

Акт № 16
плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
государственного автономного учреждения Иркутской области «Центр
психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»
за 2017 год

«21» сентября 2018 года

г. Иркутск

Основанием для проведения контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении Иркутской области «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» за 2017 год (далее – учреждение) является план проведения контрольных мероприятий министерства образования Иркутской области (далее – министерство), распоряжение министерства от 03.09.2018 № 544-мр.

Состав комиссии:

Безвербная Марина Юрьевна, ведущий советник отдела контрольной деятельности, внутреннего финансового контроля и аудита (далее – отдел) – председатель комиссии;

Асадова Шамс Руфатовна, ведущий бухгалтер отдела;

Яремко Владимир Игоревич, ведущий советник отдела.

Проверяемый период: 2017 год.

Сроки проведения: с 10.09.2018 по 21.09.2018 года.

Проверка проведена в присутствии директора учреждения Михайловой Валентины Николаевны (распоряжение министерства о назначении на должность от 09.12.2015 № 363мр-л).

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 начального общего образования и дополнительного образования детей и взрослых.

Организационно-правовая форма учреждения – государственное учреждение, тип государственного учреждения – автономное.

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

Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с 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: 664022, город Иркутск, ул. Пискунова, д.42.

Устав учреждения утвержден распоряжением министерства образования Иркутской области от 23.11.2015 № 942-мр, согласован распоряжением имущества от 10.11.2015 № 1519/4.

Учреждению предоставлена лицензия на осуществление образовательной деятельности от 23.12.2015 № 8750 бессрочно.

Учреждение поставлено на учет Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому округу г. Иркутска 28.04.2000, присвоены: ИНН 3811062691, КПП 381101001, ОГРН 1033801536218.

Деятельность учреждения направлена на организацию и предоставление психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации с использованием программ коррекционно-развивающей, профилактической, развивающей направленности; осуществление общеобразовательной деятельности по дополнительным образовательным программам, программам общего образования.

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: создание и реализация методической продукции, результатов интеллектуальной деятельности; осуществление издательской и полиграфической деятельности, тиражирование и реализация учебной, учебно-методической, печатной, аудиовизуальной продукции, информационных и других материалов; организация семинаров, конференций, конкурсов, выставок, выставок-продаж.

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

В управлении казначейского исполнения бюджета министерства финансов Иркутской области открыт лицевой счет: № 80703050006 – лицевой счет по учету операций по государственному заданию и № 80703040006 – лицевой счет для учета операций со средствами субсидии, направленной на иные цели.

В ПАО «Сбербанк России» в г. Иркутске открыт расчетный счет для учета операций со средствами, приносящей доход деятельности: № 40603810518354000009.

В соответствии с приказом учреждения от 06.03.2017 № 3-23 в проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств в учреждении являлись:

с правом первой подписи – директор учреждения В.Н. Михайлова;

с правом второй подписи – главный бухгалтер учреждения С.А. Антипина.

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 09.01.2017 № 3-04. Положение о бухгалтерской группе учреждения к проверке представлено.

Обработка учетной информации осуществляется с использованием программного продукта 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения АИС» ред. 3.0.

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

2.1. Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности

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

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) учреждения на 2017 год, подписанные должностными лицами ответственными за содержащиеся в планах ФХД данные и утвержденные директором учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения 26.01.2017, в сроки, установленные порядком № 116-мпр.

Первоначальный план ФХД утвержден директором учреждения 26.01.2017 по поступлениям от доходов в общей сумме 13 743,6 тыс. рублей, в том числе:

12 536,2 тыс. рублей, средства субсидии на выполнение государственного задания;

1 207,3 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности.

