

АКТ

плановой проверки государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Самарской области «Сызранский колледж искусств и культуры им. О.Н. Носцовой» в рамках осуществления плана контрольных мероприятий министерства образования и науки Самарской области на 2022 год.

29.12.2022 г.

В соответствии с:

- Положением о министерстве образования и науки Самарской области, утвержденным постановлением Правительства Самарской области от 20.06.2008 г. № 238 «Об утверждении Положения о министерстве образования и науки Самарской области» (с изменениями на 23 ноября 2021 года);

- Положением Западного управления министерства образования и науки Самарской области, утвержденного от 12.03.2014г. № 108-од;

- Приказом от 12.12.2019 г. № 449 –од министерства образования и науки Самарской области «О внесении изменений в приказ министерства образования и науки Самарской области от 06.02.2014 N 41-од "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита министерством образования и науки Самарской области".

- Приказом государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования Центр повышения квалификации «Ресурсный центр г. о. Сызрань Самарской области» от 08 ноября 2022 г. №205;

- удостоверением № 10 от 07 ноября 2022 г., выданным руководителем Западного управления министерства образования и науки Самарской области была назначена плановая проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственного бюджетного профессионального образовательного

учреждения Самарской области «Сызранский колледж искусств и культуры им. О.Н. Носцовой» на основании плана контрольных мероприятий министерства образования и науки Самарской области на 2022 год.

Плановая проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Самарской области «Сызранский колледж искусств и культуры им. О.Н. Носцовой» (далее - Учреждение) проведена за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2021 г. членами комиссии:

- главного консультанта Западного управления министерства образования и науки Самарской области Красновой Т.А.,

- ведущего бухгалтера-ревизора государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования центра повышения квалификации «Ресурсный центр г. о. Сызрань Самарской области» Малышевой Е.В. (по согласованию),

- бухгалтера-ревизора государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования центра повышения квалификации «Ресурсный центр г. о. Сызрань Самарской области» Галашиной И.А. (по согласованию)

Срок проведения проверки: с 10.11.2022 г. по 21.12.2022 г.

Сведения о проверяемой организации.

Полное наименование – государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Самарской области «Сызранский колледж искусств и культуры им. О.Н. Носцовой» (далее – Учреждение)

Краткое наименование – ГБПОУ «СКИК».

Место нахождения Учреждения (юридический адрес):

Российская Федерация, 446001, Самарская область, г. Сызрань, пер. Лодочный, д. 22.

Места осуществления образовательной деятельности (и места нахождения структурных подразделений):

- Российская Федерация, 446001, Самарская область, г. Сызрань, пер. Лодочный, 22;

- Российская Федерация, 446001, Самарская область, г. Сызрань, пер. ул. Советская, 44.

ИНН 6325026242, КПП 632501001, ОКПО 48177541, ОКТМО 36735000, ОКОГУ 2300223, ОКВЭД 85.21, ОКОПФ 75203, ОКФС 13, ОГРН 1026303063544, БИК 013601205, ОКАТО 36435000000.

Лицензия на осуществления образовательной деятельности регистрационный № 5622 от 20 апреля 2015 г. выдана министерством образования и науки Самарской области. Настоящая лицензия предоставлена на бессрочный срок.

Свидетельство о государственной аккредитации от 21 апреля 2017 г., регистрационный №830-17, выдано Учреждению по основным профессиональным образовательным программам в отношении каждого уровня профессионального образования по каждой укрупненной группе профессий, специальностей и направлений подготовки. Срок действия свидетельства до 21 апреля 2023 г. (*приказ министерства образования и науки Самарской области от 21.04.2017 г. №9-ак*)

В рамках среднего профессионального образования обучение в Учреждении проходит по следующим образовательным программам: программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена, программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, программы переподготовки рабочих, служащих, программы повышения квалификации рабочих, служащих.

Банковские реквизиты:

ЕСБ 03224643360000004200, ЕКС 40102810545370000036 в Отделении Самара г. Самара, лицевой счет, в Министерстве Управления Финансами Самарской области, Сызранский отдел департамента исполнения областного бюджета и отчетности.

Право подписи денежных и расчетных документах в проверяемом периоде имели:

Директор Учреждения - Алмаева Т.В.

- назначен приказом министерства образования и науки Самарской области № 546-ок от 15.10.2012 г.,

- трудовой договор с руководителем образовательного учреждения министерства образования и науки Самарской области от 16.10.2012 г.;

Главный бухгалтер Учреждения – Елистратова О.А.

- приказом № 13-ЛС от 27.03.2018 г. принята на должность главного бухгалтера с 27.03.2018 г., трудовой договор от 27.03.2018 г. №116.

Учреждение действует на основании Устава.

Устав утвержден приказом министерства образования и науки Самарской области от 29 января 2015 г. № 395-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 05.03.2015 г. № 726.

Учредителем ГБПОУ «СКИК» является Самарская область в лице министерства образования и науки Самарской области, 443099, г. Самара, ул. А. Толстого, д. 38/16, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении образовательной деятельности Учреждения, и в лице министерства имущественных отношений Самарской области, 443068, г. Самара, ул. Скляренко, д. 20, осуществляющего функции и полномочии учредителя в отношении управления имуществом, закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления.

Описательная часть.

Проверка соответствия деятельности Учреждения учредительным документам, в том числе проверка государственного задания.

К проверке представлено государственное задание Самарской области на 2021 год, утвержденное руководителем Западного управления министерства образования и науки Самарской области Т.Н. Гороховицкой 30 декабря 2020 года.

В соответствии с государственным заданием на 2021 год, утвержденное руководителем Западного управления министерства образования и науки Самарской области, Учреждение оказывало следующие государственные услуги: реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена; реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Значения показателей оказания запланированной и фактически исполненной государственной услуги в проверяемом периоде представлены в таблице №1.

