



Департамент образования и науки
Костромской области

П Р И К А З

16 мая 2018 г.

г. Кострома

№ 868

О проведении проверки

На основании плана внутреннего финансового аудита на 2018 год, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденным директором департамента образования и науки Костромской области

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести плановую камеральную проверку аудита надежности внутреннего финансового контроля, проверку соблюдения законодательства РФ о контрактной системе за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. по адресу: Костромская область, г. Кострома, ул. Ленина, д.20 в отношении областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Галичский педагогический колледж Костромской области».
2. Поручить проведение проверки Филимоновой Марине Петровне – главному специалисту-эксперту по внутреннему финансовому аудиту.
3. Определить перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки, перечисленных в приложении к приказу.
4. При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме проверки, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.
5. Приступить к проверке – 17 мая 2018 года.
Срок окончания проверки – 01 июня 2018 года.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. директора департамента

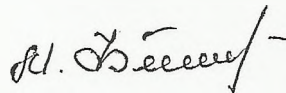
Е.Г. Кульмач

Программа аудита

Проверка аудита надежности внутреннего финансового контроля,
соблюдения законодательства РФ о контрактной системе

1. Объект аудита: областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Галичский педагогический колледж Костромской области».
2. Основание для проведения аудиторской проверки: План внутреннего финансового аудита на 2018 год,
3. Плановая камеральная проверка.
4. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 4.1. Проверка наличия учредительных документов и соответствия их фактически осуществляемым видам деятельности. Правильность составления локальных нормативных актов.
 - 4.2. Проверка состояния бухгалтерского учета.
 - 4.3. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год.
 - 4.4. Выборочная проверка ведения кассовых операций с бюджетными и внебюджетными средствами, осуществления наличных денежных расчетов.
 - 4.5. Выборочная проверка правильности ведения банковских операций.
 - 4.6. Выборочная проверка расчетов с подотчетными лицами.
 - 4.7. Выборочная проверка правильности начисления и расходования бюджетных средств, выделенных на заработную плату, премирование и стимулирование, оказание материальной помощи и другие выплаты.
 - 4.8. Выборочная проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками
 - 4.9. Выборочная проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств и материальных ценностей.
 - 5.0. Проверка поступления и расходования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности и иных источников.
 - 5.1 Выборочная проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

Главный специалист-эксперт по
внутреннему финансовому аудиту



М.П. Филимонова

АКТ

г. Кострома

01 июня 2018г.

На основании приказа директора департамента образования и науки Костромской области от 16.05.2018г. №868 главным специалистом-экспертом по внутреннему финансовому аудиту Филимоновой Мариной Петровной проведена плановая камеральная проверка аудита надежности внутреннего финансового контроля, проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Галичский педагогический колледж Костромской области» (далее – Учреждение).

Проверка проводилась с разрешения директора Учреждения Михайловой И.С. (49437) 2-24-61 по адресу: ул. Ленина, д.20, г. Кострома, 156013.

Проверка начата 18 мая 2018 года и окончена 01 июня 2018 года.

Сведения о проверяемой организации:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Полное наименование Краткое наименование	Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Галичский педагогический колледж Костромской области» ОГБПОУ «Галичский педагогический колледж Костромской области»
2	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), ОГРН.	4403001340/1024401435431
3	Юридический адрес.	157201 ул. Гагарина, д.57А, г. Галич, Костромская область
4	Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях	- 073.03.051.3 – по учету средств по исполнению публичных обязательств - 073.03.51.4 – по учету средств по субсидиям на государственное задание (средств, полученных сверх государственного задания) - 073.03.51.5 – по учету средств иных субсидий и бюджетных инвестиций - 073.03.012.8 – лицевой счет по учету средств, поступивших во временное распоряжение
5	ФИО должностных лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период	Право первой подписи в проверяемом периоде: директор – Михайлова И.С. с 01.03.2000г. по настоящее время. Право второй подписи в проверяемом периоде: главный бухгалтер – Корсакова Н.В. с 25.06.2012г. по настоящее время

Проверка наличия учредительных документов и соответствия их фактически осуществляемым видам деятельности.

Приказом директора департамента образования и науки Костромской области от 26.12.2013г. №2288 утвержден Устав (новая редакция) Учреждения.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Костромская область.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет департамент образования и науки Костромской области (далее – Учредитель).

Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет департамент имущественных и земельных отношений Костромской области.

Учреждение является некоммерческой организацией – областным государственным бюджетным профессиональным учреждением, созданным для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий органов государственной власти Костромской области в сфере образования. Тип – бюджетное.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, закрепленным за ним на правах оперативного управления, имеет:

- самостоятельный баланс;
- лицевые счета в органах казначейства;
- круглую гербовую печать с изображением своего полного наименования;
- штампы;
- бланки со своим наименованием;
- вывеску и др. реквизиты.

Основной целью деятельности Учреждения является: реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования и (или) программ профессионального обучения.

Предметом деятельности Учреждения является: подготовка специалистов среднего звена по направлениям подготовки специальностям (профессий) укрупненной группы «44.00.00 Образование и педагогические науки» в соответствии с потребностями общества и государства, а также удовлетворение потребностей личности в углублении и расширении образования.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования.