К планам ФХД представлены расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам. Согласно представленным расчетам (обоснованиям) в течение 2017 года в план ФХД изменения вносились 4 раза, уточненный план

ФХД утвержден 14.12.2017 года. В соответствии с представленными протоколами заседаний наблюдательного совета, в течение 2017 года в первоначальный план ФХД вносились изменения в связи с изменениями размера субсидии на выполнение государственного задания, объема средств, полученных от приносящей доход деятельности и за счет пожертвования от ВЧНГ, а также в связи с перераспределением средств субсидии 2017 года и перераспределением средств от приносящей доход деятельности между статьями затрат на общую сумму 2 631,3 тыс. рублей, из них:

488,7 тыс. рублей, за счет средств субсидии на выполнение государственного задания;

2 142,6 тыс. рублей, за счет средств от приносящей доход деятельности

По данным уточненного плана ФХД на начало 2017 года остатки средств 2016 года от приносящей доход деятельности составили в сумме 42,6 тыс. рублей.

Общий объем поступлений составил 16 374,9 тыс. рублей сформирован в разрезе:

субсидии на госзадание в сумме 13 024,9 тыс. рублей;

поступления от приносящей доход деятельности в сумме 3 350,00 тыс. рублей.

Согласно данным ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» на конец 2017 года имелся остаток 116,7 тыс. рублей.

В отступление от требований порядка пункта 7 № 116-мпр в уточненном плане ФХД не указаны суммы остатков средств на конец планируемого года.

В соответствии с требованиями порядка № 116-мпр электронные копии плана ФХД размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru).

Анализ показателей плана ФХД и его исполнения за 2017 год представлен в таблице 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Источники поступлений	План ФХД		Отклоне ние	Утверждено плановых назначений (ф.0503737)	Исполнение плановых назначений (ф.0503737)	Не исполнено
	Первоначаль ный	Уточненн ый				
1	2	3	4(3-2)	5	6	7(6-5)
Остатки средств на начало года	42,6	42,6	0	42,6	х	х
1. Субсидия на госзадание	12 536,2	13 024,9	488,7	13 024,9	13 024,9	0
2. Субсидия на иные цели	х	х	х	х	х	х
3. Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, из них:	1 207,3	1 850	642,6	1 850,00	1 766,5	-83,5
Арендная плата	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	-	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	-
Остатки средств на конец года						
Итого:	13 743,5	16 374,9	2 631,3	16 374,9	16 291,4	-83,5

Из приведенных данных следует, что планируемый объем доходов по уточненному плану ФХД увеличился по сравнению с планом, утвержденным на начало года на 2 631,3 тыс. рублей.

В целом исполнение плана ФХД за 2017 год по доходам согласно «Отчета об исполнении учреждением плана его ФХД» (ф. 0503737) составило 99,5% или 16 291,4 тыс. рублей, не исполнение плана по доходам - 83,5 тыс. рублей.

Причиной неисполнения плана по доходам от оказания платных услуг и иной приносящий доход деятельности является оказание меньшего количества услуг, планируемого в 2017 году.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 1; пункта 3 статьи 11 Закона № 174-ФЗ проект отчета об исполнении плана ФХД рассмотрен наблюдательным советом автономного учреждения, отчет об исполнении плана (ф. 0503737) в составе годовой бухгалтерской отчетности утвержден наблюдательным советом (протокол от 22.02.2018 № 8).

Фактические расходы учреждения за 2017 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			Итого расходы		Превыше ние кассовых над фактическими	Неисполнение плана ФХД
	(КВФО 2)			(КВФО 4)			Факт (721)	Кассовые (737)		
	план ФХД	Факт (721)	Кассовые (737)	план ФХД	Факт (721)	Кассовые (737)				
1	2	3	4	5	13	7	11	12	13(12-11)	14
211 «Заработная плата»	380,0	349,9	349,9	8 562,3	8 557,9	8 562,3	8 907,8	8 912,2	4,4	-30,1
212 «Прочие выплаты»	7,9	7,6	7,6	2,6	2,6	2,6	10,2	10,2		-0,3
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	211,9	105,9	211,9	2 747,7	2 570,4	2 747,7	2 676,3	2 959,6	283,3	
221 «Услуги связи»	11	8,0	10,9	119,9	119,9	119,9	127,9	130,8	2,9	-0,1
222 «Транспортные услуги»	52,0	48,8	48,8	-	-	-	48,8	48,8		-3,2
223 «Коммунальные услуги»	30,7	38,0	29,5	217,7	218,0	217,7	256,0	247,2	-8,8	-1,2
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	507,7	493,0	493,0	94,6	94,6	94,6	587,6	587,6		-14,7
226 «Прочие работы, услуги»	498,1	365,8	480,9	652,5	568,0	652,5	933,8	1133,4	199,6	-17,2
290 «Прочие расходы»	750,6	393,1	643,2	89,8	112,3	89,8	505,4	733,0	227,6	-107,5
310 «Увеличение стоимости основных средств»	700,0	771,8	690,9	388,7	388,7	388,7	1 160,5	1 079,6	-80,9	-9,1
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	242,7	225,5	225,9	149,1	146,7	149,1	372,2	375,0	2,8	-16,8
Итого:	3 392,6	2 807,4	3 192,5	13 024,9	12 779,1	13 024,9	15 586,	16 217,4	630,9	200,2

