157н	32,2			32,2
4.1.4.	Учреждением не отражены факты хозяйственной жизни по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (оплата коммунальных услуг и проживание с проживающими), которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности учреждения в 2015-2018 годах	Пункт 3 инструкции № 157н	150,7			150,7
4.1.5.	В 2018 году к учету приняты первичные учетные документы совершенных фактов хозяйственной жизни в 2016-2017 годах	Пункт 3 инструкции № 157н	33,0		1	33,0
4.1.6.	Стоимость приобретенных и оприходованных материальные ценности отнесена на расходы	Статья 9 Закона № 402-ФЗ; пункт 3 инструкции № 157н	8,9		8,9	

	учреждения 2018 года без документального подтверждения расходных операций					
4.1.7.	Учет материальных запасов (блок питания, радиатор, жалюзи, ёлочные игрушки), приобретенных по авансовым отчетам учитывались на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы», тогда как следовало учитывать по счету 105.36 «Прочие материальные запасы»	Пункт 118 инструкции №157н	17,8			17,8
4.1.8.	Удержанная из заработной платы работника сумма не нашла своего отражения в учете по возмещению ущерба	Пункт 220 инструкции № 157н	8,8	8,8		
4.1.9.	Учет продуктов питания, приобретенных по авансовым отчетам, производился на счете 105.36 «Прочие материальные запасы», тогда как следовало учитывать по счету 105.32 «Продукты питания».	Пункт 118 инструкции № 157н	8,4		8,4	
4.2.	Искажение бухгалтерской отчетности		738,9	612,6		126,3
4.2.1.	Учреждением по состоянию на 01.01.2019 допущено искажение бухгалтерской отчетности – Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) в результате двойного отражения в бухгалтерском учете переданного в безвозмездное пользование имущества	статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции № 157н	583,9	583,9		
4.2.2.	Учреждением не учтены материальные ценности на счете 105.00 «Материальные запасы», полученные на безвозмездной основе	пункта 98 инструкции № 157н	28,7	28,7		
4.2.3.	Учреждением по состоянию на 01.01.2019 допущено искажение данных бухгалтерской отчетности – Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по КВФО 2 (ф.0503769) в части не отражения дебиторской задолженности (неполученного дохода) за оказанные образовательные услуги в 2018 году	статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции № 157н	126,3			126,3
4.3.	Недополученный доход		505,1			505,1
4.3.1.	Учреждение в 2018 году недополучило доход за коммунальные услуги и проживание в общежитии и жилом доме	Пункт 1 статьи 154 ЖК РФ	395,2			395,2
4.3.2.	Учреждение в 2018 году недополучило доход за плату за пользование жилым помещением (плата за наем)	Пункт 1 статьи 154 ЖК РФ; пункт 3 статьи 39 Закона № 273-ФЗ; пункт 5 Постановления администрации г. Иркутска «Об установлении размера платы за жилое помещение» 26.02.2010 № 031-06-437/10	109,9			109,9

## 2. Иные нарушения:

Учетная политика учреждения не соответствует требованиям, предусмотренным инструкцией № 157н.

В отступление от требований пункта 27 порядка № 116-мпр электронная копия плана ФХД (с изменениями) на 2018 год не размещена на официальном сайте учреждения; пункта 7 в первоначальном плане ФХД указанные суммы остатков средств на начало планируемого года не соответствуют данным, значащимся в отчетах о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 01.01.2019 года; пункта 8 отсутствуют расчеты планируемого объема оказания услуг на платной основе; пункта 12.1 в уточненном плане ФХД отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам.

В нарушение пункта 166 инструкции № 157н учреждением не отражены поступления наличных денежных средств по счету 201.34 «Касса» в связи с чем

не представляется возможность определить точную сумму поступлений наличных денежных средств в кассу учреждения в 2018 году.

В нарушение учетной политики учреждения и приказа № 52н учреждением в 2018 году не велась регистрация приходных и расходных кассовых ордеров в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф.0310003).

В нарушение раздела III учетной политике учреждения при списание израсходованных и испорченных бланков строгой отчетности использовались акты о списании не утвержденной формы.

В нарушение приказа от 27.12.2017 № 184 выдача в подотчет денежных средств производилась работникам учреждения, не поименованным в перечне должностных лиц учреждения, имеющих право их получения.

В нарушение пункта 213 приложения № 2 инструкции 157н производилась выдача в подотчет денежных средств без распоряжения руководителя, письменного заявления подотчетных лиц.

Возмещение подотчетным лицам документально подтвержденных расходов за приобретенные маркированные конверты и услуги почты должно быть отражено в учете с применением счета 208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи», тогда как в бухгалтерском учете учреждения данные расходы отражены по счету 208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг», что является нарушением пункта 217 приложения № 2 к инструкции №157н.