Для достижения указанной цели Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1) основные виды деятельности:

а) организация образовательного процесса по основным профессиональным образовательным программам среднего профессионального образования по

программам подготовки специалистов среднего звена:
на базе основного общего образования с получением среднего общего образования;

на базе среднего общего образования;

б) организация образовательного процесса по дополнительным профессиональным образовательным программам:

- повышения квалификации;
- профессиональной переподготовки.

2) иные виды деятельности, не являющиеся основными:

а) предоставление платных образовательных услуг;

б) предоставление платных дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами (подготовка лиц, изъявивших желание поступать на обучение в Учреждение, обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия с обучающимися углубленным изучением учебных дисциплин и другие услуги);

в) выполнение учебно-методических и научно-методических работ по направлениям подготовки (специальностям), по которым осуществляется обучение в Учреждении и др.

Учреждение в своей деятельности руководствуется:

- Конституцией Российской Федерации;
- Законом Российской Федерации «Об образовании»;
- Бюджетным Кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и др.

Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется за счет:

- субсидий областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) в соответствии с государственным заданием;
- субсидий из областного бюджета на иные цели;
- бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности в форме капитальных вложений в основные средства Учреждения;
- иных источников, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации.

Государственный статус образовательного Учреждения:

тип – профессиональная образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования.

Право на ведение указанных в Уставе видов деятельности осуществляется на основании лицензии Серия 44Л01, регистрационный номер № 0000547 от 19.03.2014г., срок действия лицензии - бессрочно.

Свидетельство о государственной аккредитации от 16.04.2014г. регистрационный №5-14/П, выданное департаментом образования и науки Костромской области Серия 44А01 №0000320, действительно до

09.11.2019г.

В нарушение п.2 ст.27 Закона Костромской области от 24.04.2008 №301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» (далее – Закон №301-4-ЗКО) Учреждением не застраховано недвижимое имущество Костромской области, находящееся в его оперативном управлении.

Проверка состояния бухгалтерского учета.

1) В Учреждении имелась бухгалтерия, в состав которой по штатному расписанию входили:

- главный бухгалтер - 1 штатная единица;
- заместитель главного бухгалтера – 1 штатная единица;
- бухгалтер – 1 штатная единица..

В проверяемом периоде в состав бухгалтерии входили:

- главный бухгалтер – 1 штатная единица;
- заместитель главного бухгалтера – 1 штатная единица;
- бухгалтер – 1 штатная единица.

Обработка первичных учётных документов, ведение форм регистров бухгалтерского учёта, оформление хозяйственных операций проводилась с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения 8.1» (сетевая версия), «Камин: Расчет заработной платы в бюджетных учреждениях. Версия 3.5» (локальная версия).

2) Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся на основании инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» от 16.12.2010г. №174н, инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н).

В нарушение п. 11 Инструкции №157н к проверке представлены папки сброшюрованных первичных учетных документов, на обложке которых не указано наименование главного распорядителя средств бюджета.

3) К проверке представлена учетная политика Учреждения на 2017 год, утвержденная приказом директора №84 от 30.12.2016г., с которой не ознакомлены ответственные работники, имеющие отношение к учетному процессу.

В соответствии с п.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) ведение

бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

В нарушение п.4 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ директором не определены формы первичных учетных документов, которые не предусмотрены в Приказе №52н, но использовались в хозяйственной жизни Учреждения (путевые листы, штатное расписание, приказы о выплатах стимулирующего характера и др.).

Рекомендовано определить и утвердить формы первичных учетных документов, применяемых Учреждением и не предусмотренных Приказом №52н.

В соответствии с п.4 ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в рамках формирования учетной политики утверждена форма расчетного листка.

В тоже время форма расчетного листка, приложенная к карточке-справке (ф.0504417), соответственно выданная работникам, не соответствовала форме, утвержденной учетной политикой.

Рекомендовано расчетный листок выдавать работникам по форме, утвержденной приказом директора.

В Положении о служебных командировках (приложение №15 к Учетной политике) отсутствует ссылка на постановление администрации Костромской области от 22.07.2009 №272-а «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Костромской области, органах государственной власти Костромской области, работникам территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области, государственных учреждений Костромской области» (далее – Постановление №272-а).

В нарушение п.2 Постановления №272-а в Положении о служебных командировках не предусмотрены расходы на выплату суточных в размере 200 руб. за каждый день нахождения в служебной командировке в г. Москва.

Рекомендовано Положение о служебных командировках привести в соответствие с Постановлением №272-а.

В нарушение п.6 приложения №2 к Приказу №157н в Учреждении не утверждены:

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

4) Основными регистрами бухгалтерского учета в Учреждении являлись журналы операций, которые велись по единой форме по соответствующим направлениям деятельности Учреждения отдельно, в частности это:

- Журнал операций по счету «Касса»;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций по расчетам с дебиторами по доходам;

Журнал операций расчетов по оплате труда;
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
Журнал операций по прочим операциям.

В учетной политике конкретизировано, что регистры бухгалтерского учета формируются на бумажном носителе.