Анализ приведенных данных показал, что наибольший удельный вес в составе кассовых расходов за счет средств субсидии на госзадание в сумме 13 024,9 тыс. рублей составляет выплата заработной платы с начислениями на выплаты по оплате труда – 86,8% или 11 312,5 тыс. рублей, текущие расходы составили -13,2 % или 1 712,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 3 192, 5 тыс. рублей произведены по подстатьям КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» - 349,9 тыс. рублей;
- 212 «Прочие выплаты» - 7,6 тыс. рублей;
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 211,9 тыс. рублей;
- 221 «Услуги связи» - 10,9 тыс. рублей;
- 222 «Транспортные услуги» - 48,8 тыс. рублей;
- 223 «Коммунальные услуги» - 29,5 тыс. рублей;
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 493,0 тыс. рублей;
- 226 «Прочие работы, услуги» - 480,9 тыс. рублей;
- 290 «Прочие расходы» - 643,2 тыс. рублей;
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 690,9 тыс. рублей;
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 225,9 тыс. рублей.

Причинами превышения кассовых расходов над фактическими расходами на общую сумму 720,6 тыс. рублей являются:

по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» - перечисления налога на доход физических лиц в авансовом порядке;

по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - погашение кредиторской задолженности, а также авансовых платежей по страховым взносам в фонды;

подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» - погашение кредиторской задолженности на начало года;

по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - наличие дебиторской задолженности, погашение кредиторской задолженности, оплата услуг по доставке и монтажу, увеличивающих стоимость основных средств;

по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» - погашение кредиторской задолженности по штрафам и пени;

по подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - перечисления авансовых платежей поставщикам по условиям договоров.

Причинами превышения фактических расходов над кассовыми расходами является:

по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - наличие дебиторской задолженности на начало года на сумму 4,0 тыс. рублей, погашение коммунальных услуг декабря 2017 года, по условиям договора в 2018 году на сумму 4,8 тыс. рублей;

по подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - увеличение стоимости основных средств (системы видеонаблюдения) на стоимость доставки, монтажа и приобретенных материалов в сумме

80,9 тыс. рублей.

2.2. Получение и расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности

Оказание платных услуг

Предоставление учреждением платных образовательных услуг осуществляется на основании: пункта 7 статьи 4 Закона № 174-ФЗ; лицензии на осуществление образовательной деятельности от 23.12.2015 № 8750; пункта 2.6. Устава учреждения.

К приносящей доход деятельности относятся: психолого-педагогическая экспертиза, консультация специалиста, коррекционно-развивающие индивидуальные занятия с специалистом, репетиторские услуги, коррекционно-развивающие индивидуальные занятия специалистом со сложной структурой дефекта, выдача заключения специалистом, групповые занятия для детей с умеренной умственной отсталостью, обучение по программе «Пред школьная пора», диагностика и консультирование детско-родительских отношений, составление индивидуальной программы.

Реализация услуг производилась на договорной основе с физическими и юридическими лицами, к проверке представлены договоры на оказание услуг, акты выполненных работ, калькуляция стоимости услуг.