Таблица №1

Наименование показателя	2021 год	
	Показатель, утвержденный гос. заданием на 2021 г.	Фактическое значение по состоянию на 01.09.2021г.
Численность студентов по программе подготовки специалистов среднего профессионального образования - программе подготовки специалистов среднего звена	252	247
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	150	150

Фактическое исполнение государственного задания по программе подготовки специалистов среднего звена составило 98,02 % от запланированной на 2021 г.; численности студентов по реализации дополнительных общеобразовательных программ общеразвивающих программ составило 100, % от запланированной на 2021 г. численности студентов.

Проверка исполнения средств областного бюджета.

В целях предоставления субсидий Учреждению в 2021 году между министерством образования и науки Самарской области в лице руководителя Западного управления министерства образования и науки Самарской области Гороховицкой Т.Н. и Учреждением заключено соглашение о порядке и

условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) № 66 от 11 января 2021 г.

-Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному бюджетному учреждению Самарской области в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на осуществление начиная с февраля 2018 года ежемесячных денежных выплат в размере 1500 (одной тысяч пятисот) рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам государственных образовательных организаций Самарской области, реализующих дополнительные общеобразовательные программы, в отношении которых главным распорядителем бюджетных средств является министерство образования и науки Самарской области от 18 января 2021 г. № 66/3;

-Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному бюджетному учреждению Самарской области в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на осуществление начиная с февраля 2018 года ежемесячных денежных выплат в размере 1500 (одной тысяч пятисот) рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам государственных профессиональных образовательных организаций Самарской области, в отношении которых главным распорядителем бюджетных средств является министерство образования и науки Самарской области от 18 января 2021 г. № 66/4;

-Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному бюджетному учреждению Самарской области в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 20 января 2021 г. №66/5;

-Соглашение о предоставлении из бюджета Самарской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на ежемесячное денежное вознаграждение за

выполнение функций классного руководителя (куратора) педагогическим работникам государственных профессиональных образовательных учреждений Самарской области, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования от 30 августа 2021г. № 20-2021-72197;

Направление	Сумма	Изменения	С учетом изменений
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сфере дополнительного образования детей	6 72 000,00	2 878 908,00	3 550 908,00
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сфере среднего профессионального образования	5 990 000,00	28 350 465,00	34 340 465,00
Субсидии государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области на осуществление начиная с февраля 2018 года ежемесячных денежных выплат в размере 1500 (одной тысяч пятисот) рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам государственных профессиональных образовательных организаций Самарской области, реализующих дополнительные общеобразовательные программы, в отношении которых главным распорядителем бюджетных средств является министерство образования и науки Самарской области	293 000,00	- 62 500,00	230 500,00
Субсидии государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области на осуществление начиная с февраля 2018 года ежемесячных денежных выплат в размере 1500 (одной тысяч пятисот) рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам государственных профессиональных образовательных организаций Самарской области, в отношении которых главным распорядителем бюджетных средств является министерство образования и науки Самарской области	1 867 000,00	122 000,00	1 989 000,00
Субсидия на обеспечение обучающихся, получающих образование за счет средств областного бюджета по программам профессионального образования по очной форме обучения, государственной академической стипендией, государственной социальной стипендией, стипендией «За освоение рабочей профессии»	540 000,00	1 631 000,00	2 171 000,00
Субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями	14 000,00	69 000,00	83 000,00

Субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов и на оказание материальной помощи обучающимся, студентам и аспирантам, признанным учреждением нуждающимися в материальной помощи, и организацию, культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с обучающимися, студентами и аспирантами, их санаторно-курортного лечения и отдыха	360 000,00	1 313 000,00	1 673 000,00
Субсидия на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющееся основным местом их работы, в течение года после окончания ими образовательной организации высшего или среднего профессионального образования	90 000,00	249 398,62	339 398,62
Субсидии на оплату широкополосного доступа к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации учреждений, доступа с аттестованных рабочих мест к защищенному сегменту сети передачи данных Правительства Самарской области и (или) министерства образования и науки Самарской области, а также услуг по организации и проведению видеонаблюдения, в том числе с возможностью автоматизированного анализа видео контента, в том числе на оплату доступа к сети Интернет детей-инвалидов, находящихся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме	186 000,00	0	186 000,00
Субсидии на приобретение основных средств для государственных образовательных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи	-----	383 740,00	383 740,00
Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям Самарской области на оснащение государственных учреждений Самарской области техническими средствами комплексной безопасности и (или) проведение мероприятий, направленных на обеспечение пожарной безопасности государственных учреждений Самарской области	-----	215 389,80	215 389,80
Субсидия на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работником государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с	-----	677 024,00	677 024,00

ограниченными возможностями здоровья, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации			
Итого	10 012 000,00	35 827 425,42	45 839 425,42

Субсидии, предусмотренные учреждению на 2021 г., перечислены в полном объеме.

В таблице №3 представлены расходы, произведенные учреждением в рамках полученных субсидий, по состоянию на 01.01.2022 г. в соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737).

Таблица № 3

КВР	Наименование статьи расходов	За счет субсидии на выполнение гос. Задания и нормативных затрат на содержание имущества	За счет субсидии на иные цели
111	Фонд оплаты труда учреждений	27 328 617,60	2 549 108,48
113	Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий		9 735,60
119	Взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	8 225 454,84	769 814,14
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	611 586,20	1 193 915,80
247	Закупка энергетических ресурсов	1 557 014,80	
321	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	1 699,56	1 201 776,40
340	Стипендии		2 223 702,000
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	167 000,00	
	Всего расходов	37891373,00	7948052,42

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. с кассовыми расходами по статьям кодов бюджетной классификации расходов не имеет.

Информация о доходах Учреждения, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности и расходах, осуществленных за счет данных средств, за 2021 г.