В нарушение приложения №5 к Приказу №52н количество листов регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе не заверено руководителем и не скреплено печатью Учреждения.

В регистрах бухгалтерского учета не заполнена графа «Учредитель».

Также, в учетной политике не определен способ заполнения табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421).

Рекомендовано учетную политику привести в соответствие с действующим законодательством.

5) При проверке ведения регистров бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

В соответствии с Инструкцией №157н Учреждение вело учет:

- на счете 501.00 - лимитов бюджетных обязательств;
- на счете 502.00 - обязательства;
- на счете 503.00 - бюджетных ассигнований.

В нарушение п.129, 320, 142 Инструкции №157н, Приложения №5 к Приказу №52н Учреждение не применяло следующие регистры бюджетного (бухгалтерского) учета:

- Журнал регистрации обязательств (ф.0504064) для учета обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года.

Ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету.

Данное нарушение влечет наложение административного штрафа по ст. 15.11 КоАП на должностных лиц Учреждения.

6) К проверке представлены 4 штатных расписания.

Согласно п.34 единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2016 №11, при применении систем оплаты труда директору Учреждения следовало формировать единое штатное расписание независимо от того, к каким видам экономической деятельности относятся структурные подразделения учреждения.

В октябре 2016 года в Минюсте был зарегистрирован Приказ Минфина России от 29.08.2016 №142н (далее – Приказ №142н), вносящий изменения в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения.

Согласно Приказу №142н в таблице расчетов (обоснования) расходов на оплату труда следовало указывать источник финансового обеспечения, предусмотренный штатным расписанием.

В нарушение Приказа №142н ни в штатном расписании, ни в расчете не

указан источник финансирования. В тоже время из внебюджетных источников в проверяемом периоде была выплачена заработная плата в сумме 207017,00 руб.

Рекомендовано штатное расписание дополнить графой «Источник финансирования».

По мере необходимости директор Учреждения может вносить в штатное расписание изменения. Сделать это можно путем издания приказа о внесении изменений либо введения нового штатного расписания.

При принятии нового штатного расписания на основании приказа директора предыдущее утрачивает силу, а новое начинает действовать с даты, указанной в приказе. В новом штатном расписании должны прописываться дата и номер приказа, которым оно утверждено, количество утвержденных единиц и период действия.

В приказах №2 от 11.01.2017г., №21 от 28.03.2017г., №66 от 01.09.2017г. при утверждении нового штатного расписания, не прописано, что предыдущее штатное расписание утрачивает силу.

В новых штатных расписаниях не прописан период действия.

В штатных расписаниях предусмотрены должности с почасовой оплатой труда (мастер производственного обучения, дежурный по общежитию). Рекомендовано: в штатном расписании внести условие о ее размере путем отражения оклада (руб./ч.). Предусмотреть столбец примечание, в котором прописать: «Повременная система оплаты труда», а также число, которое получается при умножении установленного оклада руб./ч. на среднемесячное число рабочих часов.

Пунктом 1 Учетной политики определено, что ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия Учреждения. В нарушение п.1 Учетной политики в штатном расписании не предусмотрено структурное подразделение «Бухгалтерия».

Согласно квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда от 21.08.1998 №37, Постановлением №375-а предусмотрена должность «Начальник хозяйственного отдела».

В нарушение квалификационного справочника №37, Постановления №375-а в штатном расписании утверждена должность «Начальник хозяйственного отдела и обеспечения безопасности».

В штатном расписании утверждены должности:

- начальник хозяйственного отдела;
- заведующий хозяйством.

Согласно квалификационному справочнику №37 обязанности начальника хозяйственного отдела дублируют обязанности заведующего хозяйством. Заведующий хозяйством руководит работой обслуживающего персонала, начальник хозяйственного отдела руководит работниками хозяйственного отдела.

Рекомендовано штатное расписание привести в соответствие с действующим законодательством.

Проверка правильности расходования субсидий в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения

Бюджетное финансирование Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось согласно бюджетной классификации, утвержденной приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – КОСГУ), Закона Костромской области от 20.12.2016 №176-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на финансовое обеспечение предоставлены субсидии в сумме 16896,5 тыс. руб.

Исполнение полученных средств из областного бюджета за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации, приведено в таблице:

Наименование статьи	КОСГУ	Утверждено по ПФХД	Финансирование	Кассовый расход	Остаток ПФХД	% освоения
073.10.01.03.001						
Заработная плата	211.00	7871,4	7871,4	7871,4	0,0	100,0
Прочие выплаты	212.00	15,0	13,8	13,8	1,2	92,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213.00	2383,8	2359,3	2359,3	24,5	99,0
Услуги связи	221.00	105,0	105,0	105,9	0,0	100,0
Транспортные услуги	222.00	10,5	10,5	10,5	0,0	100,0
Оплата за отопление	223.10	1474,4	1474,4	1474,4	0,0	100,0
Оплата электрической энергии	223.20	475,1	475,1	475,1	0,0	100,0
Оплата за водоотведение	223.30	168,6	168,6	168,6	0,0	100,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225.00	205,3	205,3	205,3	0,0	100,0
Прочие работы, услуги	226.00	225,8	225,8	225,8	0,0	100,0
Пособия по социальной помощи населению	262.10	22,0	22,0	22,0	0,0	100,0
Прочие расходы	290.20	374,0	374,0	374,0	0,0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340.00	686,5	650,4	650,4	36,1	94,7
ИТОГО:		14017,4	13955,6	13955,6	61,8	99,6
073.10.02.01.001						
Прочие расходы	290.10	72,0	72,0	72,0	0,0	100,0
ИТОГО:		72,0	72,0	72,0	0,0	100,0
073.10.02.02.001						
Услуги по содержанию имущества	225.00	15,0	8,1	8,1	6,9	54,0
Прочие работы, услуги	226.00	15,0	2,7	2,7	12,3	18,0