Информация по предоставлению платных услуг, форма договора об оказании платных образовательных услугах, прайс-лист на издательскую и полиграфическую деятельность размещены на официальном сайте.

Стоимость дополнительных платных образовательных услуг на 2017 год утверждена приказом учреждения от 07.09.2017 № 3-5.

Остаток денежных средств учреждения (собственные доходы) на 01.01.2017 составил 42,6 тыс. рублей.

Поступление денежных средств от приносящей доход деятельности производилось на лицевой счет учреждения путем безналичного перечисления.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» поступило средств от оказания платных услуг на сумму 1 766,5 тыс. рублей, в том числе:

1 287 тыс. рублей –экспертно-диагностическая деятельность, в том числе по запросам судей при рассмотрении семейных дел;

406 тыс. рублей –групповые и индивидуальные общеразвивающие занятия с детьми;

42,5 тыс. рублей – проведение диагностики, консультаций, тренингов, занятий;

31 тыс. рублей – диагностика и психологическое консультирование детей и взрослых;

Безвозмездное поступление

На основании договора от 04.09.2017 № 2321817/0991 на лицевой счет учреждения поступили денежные средства (пожертвования) от ПАО «Верхнечонскнефтегаз» в размере 1 500,0 тыс. рублей.

Расходы за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 3 192, 396 тыс. рублей произведены по подстатьям КОСГУ:

211 «Заработная плата» - 349,9 тыс. рублей;
 212 «Прочие выплаты» - 7,6 тыс. рублей;
 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 211,9 тыс. рублей;
 221 «Услуги связи» - 10,9 тыс. рублей;
 222 «Транспортные услуги» - 48,8 тыс. рублей;
 223 «Коммунальные услуги» - 29,5 тыс. рублей;
 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 493,0 тыс. рублей;
 226 «Прочие работы, услуги» - 480,9 тыс. рублей;
 290 «Прочие расходы» - 643,2 тыс. рублей;
 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 690,9 тыс. рублей;
 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 225,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств учреждения (собственные доходы) на 01.01.2018 составил 116,7 тыс. рублей.

К проверке представлены первичные учетные документы подтверждающие расходы учреждения, а также отчет о целевом использовании пожертвования.

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. Организация бухгалтерского учета и достоверность отчетности: наличие учетной политики, применение унифицированных форм финансовой, учетной и отчетной бухгалтерской документации, правильность и своевременность оформления журналов операций, оборотных ведомостей

Бухгалтерская группа (далее – бухгалтерия) учреждения является самостоятельным структурным подразделением учреждения. Для размещения бухгалтерии выделен отдельный кабинет.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор учреждения. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Штат работников бухгалтерии, согласно штатному расписанию, составляет 3 штатных единицы (главный бухгалтер, бухгалтер 1 категории, экономист), фактически работает три человека. На каждого работника бухгалтерии возложены функциональные обязанности в соответствии с должностными инструкциями, утвержденными директором учреждения, с которыми ознакомлены под подпись.

Бухгалтерия осуществляет свою деятельность в соответствии с положением о бухгалтерии.

Учетная политика на 2017 год утверждена приказом учреждения от 09.01.2017 № 3-04 «Об утверждении положения учетной политики на 2017 год».

Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, график документооборота, номенклатуру дел финансово-хозяйственной деятельности, рабочий план счетов, периодичность формирования регистров на бумажном носителе, положение о формах и порядке формирования регистров бухгалтерского учета, порядок архивации, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, положение о комиссии по поступлению и выбытию основных средств, положение о служебных командировках, учет операций по санкционированию, положение о внутреннем финансовом контроле, нормы расхода топлива и ГСМ, состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии, перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, счетов-фактур и доверенностей, перечень лиц, ответственных за составление и подписание первичных документов.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете являются первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденные в учетной политике.

Первичные учетные документы сформированы на бумажном носителе, относятся к соответствующим журналам операций, хронологически подобраны и сброшюрованы.