Код	Наименование	План на 01.01.2021г	Изменения (передвижка в течении года)	С учетом изменения на 31.12.2021г	Исполнено	Сумма отклонения
Поступления 2021						
	Остатки средств на начало года от прочих источников	824 810,29				0,00
130	Содержание воспитанников в дошкольных учреждениях	3 000 000,00	785 000,00	3 785 000,00	3 806 667,75	-21 667,75
	Остатки средств на конец года от прочих источников				888 848,03	
	Всего доходов	3 824 810,29	785 000,00	3 785 000,00	4 695 515,78	-21 667,75
211	Заработная плата	1 300 000,00	603 000,00	1 903 000,00	1 732 377,02	170 622,98
212	Прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера	13 000,00	0,00	13 000,00	3 600,00	9 400,00
213	Начисления на выплаты по оплате труда	392 600,00	182 000,00	574 600,00	503 083,92	71 516,08
221	Услуги связи	70 000,00	0,00	70 000,00	61 227,12	8 772,88
222	Транспортные услуги	5 000,00	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
223	Коммунальные услуги	54 210,29	75 000,00	129 210,29	35 800,31	93 409,98
225	Расходы, услуги по содержанию имущества	270 000,00	0,00	270 000,00	242 520,05	27 479,95
226	Прочие работы, услуги	270 000,00	57 780,00	327 780,00	260 694,29	67 085,71
227	Страхование	4 500,00	0,00	4 500,00	3 187,32	1 312,68
291	Уплата налогов, сборов и иных платежей	17 000,00	-10 000,00	7 000,00	1 860,20	5 139,80
296	Уплата налогов, сборов и иных платежей	2 500,00	0,00	2 500,00	263,79	2 236,21
310	Основные средства	900 000,00	-122 780,00	777 220,00	555 342,42	221 877,58
342	Увеличение стоимости продуктов питания	10 000,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00
343	Горюче-смазочные материалы	120 000,00	0,00	120 000,00	63 630,41	56 369,59
344	Увеличение стоимости строительных материалов	100 000,00	-4 995,00	95 005,00	45 078,14	49 926,86
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	15 000,00	-14 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00
346	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	270 000,00	0,00	270 000,00	189 048,12	80 951,88
349	Прочие материальные запасы однократного применения	11 000,00	28 995,00	39 995,00	39 916,90	78,10
	Всего расходов	3 824 810,29	785 000,00	4 609 810,29	3 742 630,01	867 180,28

На 2021 г. запланирована доходная часть с учетом изменений 4 609 810,29 руб., исполнено в сумме 3 742 630,01 руб., т.е. 81,00 %.

1) Учет банковских операций

Проверка правильности ведения банковских операций проведена выборочным методом за июль 2020 г., ноябрь 2020 г., декабрь 2020 г., за ноябрь, декабрь 2021 г.

В ходе проверки установлено следующее:

-установлены случаи в проверяемом периоде счет-фактуры на оплату товаров, работ и услуг не визировались директором колледжа.

2) Учет кассовых операций.

Кассовые операции проверены с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. выборочным методом. Кассовые документы оформлялись с применением технических средств, распечатывались на бумажных носителях.

Лимит остатка кассы на 2020 год был установлен в размере 0,00 руб. (приказ по Учреждению от 30.12.2019 г. №279-ОД). В проверяемом периоде случаев превышения лимита кассы не выявлено.

В квитанции к приходному кассовому ордеру №3 от 06.03.2020 г. на сумму 8 599,01 руб., № 21 от 23.10.2020 г. на сумму 16 378,67 руб., № 25 от 25.11.2020 г. на сумму 4 984,00 руб. отсутствует подпись кассира.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 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" в платежных ведомостях ф. 0504403 отсутствует корреспонденция счетов.

3) Нарушения в части составления тарификации на 01.09.2020 г., на 01.09.2021 г.

В 2020 г., 2021 г. Администрация Колледжа не составляла тарификацию по внебюджетным группам. Педагогическим работникам заработная плата начислялась в отсутствии приказа по учреждению, но на основании табеля учета рабочего времени и расчета оплаты труда формы по ОКУД 0301007.

Рекомендация: Директору колледжа совместно с главным бухгалтером усилить контроль за составлением тарификации по внебюджетным группам.

4) Нарушения в части начисления премии директору ГБПОУ СКИК Алмаевой Т.В.

Согласно приказу Западного управления министерства образования и науки Самарской области от 04.02.2020 г. №70 директору ГБПОУ СКИК Алмаевой Т.В. с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г. установлена стимулирующая надбавка за эффективность (качество) работы в размере 5 %, и стимулирующая надбавка интенсивность и напряженность в размере 3 % от стимулирующей части в месяц. В период с 01.09.2020г. по 31.12.2020г. вышеуказанные надбавки устанавливались от стимулирующей части фонда оплаты труда, предусмотренного с 01.01.2020г., следовало устанавливать от стимулирующей части фонда оплаты труда, предусмотренного на 01.09.2020г.

В результате чего в период с 01.09.2020г. по 31.12.2020г. директору ГБПОУ СКИК Алмаевой Т.В. недоначислены стимулирующие надбавки в сумме 687,91 руб.

Согласно приказу Западного управления министерства образования и науки Самарской области от 18.12.2020 г. №637 директору ГБПОУ СКИК Алмаевой Т.В. установлена премия по результатам работы за 4 квартал 2020 г. в размере 6,0 % от стимулирующей части ФОТ. Премия установлена в сумме 18 033,23 руб., следовало установить в сумме 18 152,83 руб. *Недоначислена премия в сумме 119,63 руб.*

По приказу Западного управления министерства образования и науки Самарской области от 05.10.2021 г. директору Алмаевой Т.В. установлена премия по итогам работы в III квартале 2021 г. в размере 6 % от стимулирующей части ФОТ в месяц. Премия установлена в сумме 20 177,82 руб., следовало установить в сумме 22 667,08 руб. *Недоначислена премия в сумме 2 489,26 руб.*

Всего за 2020 г., 2021 г. директору ГБПОУ «СКИК» Алмаевой Т.В. недоначислена заработная плата в сумме 3 296,80 руб. (Приложение №1)

5) Учет заработной платы.