Увеличение стоимости основных средств	310.10	170,0	123,0	123,0	47,0	72,4
Увеличение стоимости материальных запасов	340.40	22,0	14,5	14,5	7,5	65,9
ИТОГО:		222,0	148,3	148,3	73,7	66,8
073.10.02.03						
Заработная плата	211.00	954,0	863,9	863,9	90,1	90,6
Прочие выплаты	212.00	25,0	19,6	19,6	5,4	78,4
Начисления на выплаты по оплате труда	213.00	331,3	310,3	310,3	21,0	93,7
Услуги связи	221.00	15,0	15,0	15,0	0,0	100,0
Транспортные расходы	222.00	13,0	9,5	9,5	3,5	73,1
Оплата за отопление	223.10	514,4	320,0	320,0	194,4	62,2
Оплата электрической энергии	223.20	247,1	228,6	228,6	18,5	92,5
Оплата за водоотведение	223.30	111,7	106,7	106,7	5,0	95,5
Работы, услуги по содержанию имущества	225.00	75,0	32,5	32,5	42,5	43,3
Прочие работы, услуги	226.00	200,7	196,7	196,7	4,0	98,0
Пособия по социальной помощи населению	262.10	2,0	2,0	2,0	0,0	100,0
Прочие расходы	290.20	90,1	88,9	88,9	1,2	98,7
Увеличение стоимости основных средств	310.10	6,3	6,3	6,3	0,0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340.00	660,6	520,6	520,6	140,0	78,8
ВСЕГО:		3246,2	2720,6	2720,6	525,6	83,8
073.20.01.03						
Оплата за отопление	223.10	224,0	224,0	224,0	0,0	100,0
Оплата электрической энергии	223.20	68,1	68,1	68,1	0,0	100,0
Оплата за водоотведение	223.30	26,3	26,3	26,3	0,0	100,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225.00	269,4	269,4	269,4	0,0	100,0
Прочие работы, услуги	226.00	38,2	38,2	38,2	0,0	100,0
Прочие расходы	290.00	1123,2	1123,2	1123,2	0,0	100,0
ИТОГО:		1749,2	1749,2	1749,2	0,0	100,0
ВСЕГО:		19306,8	18645,7	18645,7	661,1	96,6

Проверка ведения кассовых операций с бюджетными средствами, осуществления наличных денежных расчетов.

В результате проверки правильности ведения кассовых операций установлено следующее:

1) Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняла бухгалтер Быкова И.Ю. Договор о полной материальной ответственности с Быковой И.Ю. заключен.

С Указаниями Центрального Банка РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями

и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания №3210-У) Быкова И.Ю. ознакомлена.

В соответствии с Указаниями №3210-У учреждения для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег должны устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе.

Для индивидуальных предпринимателей и субъектов малого предпринимательства Указаниями №3210-У в соответствии с законодательством Российской Федерации определен упрощенный порядок ведения кассовых операций, который предусматривает возможность не устанавливать лимит остатка наличных денег.

В нарушение Указаний №3210-У Учреждением не установлен лимит остатка денежной наличности в кассе.

При отсутствии остатка денежной наличности в кассе Учреждения рекомендовано устанавливать лимит остатка в сумме 0,00 рублей.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 0.201.34 «Касса» велся в регламентированной форме 0504071 «Журнал операций по счету «Касса».

2) Проверкой установлены следующие нарушения:

а) Указаний №3210-У:

- пункт 5.1 – в приходных кассовых ордерах (далее – ПКО) при приеме наличных денег от физических лиц не заполнялась графа «Приложение».

Также, к ПКО не приложены квитанции (ф.0504510), которые согласно Приказу №52н должны применяться для оформления приема наличных денежных средств от физических лиц без применения контрольно-кассовых машин;

- пункт 7.0 – Учреждением не определены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке.

- документы, приложенные к расходным кассовым ордерам, не погашены штампом «Оплачено» с указанием даты.

3) По ПКО №1132 от 21.12.2017г. от Усковой В.Н. получены денежные средства в сумме 1500,00 руб., которые тут же по РКО №78 от 21.12.2017г. были выданы под отчет Шиманскому А.А. для приобретения ГСМ.

В ПКО в графе «Основание» указано «Прочие поступления», графа «Приложение» не заполнена, документы, обосновывающие цель поступления денежных средств, не приложены.

Согласно п.3 приложения №2 к Приказу №157н в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую.