Обработка учетной информации осуществляется с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения АИС» и «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

К проверке представлена годовая бухгалтерская отчетность за 2017 год, составленная по формам в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – инструкция № 33н).

В состав бухгалтерской отчетности учреждения включены следующие формы отчетов:

баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760);

сведения о движениях нефинансовых активов учреждения (ф.0503768);

сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769);

сведения об остатках денежных средств (ф.0503779).

В соответствии с пунктом 9 раздела 1 инструкции № 33н бухгалтерская

отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности. Годовая бухгалтерская отчетность составлена по первичным документам.

На основании приказа от 31.10.2017 № 3-8 в учреждении создана комиссия по инвентаризации основных средств и материальных запасов, а также для проведения инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами, денежных средств.

В соответствии с приказом от 31.10.2017 № 3-8 проведена плановая инвентаризация имущества, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами на 01.11.2017.

Комиссией по инвентаризации имущества и обязательств установлена правильность расчетов, правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности. По итогам проведенной инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акт о результатах инвентаризации. Достоверность остатков финансовых обязательств подтверждается актами сверок с организациями.

В соответствии с приказом от 25.12.2017 № 3-12 проведена инвентаризация имущества 25.12.2017 в связи со сменой материально ответственного лица. К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акт о результатах инвентаризации.

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

Порядок учета расчетов с подотчетными лицами по выданным денежным средствам определен учетной политикой учреждения.

Порядком установлено, что выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на заработную карту материально ответственного лица. Выдача средств под отчет производится сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы установлена в размере 50,0 тыс. рублей. Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на расходы по приобретению товаров (работ, услуг) учетной политикой учреждения утвержден на срок не более 3 месяцев.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» в 2017 году было выдано в подотчет сотрудникам учреждения 8,2 тыс. рублей, из средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Аналитический учет расчетов по выданным авансам на командировочные и хозяйственные расходы осуществлялся учреждением в разрезе подотчетных

лиц, видов выплат и видов расчетов в соответствии с пунктом 11 инструкции № 157н с отражением в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3.

К проверке представлены следующие документы: распоряжения руководителя учреждения; заявления подотчетных лиц, авансовые отчеты сотрудников. К авансовым отчетам прилагаются оправдательные документы, подтверждающие правильность использования средств.

В ходе проверки установлено.

В период с 13 по 15 декабря 2017 года были направлены в командировку два сотрудника учреждения, на основании приказов (распоряжений) от 12.12.2017 № 2-112 и № 2-113, за счет средств принимающей стороны, срок командировки составил 3 календарных дня. Копии приказов прилагаются, приложение № 1.

На основании подпункта 3.4.4 Положения об учетной политике от 09.01.2017 № 3 учреждение при направлении работника в служебную командировку, связанную с его основной деятельностью, возмещает затраты: суточные по России в размере 100 рублей в сутки на каждого сотрудника.

В нарушение статьи 168 ТК РФ, подпункта 3.4.4 Положения об учетной политике при направлении в служебную командировку работникам учреждения С. и Л. не были возмещены дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) в размере 600 рублей. В ходе проверки были возмещены дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) по платежным поручениям от 17.09.2017 № 152 и № 153.

В 2017 году в период с 10 по 20 октября два сотрудника учреждения были направлены в командировку в г. Сочи с целью участия в форуме, на основании заявления о выдаче денежных средств и приказа о направлении работников в командировку от 04.09.2017 № 697 и от 29.09.2017 № 2-73. Авиабилеты приобретены за счет средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, расходы отнесены к счету 302.00 «Расчеты по транспортным услугам» в сумме 48,8 тыс. рублей. Покупка билетов подтверждена платежным поручением от 31.07.2017 № 102 и актом приема-передачи от 31.07.2017 № 10389. К проверке представлены посадочные талоны.

Проживание и питание оплачено по договору оказания услуг от 27.07.2017 № 5-10, за счет средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, расходы отнесены к счету 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 59,5 тыс. рублей. Оплата по договору от 27.07.2017 № 5-10 подтверждена платежным поручением от 08.08.2017, актом сдачи – приемки работ от 19.10.2017.