В ходе проверки начислений и удержаний по заработной плате были рассмотрены следующие документы:

- Коллективный договор государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Самарской области «Сызранский колледж искусств и культуры им. О.Н. Носцовой» на 2020-2023 г., зарегистрирован в департаменте трудовых отношений министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области № 00292020 от 27.01.2020 г.;
- Коллективный договор государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Самарской области «Сызранский колледж искусств и культуры им. О.Н. Носцовой» на 2020-2023 г., зарегистрирован в департаменте трудовых отношений министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области № 00292020 от 27.01.2020 г.;
- Изменения и дополнения в Коллективный договор государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Самарской области «Сызранский колледж искусств и культуры им. О.Н. Носцовой» на 2020-2023 г., зарегистрирован в департаменте трудовых отношений министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области № 00292020/1 от 21.01.2021 г.;
- расчетные листы работников учреждения;
- приказы по начислению заработной платы работников учреждения.

Правильность начисления заработной платы проверена выборочным методом с 01.01.2020 г. по 31.12.2021 г. В ходе проверки установлено.

5.1 Нарушения в порядке принятия и применения локальных актов об оплате труда.

В Положении указан документ, утративший силу с 5 июля 2017 года – распоряжение министерства образования и науки Российской Федерации от 02.04.2009 № 295-р «Об утверждении методических рекомендаций по распределению стимулирующего фонда оплаты труда работников

подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки»;

- Распоряжение министерства образования и науки Самарской области от 28.03.2011 г. № 163-р «Об утверждении Процедуры согласования порядка и условий установления выплат стимулирующего характера и оказания материальной помощи руководителям государственных дошкольных образовательных учреждений Самарской области и подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, из средств от приносящей доход деятельности», *утративший силу с 14.04.2020 г.*

В Положении не прописаны выплаты из субсидий на иные цели, а именно:

-Субсидия на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями;

-Субсидия на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющееся основным местом их работы, в течение года после окончания ими образовательной организации высшего или среднего профессионального образования;

-Субсидии на ежемесячное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам учреждений, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

- Кроме этого не прописаны нормативно-правовые акты,
- Приказ Министерства образования и науки Самарской области от 19 февраля 2009 г. № 30-од «Об утверждении видов, условий и порядка установления стимулирующих выплат руководителям подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки» (с учетом действующих редакций);
 - Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 28.06.2018 г. № 26-П (оплата праздничных и нерабочих выходных дней);
 - Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 11.04.2019г. № 17-П;
 - Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 16.12.2019г. № 40-П;
 - Письмо Министерства просвещения Российской Федерации от 30.08.2021 г. № АБ-1389/05;
 - Распоряжение министерства образования и науки Самарской области от 05.07.2017 г. № 486-р «Об утверждении методических рекомендаций по распределению стимулирующего фонда оплаты труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, в части установления надбавки за результативность и качество работы» (в действующей редакции с изменениями и дополнениями).

Рекомендации: Директору учреждения совместно с главным бухгалтером внести изменения в Положение о материальном стимулировании работников Учреждения в соответствии с нормативно правовыми актами.

5.2 Неправомерное установление должностных окладов работникам ГБПОУ СКИК.

Постановлением Правительства Самарской области от 08.12.2017 №798 "О повышении заработной платы работников бюджетной сферы", от 17 декабря 2018 года №782 «О повышении заработной платы работников бюджетной сферы», от 04.12.2019 №879 "О повышении заработной платы работников бюджетной сферы" предусмотрено повышение с 1 января 2018 года в 1,04 раза размеры действующих по состоянию на 31 декабря 2017 года, с 1 октября 2019 года в 1,04 раза размеры действующих по состоянию на 30 сентября 2019 года должностных окладов (окладов), с 1 января 2020 года в 1,03 раза действующих по состоянию на 31.12.2019 г. должностных окладов (окладов), минимальных окладов работников государственных учреждений Самарской области. Согласно Постановлению размеры должностных окладов (окладов), минимальных окладов, полученные в результате применения коэффициента, установленного настоящим Постановлением, подлежат округлению: менее 50 копеек не учитывается, 50 копеек и более округляется до полного рубля.

При проверке штатного расписания за 2020, 2021 г.г. выявлено отклонение при округлении должностных окладов по следующим должностям:

-педагогу-психологу установлен должностной оклад в сумме 6 774,00 руб., следовало установить в сумме 6 775,00 руб.

-библиотекарю установлен должностной оклад в сумме 5 751,00 руб., следовало установить в сумме 5 450,00 руб.

В 2020 г., 2021 г. должностные оклады работникам учреждения устанавливались не в соответствии с постановлением Правительства Самарской области от 29.10.2008 г. №431 "Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета нормативных затрат на оказание

государственных услуг сфере образования в расчете на одного обучающегося, воспитанника за счет средств областного бюджета".

- Методисту ГБПОУ СКИК Бурловой Н.Г. с 01.09.2020 г., с 01.01.2021 г. установлен должностной оклад на 0,5 ставки в сумме 4 251,00 руб., следовало установить в сумме 3 934,50 руб. *В результате чего в период с 01.11.2020г. по 31.12.2020г., с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. методисту ГБПОУ СКИК Бурловой Н.Г. излишне начислена заработная плата в сумме 14 630,93 руб. (в том числе оклад в сумме 4 474,16 руб., доплата из специального фонда оплаты труда в сумме 4 474,16 руб., надбавка из стимулирующего фонда оплаты труда в сумме 5 682,61 руб.)*

-Концертмейстеру ГБПОУ СКИК Егольниковой Н.В. на 01.11.2020 г. установлен должностной оклад на 0,03 ставки в сумме 200,70 руб., следовало установить в сумме 233,22 руб.; с 01.09.2021 г. установлен должностной оклад в сумме 401,40 руб., следовало установить должностной оклад в размере 466,44 руб. *В результате чего с 01.11.2020 г. по 31.12.2020 г., с 01.09.2021 г. по 31.12.2021 г. Егольниковой Н.В. недоначислена заработная плата в сумме 373,98 руб., в том числе: надбавка руководящим, педагогическим работникам профессиональных образовательных организаций, реализующих программы углубленной подготовки специалистов среднего звена в сумме 48,78 руб.*