За какие услуги, оказанные Учреждением, поступили денежные средства в кассу, определить не представляется возможным, так как в ПКО отражена расплывчатая информация.

Рекомендовано в ПКО указывать достоверную информацию об источниках поступления денежных средств в кассу Учреждения.

Проверка правильности ведения банковских операций

В результате выборочной проверки правильности ведения банковских операций установлено:

Банковские операции осуществлялись на основании предъявленных документов.

Движение денежных средств на счетах подтверждено оправдательными документами, остатки денежных средств на счетах соответствуют данным бухгалтерского учета.

Наличие открытых лицевых счетов подтверждено извещением департамента финансов Костромской области «Об открытии лицевого счета».

В нарушение Приказа №52н копии платежных поручений, распечатанных в форме электронного документа на бумажном носителе, не заверены, порядок заверения электронных документов не установлен в рамках формирования учетной политики.

В платежных поручениях на перечисление денежных средств подотчетным лицам в графе «Назначение платежа» прописано «возврат перерасхода по авансовым отчетам».

В платежном поручении №600 от 11.12.2017г. на сумму 9833,94 руб. в графе «Наименование платежа» прописано «расчет при увольнении» фамилия, имя, отчество не указано, к платежному поручению не приложен реестр. Идентифицировать работника, получившего расчет, не представляется возможным.

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

В результате проверки расчетов с подотчетными лицами установлено:

1) Учет расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых под отчет, велся на счете 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» в регламентированной форме 0504071 «Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами».

2) В учетной политике не прописано в каких случаях работники могут приобретать материальные ценности для нужд Учреждения за личные деньги.

Так, согласно авансовому отчету №452 от 20.11.2017г. Шиманский А.А. (начальник хозяйственного отдела) приобрел горюче-смазочных материалов (бензин) для нужд Учреждения на сумму 2002,00 руб. Перерасход на конец дня составил 2002,00 руб. При этом заявление на приобретение материальных запасов с разрешительной записью директора к авансовому отчету не приложено.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что подотчетное лицо самостоятельно приняло решение на приобретение ТМЦ, что является нарушением п.213 приложения к Приказу №157н.

3) Авансовые отчеты оформлены с нарушениями требований по заполнению обязательных реквизитов и показателей и п.8 Инструкции №157н:

- в авансовых отчетах №44 от 10.11.2017г., №48, 49 от 27.11.2017г. на общую сумму 1457,00 руб. и др. не указана должность подотчетных лиц, структурное подразделение.

4) На основании ст.166 Трудового кодекса РФ, п.3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 служебной командировкой является поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Пунктом 27 ст.30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» определено, что орган государственной власти, осуществляющий функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, заключает трудовой договор с его руководителем. Таким образом, поскольку для директора Учреждения работодателем является департамент образования и науки Костромской области, то директор должен направляться в командировку в соответствии с распоряжением, изданным Учредителем.

В нарушение ст.166 ТК РФ директор по приказу Учреждения №40 от 14.12.2017г. необоснованно (приказ департамента не приложен к авансовому отчету, № и дата приказа департамента не указана в авансовом отчете) направила себя в командировку в г. Кострому на один день, оплата расходов, связанных с командировкой, произведена в сумме 638,00 руб. за счет областного бюджета.

5) В нарушение приложения №9 к Учетной политики заявления о выдаче наличных денежных средств под отчет оформлялись работниками от руки произвольной формы, не соответствующей форме, утвержденной Учетной политикой.

6) В нарушение п.6.3 Указаний №3210-у в заявлениях на выдачу денег под отчет не указывались срок, на который выдаются наличные деньги, дата.

6) В приложении №15 к Учетной политике определено, что фактический срок пребывания работника в месте командирования определяется по проездным документам, представляемым работником по возвращении из служебной командировки.

В случае проезда работника к месту командирования и (или) обратно к месту работы на личном транспорте (легковом автомобиле) фактический срок пребывания в месте командирования указывается в служебной записке, которая представляется работником по возвращении из служебной командировки работодателю одновременно с оправдательными документами, подтверждающими использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и (или) обратно (путевой лист, счета, квитанции, кассовые чеки и др.).

В нарушение Требований Учетной политики работники, направленные в командировку, документально не доказали фактический срок пребывания в командировке.

К авансовому отчету №48 от 27.11.2017г. Смирновой Т.С. (должность не указана) приложен билет на проезд Кострома-Галич в сумме 319,00 руб., суточные оплачены за 2 дня в сумме 200,00 руб.

К авансовому отчету №49 от 27.11.2017г. Виноградовой Н.Ю. (должность не указана) проездные документы, служебная записка не приложены, суточные оплачены за 3 дня в сумме 300,00 руб.

Рекомендовано принять меры к возмещению необоснованно выплаченных расходов, связанных с командировками в сумме 819,00 руб.

Проверка правильности начисления и расходования бюджетных средств и средств внебюджетных источников, выделенных на заработную плату, премирование, оказание материальной помощи и другие выплаты.

В соответствии с п.19 Инструкции №157н автоматизация бухгалтерского учета субъекта учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражения операций по соответствующим счетам Рабочего плана счетов.