3.3. Проверка расчетов по обязательствам

В 2017 году учреждением заключались договора 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) на общую сумму 3 664,7 тыс. рублей. Реестр договоров прилагается в электронном виде.

К проверке представлены положения о закупке товаров, работ, услуг (далее – положение) утвержденные на заседании наблюдательного совета учреждения от 23.12.2016 протокол № 21 и от 23.10.2017 протокол № 4.

При проведении выборочной проверки исполнения контрактов установлено следующее.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» договора заключаются на основании годового плана закупок, сроком на один год.

В ходе проверки установлено следующее.

Учреждением заключен договор от 03.03.2015 № 409 К с ООО «Центральное агентство воздушных сообщений» на предоставление услуг по оформлению документов на авиа и железнодорожные перевозки. Договор заключен сроком на один год с пролонгацией на следующий календарный год. В то же время в 2017 году учреждением в рамках ранее заключенного договора приобретались авиабилеты, что подтверждается платежным поручением от 31.07.2017 № 102 и актом приема–передачи билетов от 31.07.2017 № 10389. Документы прилагаются, приложение № 2.

Таким образом, учреждением произведены закупки по договору с истекшим сроком действия.

Также в договоре № 409 К от 03.03.2015 не определена стоимость оказываемых услуг, что является **нарушением** статьи 424 ГК РФ.

3.4. Проверка расчетов с работниками по оплате труда

Соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности

Штатное расписание с 01.01.2017 года на 50,5 штатных единиц утверждено приказом от 27.01.2017 № 3-14, из них:

28,78 ставок профессиональной квалификационной группы (ПКГ) должностей педагогических работников, из них учителей – 1,28 ставки;

23 ставки прочих работников учреждения, в том числе: АУП – 3 (директор, заместитель директора по организационно-методической работе, главный бухгалтер); ПКГ должностей руководителей структурных подразделений – 3; ПКГ общеотраслевых должностей служащих – 5,5; ПКГ врачей и провизоров – 3; ПКГ общеотраслевых профессий рабочих – 8,5.

Штатное расписание, утвержденное на 2017 год, **в нарушение** подпункта 5.5.1. Устава, а также информационного письма министерства «О штатном расписании» от 13.01.2017 № 02-55-109/17 не согласовано с учредителем.

Количество ставок учителей рассчитывается исходя из учебной нагрузки в соответствии с учебным планом, утвержденным директором учреждения на 782 часа, из расчета нормы 18 часов учебной работы в неделю.

Следовательно, в штатное расписание (действующее с 01.01.2017 по 31.12.2017) в группу должностей «Педагогические работники» внесено меньшее количество педагогических работников, замещающих данные должности, а именно 1,28 ставок. Данный факт не повлиял на общий фонд оплаты труда (ФОТ), так как сумма ФОТ по данной категории работников

определена из расчета педагогической нагрузки.

По состоянию на 01.01.2018 штаты учреждения укомплектованы на 46,75 ед., из них: по совмещению – 10,5 ед., вакантных ставок - 3,75 единицы.

Количество уволившихся в 2017 году человек – 13, среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2018 года – 35,3; коэффициент текучести кадров в 2017 году – 36,8 %.

По состоянию на 20.09.2018 года количество трудовых книжек соответствует количеству работников, числящихся в ведомостях начисления заработной платы и штатных расстановках.

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 следующих локальных нормативных актов:

положения о системе оплаты труда работников учреждения, утвержденного приказом от 30.12.2015 № 3-147 (далее – положение о системе оплаты труда № 3-147);

правил внутреннего трудового распорядка, рассмотренного на общем собрании коллектива и утвержденного приказом от 07.09.2016 № 3-68;

графика отпусков на 2017 год;

других локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права.