-Заведующей библиотекой ГБПОУ СКИК Чернышевой Т.В. на 01.09.2020 г. установлен должностной оклад на 1,0 ставку в сумме 8 533,00 руб., следовало установить в сумме 8 709,00 руб., с 01.09.2021 г. установлен должностной оклад в сумме 9 002,00 руб., следовало установить должностной оклад в размере 9 188,00 руб. *В результате чего в период с 01.09.2020г. по 31.12.2020г., с 01.09.2021 г. по 31.12.2021 г. заведующей библиотекой ГБПОУ СКИК Чернышевой Т.В. недоначислена заработная плата в сумме 3 606,66 руб. (в том числе оклад в сумме 704,00 руб., доплата из специального фонда оплаты труда в сумме 1 972,56 руб., надбавка за интенсивность и*

напряженность работы из стимулирующего фонда оплаты труда в сумме 300,55 руб.)

Педагогу дополнительного образования Поляковой Ю.С. с 01.01.2021 г. установлен должностной оклад в сумме 4 197,00 руб. (8 394 руб.*0,5 ставки), как по высшей категории, следовало установить должностной оклад в размере 3 345,00 руб. (6 690,00 руб.*0,5 ставки), с учетом минимальных требований к квалификации, установленных квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих. **В результате чего с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. Поляковой Ю.С. излишне начислена заработная плата в сумме 8 159,64 руб.**

Всего за проверяемый период 2020 г., 2021 г. сотрудникам учреждения недоначислена заработная плата в сумме 3 980,64 руб., неправомерно начислена заработная плата в сумме 22 790,57 руб.

5.3 Нарушения в части начисления доплаты за квалификационную категорию

В нарушение Межотраслевого соглашения между министерством образования и науки Самарской области, министерством здравоохранения и Самарской области, министерством культуры Самарской области, министерством сельского хозяйства и продовольствия Самарской области, министерством социально демографической и семейной политики Самарской области, Самарской областной организацией профсоюза работников народного образования и науки РФ, Самарского регионального общественного отделения Российского профессионального союза работников культуры, Самарской областной организацией профсоюза работников здравоохранения РФ, Общественной организацией «Самарской областной профессиональный союз работников социальной защиты населения» (далее – Соглашение) при оплате труда по должности концертмейстер не учитывается квалификационная категория, установленная по должности преподаватель. **В результате чего в период с 01 сентября 2020г. по 31 декабря 2020г., с**

01.09.2021 г. по 31.12.2021 г. недоначислена заработная плата в сумме 35 781,69 руб., а именно:

№ п/п	ФИО сотрудника	Должность	Недоначислен оклад	Недоначислена надбавка 15 %	Всего недоначислено
1	Гатьянский А.В.	Концертмейстер	4161,36	624,2	4785,56
			5793,6	869,04	6662,64
2	Копылова Н.Л.	Концертмейстер	434,21	65,13	499,34
			477,12	71,57	548,69
3	Кунгурцева Д.В.	Концертмейстер	8058,48	0	8058,48
4	Лисичкина Т.И.	Концертмейстер	4089,6	613,44	4703,04
			4430,4	664,56	5094,96
5	Реброва Е.Г.	Концертмейстер	545,28	81,79	627,07
			1350,09	201,51	1552,6
6	Рычкова С.П.	Концертмейстер	918,26	137,74	1056
			477,92	71,69	549,61
7	Тоболина Т.П.	Концертмейстер	136,32	20,45	156,77
8	Утенкова И.П.	Концертмейстер	679,54	101,93	781,47
			613,44	92,02	705,46
ИТОГО:			32165,62	3615,07	35781,69

5.4 Нарушения в части начисления доплаты за заведование предметно-цикловыми комиссиями, за классное руководство (кураторство групп) и работу с родителями.

Согласно приказу от 27.08.2020г. №161/1-ОД Чернышевой Т.В. установлена доплата за заведование предметно-цикловыми комиссиями и за классное руководство (кураторство групп) и работу с родителями в размере 35% от должностного оклада в сумме 2 986,55 руб., следовало установить в сумме 2 400,65 руб. *В результате чего в период с 01 сентября 2020г. по 31 декабря 2020г. Чернышевой Т.В. излишне начислена заработная плата в сумме 2 343,60 руб.*

5.5 Нарушения в части начисления стимулирующих выплат за результативность и качество работы (эффективность труда) работникам учреждения.

Согласно ст. 129 ТК РФ оплата труда работника – это вознаграждение за труд в зависимости от количества выполняемой работы, а также стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера,

премии и иные поощрительные выплаты). Статья 93 ТК РФ требует при работе на условиях неполного рабочего времени оплату труда работника производить пропорционально отработанному им времени.

Однако в 2020, 2021 году контрактному управляющему ГБПОУ СКИК Кривову С.В., принятому на 0,5 ставки, *приказом о распределении стимулирующих надбавок от 30.0.2020г. № 136-ОД, от 19.07.2021 г. № 145-од* установлена надбавка за результативность и качество работы в количестве 20 баллов из 25 возможных по положению. Надбавка начислялась от полной ставки. ***В результате чего с 01.07.2020 г. по 31.12.2020 г., с 01 июля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. излишне начислена надбавка в сумме 5 662,33 руб., в том числе: 2020 г. – 3163,63 руб., 2021 г. - 2 498,70 руб.***

Дворнику ГБПОУ СКИК Сафоновой Л.И., принятой на 0,5 ставки, *приказом о распределении стимулирующих надбавок от 30.0.2020г. № 136-ОД,* установлена надбавка за результативность и качество работы в количестве 4 баллов из 6 возможных по положению. Надбавка начислялась от полной ставки. ***В результате чего с 01.07.2020 г. по 31.12.2020 г. излишне начислена надбавка в сумме 412,45 руб.***