В нарушение данных требований, при имеющихся в Учреждении специализированной бухгалтерской компьютерной программы - Камин 2.0 «Расчет заработной платы» учет заработной платы и иных выплат работникам в Учреждении велся ручным способом с применением карточки-справки (ф.0504417).

Учреждению в проверяемом периоде утверждено по ПФХД:

На заработную плату КОСГУ 211.00	Начисления на заработную плату КОСГУ 213.00
8562,6	2585,9

тыс.руб.

Финансирование в проверяемом периоде произведено:

На заработную плату КОСГУ 211.00	Начисления на заработную плату КОСГУ 213.00
8562,6	2585,9

тыс.руб.

При выборочной проверке правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено следующее:

1) Заработная плата работникам Учреждения должна начисляться на основании постановления администрации Костромской области от 20.10.2008 №375-а «Об оплате труда работников государственных образовательных учреждений Костромской области, финансируемых за счет средств областного бюджета» (далее – Постановление №375-а) и Положения

об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом директором №66 от 13.08.2015г. и рассмотренного на общем собрании работников (протокол №1 от 10.08.2015г) (далее – Положение об оплате труда).

На основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52н) карточка-справка (ф.0504417) заполняется на основании Расчетно-платежной ведомости (ф.0504401), Расчетной ведомости (ф.0504402).

В нарушение требований Приказа №52н в Учреждении не оформлялись Расчетно-платежной ведомости (ф.0504401), Расчетной ведомости (ф.0504402).

Рекомендовано, в соответствии с Приказом №52н, использовать карточку-справку (ф.0504417) для обобщения сведений о суммах вознаграждения, начисленного (выплаченного) физическому лицу - исполнителю работ (услуг) по гражданско-правовым договорам, заключенным Учреждением.

2) В нарушение Постановления №375-а в Положении об оплате труда:

- не установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителей директора, главного бухгалтера Учреждения, формируемый за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников Учреждения (без учета заработной платы заместителей директора, главного бухгалтера);

- в разделе 3 Положения об оплате труда некорректно прописано, что; размеры выплат стимулирующего характера заместителям директора устанавливаются Учредителем

- раздел 4 самостоятельно дополнен пунктом 28 об оплате работников образовательных учреждений баз педагогической практики студентов;

- самостоятельно введен раздел 5 «Нормы часов за ставку заработной платы, условия установления (изменения) объема учебной нагрузки преподавателей, продолжительность рабочего времени»;

- дополнительная педагогическая работа руководящих работников отнесена к работе, не входящей в круг основных обязанностей, должна быть отнесена к совмещению должностей;

- не указано, что размер выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы, за качество работы определяются руководителем Учреждения;

- неправомерно установлены выплаты за стаж работы, выслугу лет за непрерывную работу в Учреждении;

- не был предусмотрен повышающий коэффициент за вторую квалификационную категорию в размере 0,08;

- не предусмотрены повышающие коэффициенты за наличие кандидатской, докторской степени, а также, за звание «Народный работник»;
- не предусмотрены единовременные поощрительные выплаты в связи с юбилеями.

- не разработано положение о премировании.

3) В соответствии со ст.190 ТК РФ приказом директора Учреждения №61 от 23.09.2016г. утверждены Правила внутреннего трудового распорядка (далее – Правила), которые рассмотрены и приняты Конференцией работников и обучающихся колледжа (протокол №5 от 15.09.2016г.

Пунктом 70 Правил для уборщиков служебных помещений установлен гибкий график рабочего времени, согласно которому установленная действующим законодательством норма рабочего времени (40 часов) должна быть отработана за пятидневную неделю.

Согласно раз.3 Примечаний Руководства Р 2.2.2006-05 «Руководство по гигиенической оценке факторов рабочей среды и трудового процесса. Критерии и классификация условий труда» (далее – Руководство), утвержденное Главным государственным санитарным врачом РФ 29.07.2005) определено, что продолжительность рабочего времени более восьми часов в день, но не более 40 часов в неделю в каждом конкретном случае должна быть согласована с территориальными управлениями Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека с учетом показателей здоровья работников (по данным периодических медицинских осмотров и др.), наличия жалоб на условия труда и соблюдения гигиенических нормативов.

Рекомендовано директору Учреждения отслеживать рабочее время уборщиков служебных помещений для недопущения нарушений Руководства.

Также в правилах внутреннего трудового распорядка не определено рабочее время и время отдыха при работе по совместительству (внутреннему и внешнему).

4) В нарушение Постановления №375-а в штатном расписании утверждена должность «Начальник хозяйственного отдела и обеспечения безопасности», согласно квалификационному справочнику следует ввести должность «Начальник хозяйственного отдела».

В тоже время, при наличии в Учреждении должности «Начальник хозяйственного отдела» в штатном расписании утверждена должность «Заведующий хозяйством». Должностные обязанности по этим двум должностям дублируют друг друга.

Рекомендовано провести оптимизацию штатного расписания.

5) В штатном расписании в проверяемом периоде утверждена должность «Медицинская сестра» при отсутствии лицензии на оказание медицинских услуг.