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

Формирование ФОТ работников учреждения представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование показателя	2017 год, тыс. рублей				
	Штатное расписание	План ФХД от 26.01.2017	Отклонение	План ФХД от 14.12.2017	Отклонение
1	2	3	4 (3-2)	5	6 (5-2)
ДопОК 807202 (АУП) КВФО 4	1454,0	1600,0	146,0	1750,00	296,0
ДопОК 807290 (прочие) КВФО 4	6390,3	6400,0	9,7	6812,3	422,0
ДопОК 807290 (прочие) КВФО 2	-	300,0	300,0	380,0	380,0
Всего	7844,3	8300,0	455,7	8942,3	1098,0

Годовой фонд оплаты труда учреждения на 2017 год согласно представленному штатному расписанию сформирован за счет субсидии на выполнение государственного задания и составляет 7844,3 тыс. рублей.

Первоначальный размер ФОТ на 2017 год согласно плану ФХД от 26.01.2017 в сумме 8300,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 8000,0 тыс. рублей, доходов от иной деятельности – 300,0 тыс. рублей.

Уточненный ФОТ на 2017 год согласно плану ФХД от 14.12.2017 утвержден в объеме 8942,3 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на

выполнение государственного задания – 8562,3 тыс. рублей, доходов от иной деятельности – 380,0 тыс. рублей. Отклонения между ФОТ по КФО 4 уточненным планом ФХД от 14.12.2017 и годовым ФОТ по штатному расписанию составляет 718,0 тыс. рублей. Плановый фонд стимулирования по КФО 4 составляет 8,38 %; по КФО 2 - 380,0 тыс. рублей.

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

Фактические расходы согласно отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) составили 8907,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы в 2017 году по данным отчетов об исполнении плана ФХД (ф. 0503737) составили 8912,2 тыс. рублей.

Расхождения между суммой начисленной заработной платы с данными отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) и данными отчетов об исполнении плана ФХД (ф. 0503737) в размере 4,3 тыс. рублей возникли в связи с перечисления налога на доход физических лиц в авансовом порядке за 2017 год.

Проверка правильности начисления заработной платы за 2017 год производилась выборочным методом.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались таблицы учета использования рабочего времени, штатное расписание, тарификационные списки, расчетно-платежные ведомости, расчетные листки сотрудников, карточки-справки работников (ф. 0504417), приказы по учреждению.

Должностные оклады

Размеры окладов работников учреждения по должностям с отнесением их к ПКГ и квалификационным уровням установлены в соответствии с положением о системе оплаты труда работников учреждения.

Должностной оклад директора учреждения установлен распоряжением министерства.

Должностные оклады заместителя директора, главного бухгалтера установлены на 30% ниже должностного оклада директора, что соответствует принятому в учреждении положению о системе оплаты труда, положению № 194-мпр.

В соответствии с положением о системе оплаты труда № 3-147 работникам учреждения, занимающим штатные должности, устанавливается дополнительный повышающий коэффициент.

Дополнительный повышающий коэффициент за звание директору учреждения установлен в соответствии с дополнительным соглашением к трудовому договору от 03.02.2014 № 85. Сумма дополнительного повышающего коэффициента за звание директору с учетом выплаты районного коэффициента и процентной надбавки за 2017 год составила 22,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1.6 положения о системе оплаты труда

№ 3-147, пунктом 6 примерного положения об оплате труда работников областных государственных образовательных учреждений, подведомственных министерству образования Иркутской области № 194-мпр, утвержденного 21.09.2010 (далее – положение № 194-мпр) работникам учреждения устанавливался дополнительный повышающий коэффициент за звание с учетом педагогической нагрузки в 2017 году. Сумма дополнительного повышающего коэффициента за звание с учетом выплаты районного коэффициента и процентной надбавки за 2017 год составила 55,1 тыс. рублей.

Дополнительный повышающий коэффициент молодым специалистам до 29 лет из числа педагогических работников, приступившим к работе по специальности в учреждении, устанавливается в соответствии положением о системе оплаты труда № 3-147, положением № 194-мпр) работникам учреждения устанавливался дополнительный повышающий коэффициент молодым специалистам до 29 лет с учетом педагогической нагрузки в 2017 году. Сумма дополнительного повышающего коэффициента молодым специалистам до 29 лет в 2017 с учетом выплаты районного коэффициента и процентной надбавки за 2017 год составила 77,6 тыс. рублей.