Слесарю-электрику по ремонту электрооборудования Науменко О.П., принятому на 0,5 ставки, *приказом от 19.07.2021 г. № 145-од,* установлена надбавка за результативность и качество работы (эффективность труда) в размере 6 баллов. Надбавка начислялась от полной ставки. ***В результате чего в с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г. излишне начислена надбавка в сумме 1 010,48 руб.***

По приказу от 29.10.2021 г. № 209-од преподавателю Хрипуновой Н.В. начислена надбавка за интенсивность и напряженность работы в размере 3% за 21 рабочий день в сумме 255,06 руб., следовало начислить в сумме 214,25 руб., ***излишне начислена надбавка в сумме 40,81 руб.***

5.6 Нарушения в части начисления заработной платы при работе на условиях неполного рабочего времени

Согласно статьи 93 ТК РФ при работе на условиях неполного рабочего времени оплата труда работника производится пропорционально отработанному им времени или в зависимости от выполненного им объема работ. Однако в проверяемом периоде 2020 г., 2021 г. доплата за интенсивность и напряженность работы устанавливалась работникам без учета отработанного им времени. **В результате чего в период с 01.09.2020г. по 31.12.2020г., с 01.09.2021 г. по 31.12.2021 г. неправомерно начислена зарплата в сумме 70 811,35 руб., в том числе:**

№ п/п	ФИО сотрудника	Должность	Приказ	Излишне начислено
1	Алексеева О.О.	Костюмер	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 23.09.2021 № 189-ОД Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	966,68 2225,65
2	Гаврилина Л.В.	Костюмер	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 24.12.2020 №264-ОД Приказ от 23.09.2021 № 189-ОД Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	2213,92 1691,68
3	Дмитриева В.В.	Костюмер	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 24.12.2020 №264-ОД Приказ от 23.09.2021 № 189-ОД Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	1798,55 2479,20
4	Исаев А.М.	Водитель	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 24.12.2020 №264-ОД Приказ от 21.01.2021 №38-ОД Приказ от 01.03.2021 № 62-Од Приказ от 30.03.2021 №83-ОД Приказ от 28.04.2021 №102-ОД Приказ от 01.06.2021 № 124-Од Приказ от 23.09.2021 № 189-ОД Приказ от 29.10.2021 № 109-Од	2700,07 3089,28

5	Кривов С.В.	контрактный управляющий	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 24.12.2020 №264-ОД Приказ от 23.09.2021 № 189-ОД Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	8652,00 6085,00
6	Кузнецова Н.Н.	техник-программист	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД	681,37
7	Назарова Н.Г.	костюмер	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 24.12.2020 №264-ОД Приказ от 23.09.2021 №189-ОД	2350,08 619,80
8	Науменко О.П.	слесарь-электрик по ремонт электрооборудования	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 24.12.2020 №264-ОД Приказ от 23.09.2021 № 189-ОД Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	3085,80 2071,74
9	Руденко А.А.	водитель	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 24.12.2020 №264-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	2945,53 1220,85
10	Сафронова Л.И.	дворник	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 24.12.2020 №264-ОД Приказ от 23.09.2021 № 189-ОД Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	2173,00 1728,27
11	Серякина Л.В.	уборщик служебных помещений	Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	714,00 1005,68
12	Шеховцов А.К.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонт здания	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 24.12.2020 №264-ОД Приказ от 23.09.2021 № 189-ОД Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	2570,40 2532,74
13	Шеховцева Н.В.	уборщик служебных помещений	Приказ от 30.10.2020 №219-ОД	299,20
14	Эрмиш О.И.	уборщик служебных помещений	Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД	714,00 722,60

			Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	
15	Максимова З.Б.	заведующий хозяйством	Приказ от 30.09.2020 №198-ОД Приказ от 30.10.2020 №219-ОД Приказ от 03.12.2020 №243-ОД Приказ от 24.12.2020 №264-ОД Приказ от 23.09.2021 № 189-ОД Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	552,08 436,88
16	Денисова И.Ю.	гардеробщик	Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	2324,25
17	Денисова И.Ю.	уборщик служебных помещений	Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	1005,69
18	Злобина Л.И.	костюмер	Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	1549,50
19	Кривопуст А.И.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	Приказ от 23.09.2021 № 189-Од	372,48
20	Кузнецова Н.Н.	кладовщик	Приказ от 22.12.2021 № 189-Од	178,79
21	Майорова О.А.	костюмер	Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	929,70
22	Пронина Т.А.	дворник	Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД	715,15
23	Торхов С.Е.	водитель	Приказ от 23.09.2021 № 189-Од Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	2713,00
24	Шабалин В.П.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	Приказ от 23.09.2021 № 189-Од	372,49
25	Эрмиш О.И.	Гардеробщик	Приказ от 29.10.2021 № 209-ОД Приказ от 01.12.2021 № 231-ОД Приказ от 22.12.2021 № 247-ОД	2324,25
	Всего:			70 811,35

5.7 Нарушения в части начисления заработной платы сторожам и вахтерам

Согласно п. 4.2. Правилам внутреннего трудового распорядка ГБПОУ «СКИК» (Приложение №1 к коллективному договору на 2020-2023 годы) по должности вахтер режим рабочего времени установлен по графику с 07:00 до 19:00, по должности сторож с 19:00 до 07:00, по должности кладовщик с 08:00 по 19:30, по должности гардеробщик с 08:00 по 19:30 по графику. Фактически в учреждении учет рабочего времени по вышеуказанным должностям ведется

по шестидневной рабочей неделе в соответствии с табелями учета рабочего времени. Данный факт может привести как излишне начисленной, так и недоначисленной заработной плате.

В нарушение ст. 103 ТК РФ в учреждении не ведется график сменности работы сторожей и вахтеров.