С января по июнь 2017 года по данной должности неправомерно была начислена заработная плата в сумме 28589,07 руб.

Согласно письменным пояснениями главного бухгалтера приказом №26

от 24.04.2018г. должность «Медицинская сестра» выведена из штатного расписания.

б) К проверке представлены трудовые договоры с работниками. Также представлены должностные инструкции к трудовым договорам.

Согласно п.9 рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта, утвержденных приказом Минтруда России от 26.04.2013 №167н, рекомендуется отражать должностные обязанности работника учреждения непосредственно в тексте трудового договора.

В трудовых договорах работников, представленных к проверке, не прописано время отдыха.

Рекомендовано в трудовой договор с работником включать обязательные условия осуществления выплат стимулирующего характера, за невыполнение которых могут быть аннулированы начисленные баллы (вплоть до 100).

б) В нарушение действующего законодательства при приеме работников на работу в трудовых договорах установлены выплаты стимулирующего характера на неопределенный срок.

Выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты, за качество работы должны устанавливаться по окончании выполненной работы, а не перед началом работы. На данные выплаты не надо заключать дополнительное соглашение к трудовому договору.

7) В карточках-справках (ф.0504417) не конкретизированы выплаты стимулирующего характера, вследствие чего не представляется возможным проверить правомерность начисленных выплат.

Рекомендовано выплаты компенсационного и стимулирующего характера прописывать в соответствии с перечнем данных выплат.

8) Приказом №77 от 05.12.2013г. главный бухгалтер назначена контрактным управляющим при отсутствии данной должности в штатном расписании.

Должность «Контрактный управляющий» может быть введена в штатное расписание в случае перехода Учреждения на профессиональные стандарты

9) Рекомендовано разработать Положение о премировании в соответствии с Постановлением №447-а.

При отсутствии Положения о премировании все начисленные премиальные выплаты будут считаться неправомерными.

10) В учетной политике не определен выбор способа заполнения табеля учета использования рабочего времени (далее – табель).

Рекомендовано табель вести по форме, утвержденной Приказом №52н.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся на счете 0.302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе источников финансирования и в журнале операций № 4 «Журнал операций расчетов с

поставщиками и подрядчиками».

В ходе проверки установлено следующее:

1) Учреждение является потребителем различных услуг, которые ему необходимы в процессе осуществления деятельности. При составлении договоров на выполнение работ наиболее важна тщательная разработка положений договора в соотношении с оценкой рисков, связанных с неурегулированием тех или иных его условий.

В нарушение ст.708 ГК РФ в договоре №О-20 от 29.11.2017г., заключенного между Учреждением и ООО «Грифон» на проведение работ по испытанию пожарной лестницы на сумму 4000,00 руб. не установлен начальный и конечный сроки выполнения работ. В графе срок выполнения работ прописано «по письменной заявке заказчика».

2) При осуществлении закупок Учреждение руководствовалось нормами Федерального закона РФ от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ).

Согласно нормам Федерального закона №44-ФЗ, бюджетное учреждение при осуществлении закупки является заказчиком с одной стороны, а контрагенты – поставщики, исполнителя подрядчики с другой стороны.

В нарушение норм Федерального закона №44-ФЗ Учреждением в договоре №б/н от 31.07.2017г. на поставку товара на сумму 6695,00 руб., заключенного с ИП Ашметьевым Н.Г. Учреждение выступило как «Покупатель», а индивидуальный предприниматель «Продавец».

3) В договоре б/н от 31.10.2017г., заключенном с ИП Сажневым Ю.Ю. в предмете договора не конкретизирован перечень товара, а прописано «Продавец обязуется передать покупателю, а покупатель принять и оплатить товар на сумму 4375,00 руб.

5) В едином договоре холодного водоснабжения и водоотведения №59 дата заключения договора 2016 год исправлена на 2017 год.

Основания для исправления и дата исправления отсутствуют.

Для недопущения нарушений действующего законодательства рекомендовано каждый год заключать с поставщиками новые договоры.

4) В проверяемом периоде процедуры по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения конкурсов, запросов котировок, запросов предложений не проводились.

В результате плановой проверки департаментом финансового контроля Костромской области выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в 2017 году:

- в нарушение ч.2 ст.93 Закона о контрактной системе извещения о проведении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) несвоевременно размещены на официальном сайте ЕИС. Данное нарушение влечет административный штраф;

- в нарушение ч.3 ст.103 Закона о контрактной системе информация об исполнении контрактов несвоевременно направлена в федеральный орган

исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Данное нарушение влечет административный штраф;

- в нарушение ч.2 ст.34 Закона о контрактной системе договор, заключенный с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе, не содержал условие, что цена является твердой и определяется на весь срок его исполнения.

Проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств и материальных ценностей

Учет основных средств и материальных ценностей велся на счетах бюджетного учета 101.00 «Основные средства», 105.00 «Материальные запасы» в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071).

При проведении выборочной проверки полноты оприходования и правильности списания основных средств и материальных ценностей установлено:

1) Договоры о полной материальной ответственности с работниками Учреждения заключены.

2) В актах о списании материальных запасов не заполнялась обязательная строка «Заключение комиссии».