В нарушение статьи 50 ТК РФ учреждением нарушен срок направления коллективного договора в соответствующий орган по труду на уведомительную регистрацию.

В нарушение пункта 1.4 приложения 2 к приказу № 1601 в трудовых договорах, заключаемых учреждением с педагогическими работниками, объем учебной нагрузки не указан.

В нарушение статьи 151 ТК РФ дополнительные соглашения о выполнении дополнительной работы к трудовым договорам заместителей директора не заключены, содержание и (или) объем дополнительной работы не установлен.

В нарушение статьи 284 ТК РФ, подпункта «б» пункта 1 постановления Минтруда России от 30.06.2003 № 41 работники учреждения выполняют должностные обязанности по совместительству с превышением установленной нормы рабочего времени.

В нарушение пункта 60.2. ТК РФ работникам поручена дополнительная работа без письменного согласия работников.

В нарушение статьи 136 ТК РФ в правилах трудового распорядка, в коллективном договоре учреждения, отсутствует конкретная дата выплаты заработной платы.

В нарушение раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н учреждением допущена переклассификация подстатей КОСГУ при оплате расходов за выполнение работ, оказание услуг.

В нарушение пункта 197 инструкции № 157н, статьи 271 НК РФ учет расчетов по суммам доходов отражался на счете 205 «Расчеты по доходам»

кассовым методом, то есть по факту поступления на лицевой счет учреждения денежных средств от плательщиков.

В нарушение пунктов 200, 201 инструкции № 157н аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов не велся, операции расчетов с дебиторами по доходам по счету 205 «Расчеты по доходам» в журнале не отражались.

В нарушение пункта г статьи 3 постановление правительства РФ от 10.07.2013 № 582 «Об утверждении правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации» информация о стоимости образовательных услуг по заочной форме обучения по профессии «Судоводитель», «Судомеханик», о стоимости курсов повышения квалификации по дополнительной образовательной программе по профессии «Повар», о стоимости услуг по профессиональному обучению по профессии «Рулевой (кормщик)» на официальном сайте учреждения не размещена.

В нарушение пункта 4 постановления № 1190 учреждение предоставляет коммунальные услуги нанимателям жилых помещений в общежитии в 10 случаях по договорам социального найма жилого помещения в общежитии.

В нарушение пункта 2 статьи 105 Закона № 273-ФЗ договор найма жилого помещения в общежитии с связи прекращением трудовых отношений не прекращен в 5 случаях.

В нарушение пункта 3 статьи 39 Закона № 273-ФЗ ни с одним обучающимся, проживающим в жилом помещении в общежитии (в 2018 году проживали 73 человека), не заключался договор найма жилого помещения в общежитии.

В нарушение пункта 1 статьи 154 ЖК РФ в 2018 году расчет, начисления и удержание платы за пользование жилым помещением (плата за наем) для нанимателей жилых помещений, занимаемых по договору социального найма или договору найма жилого помещения государственного жилищного фонда по адресу: г. Иркутск, ул. Ярославского, 221 не производились.

В нарушение части 4 статьи 154 ЖК РФ в расчет среднегодовых тарифов для предоставления компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг на 2014 год, утвержденных директором, который использовался в 2018 году, в расчет платы за коммунальные услуги не включена плата за обращение с твердыми коммунальными отходами.

В нарушение пункта 5.3. договора аренды, арендатор нарушил сроки внесения арендной платы, при этом учреждением не были выставлены пени в размере 0,1 % от суммы не внесенной аренды. Сумма не выставленных пеней, являются не дополученной прибылью от аренды платы.

В нарушение пункта 4.2. договора аренды учреждением не заключено соглашение на возмещение стоимости коммунальных услуг и эксплуатационных расходов за объект, предоставленный в аренду. Определить сумму недополученного дохода учреждения за 2018 год, за возмещение стоимости коммунальных и эксплуатационных услуг не представляется возможным.


В нарушение пункта 6.6. положения о стипендиальных выплатах, выплата материальной помощи осуществлялась в отсутствие подтверждающих документов.

В нарушение пункта 6.3. положения о стипендиальных выплатах учреждением производилась выплата материальной помощи по основаниям не предусмотренным указанным положением.


Учет продуктов питания в бухгалтерском учете велся с нарушением требований пунктов 100, 101, 108, 119 инструкции № 157н.

В нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, раздела II учетной политики учреждения ежемесячная инвентаризация продуктов питания, а также иных активов и обязательств перед составлением годовой отчетности не проводилась.

Комиссия:

 М.Ю. Безвербная

 М.А. Вантеева

 Г.Г. Коваленко

 В.И. Яремко

Ознакомлен и один экземпляр акта получил

« 24 » 12 2019 г.

Директора учреждения



П.Ф. Лановой

Главный бухгалтер



М.В. Момот

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.