В 2020 г., 2021 г. в нарушение статьи 104 Трудового Кодекса Российской Федерации для работников, работающих по графику сменности не велся суммированный учет рабочего времени. Кроме этого в Учреждении не составлялся Приказ о введении в организации суммированного учета рабочего времени.

5.8 Нарушения в части начисления ежемесячной надбавки за выслугу лет

Согласно п.5.2. постановления Правительства Самарской области от 29.10.2008 г. №431 "Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг сфере образования в расчете на одного обучающегося, воспитанника за счет средств областного бюджета" ежемесячная надбавка за выслугу лет устанавливается работникам по профессиональным квалификационным группам должностей "Педагогические работники", "Работники физической культуры и спорта", "Работники сельского хозяйства", "Работники, должности которых не отнесены к профессиональным квалификационным группам", "Медицинские и фармацевтические работники", "Работники культуры, искусства и кинематографии", "Работники печатных средств массовой информации", "Руководители, специалисты и служащие", "Учебно-вспомогательный персонал второго уровня".

Однако на основании приказа от 22.01.2020г. №38-ОД, от 30.12.2020 г. № 280-ОД, от 19.07.2021 г. № 148-од ежемесячная надбавка за выслугу лет

устанавливалась работникам по профессиональным квалификационным группам должностей не предусмотренным данным Постановлением.

В результате чего работникам неправомерно начислена ежемесячная надбавка за выслугу лет в сумме 20 122,68 руб., а именно:

- заведующей учебно-информационным отделом Клачковой М.А. в сумме 7 814,47 руб., в том числе: 2020 г.- 3 818,57 руб., 2021 г. -3995,90 руб.;

- начальнику технического отдела Руденко А.А. в сумме 3 875,60 руб., в том числе: 2020 г. -1 929,37 руб., 2021 г. -1 946,23 руб.;

- заведующей библиотекой Чернышовой Т.В. в сумме 7 469,93 руб., в том числе: 2020 г. -3 741,40 руб., 2021 г. -3728,53 руб.;

- главному бухгалтеру Елистратовой О.А. в сумме 962,68 руб.;

5.9 Прочие нарушения в части начисления заработной платы работникам учреждения

Гардеробщику Бунегиной В.К. за 168 отработанных часов в сентябре 2020г. при норме 176 часов заработная плата начислена в сумме 12 130,00 руб., следовало начислить в сумме 11 578,64 руб. ***В результате чего в сентябре 2020г. гардеробщику Бунегиной В.К. излишне начислена заработная плата в сумме 551,36 руб. (в том числе оклад в сумме 53,72 руб., надбавка за результативность и качество работы в сумме 68,42 руб., надбавка интенсивность и напряженность в сумме 111,27 руб., надбавка за выслугу лет в сумме 8,90 руб., доплата до минимального размера оплаты труда в сумме 309,05 руб.)***

Согласно приказу от 24.12.2020г. № 264-ОД преподавателю Евсеевой В.Г. в декабре 2020г. доплату за интенсивность и напряженность работы следовало установить в размере 10 % от должностного оклада или в сумме 157,44 руб. с учетом фактически отработанного времени. Фактически доплата за интенсивность и напряженность работы установлена в сумме 217,44 руб. ***В результате чего в декабре 2020г. преподавателю Евсеевой В.Г. излишне начислена заработная плата в сумме 60,45 руб.***

Согласно приказу от 23.11.2021 г. № 226/1-од преподавателю Жучковой Е.Б. с 22.11.2021 г. увеличена педагогическая нагрузка на 115 педагогических часов в связи с уходом в отпуск по беременности и родам преподавателя Тюряковой Ю.В. Заработная плата начислена в сумме 20 963,18 руб., следовало начислить в сумме 21 294,60 руб., **недоначислена заработная плата в сумме 331,42 руб., в том числе: надбавка руководящим, педагогическим работникам профессиональных образовательных организаций, реализующих программы углубленной подготовки специалистов среднего звена в сумме 37,85 руб., ежемесячная денежная выплата в размере 1 500 рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам в сумме 41,40 руб.**

Приказом от 08.09.2021 г. № 176-од концертмейстеру Озеровой И.О. с 01.09.2021 г. по 31.12.2021 г. установлена доплата за осуществление деятельности, не предусмотренной должностными обязанностями в размере 30 % от должностного оклада концертмейстера, или 2 518,20 руб. Однако данная доплата начислялась в размере 30 % от должностного оклада преподавателя, или 2 550,60 руб. **В результате чего с 01.09.2021 г. по 31.12.2021 г. концертмейстеру Озеровой неправомерно начислена доплата в сумме 129,60 руб.**

Согласно выписки из приказа министерства образования и науки Самарской области от 07.12.2018 г. № 425-од преподавателю Холодковской Г.Е. установлена высшая квалификационная категория. Однако в октябре 2021 г., в ноябре 2021 г., в декабре 2021 г. при замене часов во время отсутствия основного работника применялся должностной оклад педагога-психолога в размере 6 775,00 руб. с учетом минимальных требований к квалификации, установленных квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих. Заработная плата начислена в октябре 2021 г. в сумме 1317,36 руб. за 14 часов, следовало начислить в сумме 1 776,44 руб., **недоначислена заработная плата в сумме 459,08 руб., в ноябре 2021 г. заработная плата начислена за 66 часов в сумме 6 210,41 руб.,**

следовало начислить в сумме 8 374,65 руб., *недоначислена заработная плата в сумме 2 164,26 руб.*, в декабре 2021 г. заработная плата начислена за 6 часов в сумме 571,58 руб., следовало начислить в сумме 761,33 руб., *недоначислена заработная плата в сумме 189,75 руб.*

В декабре 2021 г. преподавателю Холодковской Г.Е. начислена заработная плата за 26 рабочих дней в сумме 6 557,20 руб., следовало начислить в сумме 8 734,02 руб., *недоначислена заработная плата в сумме 2 176,82 руб. (применялся должностной оклад в размере 6859,00 руб. с учетом минимальных требований к квалификации, установленных квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, следовало применять в сумме 9 136,00 руб. с учетом высшей квалификационной категории).*

5.10 Нарушения в части начисления доплаты за классное руководство (кураторство групп) педагогическим работникам Колледжа.