3) Операции по приобретению товаров оформлялись товарной накладной по форме ТОРГ-12 унифицированной формы, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998.№132. Указания по ее применению утверждены этим же Постановлением (далее – Постановление №132), этот первичный документ подтверждает факт доставки товара и принятия его на учет.

В нарушение требований Постановления №132, устава Учреждения в товарных накладных на приобретение товара не проставлены: номер и дата выдачи доверенности (т/н №030000и00009008 от 31.12.2017г. на сумму 555,89руб., подписали завхоз и лаборант).

Без доверенности от лица Учреждения вправе действовать лишь ее директор. В этом случае и подписывать товарную накладную должен директор Учреждения.

4) Акт приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг) по договорам гражданско-правового характера составлен не по форме, утвержденной приложением №2 к учетной политике.

5) В акте о приемке выполненных работ №1 от 03.11.2017г. на сумму 15248,00 руб. указан договор №71-М от 26.10.2016г., а в справке о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 03.11.2017г. указан договор №71-М от 26.10.2017г.

Рекомендовано к бухгалтерскому учету принимать первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля

совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

6) Учреждением для списания расходов на ГСМ использовались путевые листы формы 0345001 «Путевой лист легкового автомобиля», утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78.

В нарушение п.16 Приказа Минтраґса РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы заполнялись с нарушениями установленных правил:

- не выводился перерасход (экономия) путевой лист №31 от 29.11.2017г., №33 от 20.12.2017г.;
- отсутствовала расшифровка подписи механика;
- отсутствуют имя и отчество медицинского работника, проводившего медосмотры;
- в графе «Место отправления, назначения» указано «по городу и название города Галич, Кострома, Чухлома что не подтверждает целевое назначение использования автомобиля для нужд Учреждения.

Бензин списывался в соответствии с распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

7) Неправильно применялся код аналитического учета, так тосол числился на счете 105.36 «Прочие материальные запасы», следовало учитывать на счете 105.33 «ГСМ».

8) На основании приказа №92 от 01.12.2017г. в Учреждении должна была быть проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.12.2017г.

В нарушение приказа №92 от 01.12.2017г. не проведена инвентаризация расчетов с контрагентами, подотчетными лицами и др.

Не во всех инвентаризационных ведомостях прописано место проведения инвентаризации.

В инвентаризационной описи (материально-ответственное лицо Малышева С.С.) некорректно заполнена графа итога по описи.

9) Согласно письменным пояснениям главного бухгалтера в проверяемом периоде не использовалось следующее исправное оборудование:

- морозильный ларь – 23181,18 руб.;
- мясорубка МИМ-500 – 6657,69 руб.;
- плита кухонная электрическая – 81782,02 руб.;
- шкаф жарочный – 10819,23 руб., что может квалифицироваться, как неэффективное использование имущества

10) По ПК0 №1133 от 21.12.2017г. принято в кассу от ИП Журавлева А.С. денежных средств в сумме 6000,00 руб. за сданную макулатуру.

В тоже время в журнале операций по выбытию и перемещению

нефинансовых активов за декабрь 2017 года отсутствовало списание реализованной макулатуры в сумме 6000,00 руб.

Документальное подтверждение сдачи макулатуры в специализированный пункт приема по оценочной стоимости отсутствовало.

11) На балансе Учреждения числится жилое здание на сумму 383451,25 руб. Все это требует средств на уплату имущественного и земельного налога и такие затраты включаются в субсидию Учреждения.

Более эффективным способом управления жилым домом, не используемом при предоставлении государственных услуг, станет снятие его с баланса Учреждения, передача в муниципальную собственность либо передача на обслуживание домоуправляющей компании (если это жилой дом с приватизированными квартирами).

Вывод по проверке: В ходе проверки выявлено финансовых нарушений на сумму 587604,27 рублей.

Внутренний финансовый контроль в Учреждении не проводился.

Предложения по результатам проверки

Исходя из выше изложенного директору и главному бухгалтеру необходимо:

1) Привести бухгалтерский учет в соответствие с приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

2) Доработать Учетную политику в соответствии с действующим законодательством.

3) Авансовые отчеты оформлять в соответствии с действующим законодательством.

4) Договоры (контракты) с поставщиками и подрядчиками оформлять в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

5) Товарно-материальные ценности списывать в соответствии с действующим законодательством.

6) Трудовые договоры с работниками Учреждения оформить в соответствии с действующим законодательством.

7) Штатное расписание составить в соответствии с действующим законодательством.

8) Положение об оплате труда разработать в соответствии с Постановлением администрации Костромской области от 27.11.2017 №447-а.

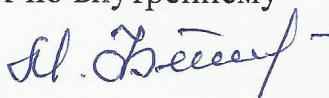
9) Заработную плату производить в соответствии с действующим законодательством.

10) Осуществлять внутренний финансовый контроль.

11) Не допускать впредь выявленных в ходе проверки нарушений.

12) Информацию об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения проверки, представить в департамент образования и науки Костромской области в срок до 02.07.2018г.

Главный специалист-эксперт по внутреннему
финансовому аудиту



М.П. Филимонова