Повышающие коэффициенты за наличие квалификационной категории педагогическим работникам установлены приказами по результатам аттестации, на основании распоряжений министерства образования Иркутской области (распоряжения к проверке представлены) в размерах, определенных положением о системе оплаты труда. Нарушений не установлено.

Решение об установлении персонального повышающего коэффициента (ППК) к минимальному окладу и его размерах принималось директором персонально в отношении конкретного работника. ППК к окладу устанавливался на определенный период времени (месяц, квартал, год).

Сумма выплат ППК в 2017 году составила 197,0 тыс. рублей.

Положением об установлении персонального коэффициента работникам учреждения (приложение 7 к положению о системе оплаты труда № 3-147) определено, что ППК устанавливается работнику с учетом критериев:

- уровня профессиональной подготовки работников;
- сложности, важности выполняемой работы;
- степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач;
- уникальности и заинтересованности в данном работнике при реализации уставных задач учреждения.

Дополнительно положением об установлении персонального коэффициента работникам учреждения разработаны показатели и размеры коэффициентов в рамках критериев для определения размера ППК.

Тарификационные списки учителей с педагогической нагрузкой на 2016-2017, на 2017-2018 учебные годы утверждены директором.

Оплата труда педагогических работников в проверяемом периоде исчислялась путем умножения часовой ставки на установленный объем учебной нагрузки в учебном месяце. Учебная нагрузка, выполненная в порядке замещения временно отсутствующих по болезни и другим причинам учителей,

оплачивалась дополнительно.

Выплаты компенсационного характера

Размеры и условия применения выплат компенсационного характера работникам определены приложением № 4 к положению о системе оплаты труда № 3-147.

Выплаты районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям, в южных районах Иркутской области, установлены в порядке, определенном законодательством Российской Федерации и Иркутской области. Нарушений не установлено.

Доплата за работу в ночное время в период с 22 часов до 6 часов производилась работникам в размере 40 % от стоимости часа минимального оклада (ставки) за каждый час работы в ночное время. Фактическое начисление компенсации за работу в ночное время с учетом выплаты районного коэффициента и процентной надбавки за 2017 год составило 10,8 тыс. рублей. Нарушений не установлено.

Ежемесячные выплаты за работу, не входящую в должностные обязанности работника, но непосредственно связанную с образовательной деятельностью – за заведование учебными кабинетами за 2017 год составили 6,5 тыс. рублей. К проверке представлены приказ от 30.08.2012 № 3-45 о назначении ответственной за сохранность кабинета (учебного класса) учителя-дефектолога Я., дополнительное соглашение от 01.06.2015 № 29 (п. 4 об установлении компенсационной выплаты за заведование учебным кабинетом). Нарушений не установлено.

Выплаты за специфику работы специалистам психолого-педагогических и медико-педагогических комиссий установлены в размере 20 процентов минимального оклада. К проверке предоставлены распоряжения министерства образования Иркутской области от 31.08.2016 № 583-мр «Об утверждении состава центральной психолого-медико-педагогической комиссии на 2016-2017 учебный год» и от 14.09.2017 № 544-мр «Об утверждении состава центральной психолого-медико-педагогической комиссии на 2017-2018 учебный год». Фактическое начисление выплат за специфику работы специалистам психолого-педагогических и медико-педагогических комиссий за 2017 год составило 110,4 тыс. рублей. Нарушений не установлено.

Выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, не производились. К проверке представлено заключение эксперта ООО «РосЭкоАудит» от 16.05.2017 № 56/2017-3Э, в котором указано, что количество мест с оптимальными и допустимыми условиями труда – 28, количество рабочих мест с вредными и опасными условиями труда – 0. Нарушений не установлено.

Доплата за совмещение профессий, за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ

Нормами трудового законодательства определено, что с письменного согласия работника на выполнение дополнительной оплачиваемой работы по такой же должности (профессии) в течение своего рабочего дня (смены) наряду