В проверяемом периоде систематически педагогическим работникам Колледжа при замене классного руководства не начислялась доплата за кураторство групп, что привело к недоначисленной заработной плате педагогическим работникам.

Всего за проверяемый период за 2020 г., 2021 г. работникам ГБПОУ «СКИК» неправомерно начислена заработная плата в сумме 123 935,68 руб., недоначислена заработная плата в сумме 45 083,66 руб.

Рекомендации: Директору учреждения совместно с главным бухгалтером устранить выявленные нарушения и привести учет по заработной плате в соответствии с законодательством РФ, виновных лиц привлечь к дисциплинарной ответственности. (Приложение №2)

б) Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки прихода и расхода товарно-материальных ценностей были рассмотрены следующие документы:

- журнал операций с поставщиками и подрядчиками;
- счет-фактуры, товарные накладные;

- оборотные ведомости;
- ведомости выдачи материальных запасов;
- акты списания товарно-материальных ценностей.

Полнота и своевременность оприходования и списания хозяйственных материалов проверена выборочным методом с 1 июля 2020г. по 30 сентября 2020г., с 1 октября 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

Все материальные ценности, полученные в ревизуемом периоде, оприходованы своевременно и в полном объеме.

В нарушение п. 50. Приказа от 1 декабря 2010 года N 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» движимое имущество, являющееся основными средствами стоимостью до 10 000 рублей включительно, не списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

Так, например,

В октябре 2021 г. стол ученический 2-местный в количестве 1 штуки на сумму 2 397,00 руб. не списан с балансового счета на забалансовый счет. (Приложение № 3)

Полнота и своевременность оприходования и списания горюче-смазочного материала проверена выборочным методом с июля 2020г. по сентябрь 2020г., с 01 октября 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

В проверяемом периоде 2020 г. выявлены случаи исправления ошибок в путевых листах с помощью корректирующей жидкости.

Рекомендации: Директору учреждения усилить контроль за работой главного бухгалтера в части учета основных средств. Принять меры по устранению нарушений, виновных лиц привлечь к дисциплинарной ответственности.

7) Учет расчетов с подотчетными лицами.

Проведена проверка расчетов с подотчетными лицами выборочным методом за 2020 г., за 2021 г. выборочным методом.

В ходе проверки установлены следующие нарушения, а именно:

-Согласно авансовому отчету от 30.12.2020 г. № 16 заведующему хозяйством Злобиной Л.И. возмещены расходы на приобретение бензина в сумме 11 500,00 руб., следовало возместить согласно предоставленным документам в сумме 11 700,00 руб. **В результате заведующему хозяйством Злобиной Л.И. не возмещены расходы на приобретение бензина в сумме 200,00 руб.**

-Согласно авансовому отчету от 05.02.2021 г. № 1 преподаватель Шабалин В.П. был командирован в г. Семенов, Нижегородской области с 31 января 2021 г. по 05 февраля 2021 г. Возмещены расходы на выплату суточных в размере 500,0 руб., следовало возместить согласно предоставленным документам в сумме 600,00 руб. **В результате чего преподавателю Шабалину В.П. не оплачены суточные за 1 день в сумме 100,00 руб.** (Приложение №4)

Рекомендации: Руководителю учреждения при возмещении расходов, связанных со служебными командировкам руководствоваться постановлением Правительства РФ от 2 октября 2002 г. N 729.

8) Учет расчетов по стипендиям

Проверка расчетов по стипендиям проведена выборочным методом за январь 2020 г., декабрь 2021 г.

К проверке представлены следующие документы:

1. Положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся ГБПОУ СКИК, утверждено приказом директора от 16.01.2020 г. № 254-ОД (далее – Положение);
2. Приказы о назначении и выплате стипендий и социальных пособий;
3. Приказ об установлении минимального размера стипендии;

4. Расчетная ведомость;
5. Реестры денежных средств с результатами зачислений, реестры перечисляемой в банк зарплаты (стипендии), платежные ведомости.

Положение разрабатывалось в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 №273-ФЗ, приказом министерства образования и науки РФ от 25.02.2014 №139 «Об установлении требования к студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, которым назначается государственная академическая стипендия», постановлением Правительства Самарской области от 16.12.2013 №764 «Об утверждении Порядка назначения государственной академической стипендии и (или) государственной социальной стипендии студентам и слушателям, обучающимся по очной форме обучения за счет средств областного бюджета, государственной стипендии аспирантам, обучающимся по очной форме обучения за счет средств областного бюджета» (с изменениями).

В Положении отсутствуют ссылки на следующие нормативные документы:

- постановление Правительства Самарской области от 2 ноября 2012 г. № 610 «О повышении стипендий отдельным категориям граждан, обучающихся в профессиональных образовательных организациях, организациях высшего образования, находящихся в ведении Самарской области, и внесении изменений в отдельные постановления Правительства Самарской области»;
- постановление Правительства Самарской области от 17.02.2011 №51 "Об установлении отдельных расходных обязательств Самарской области и утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий государственным бюджетным учреждениям Самарской области и государственным автономным образовательным учреждениям Самарской области в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

В соответствии с п. II Положения государственная академическая стипендия может быть повышена в пределах имеющихся средств стипендиального фонда за счет субсидий из бюджета. Однако Положением Учреждения не определен порядок установления размера повышенной государственной академической стипендии.

Согласно п. 2.6. постановления Самарской области от 16 декабря 2013 года N 764 «Об утверждении Порядка назначения государственной академической стипендии и (или) государственной социальной стипендии студентам и слушателям, обучающимся по очной форме обучения за счет средств областного бюджета, государственной стипендии аспирантам, обучающимся по очной форме обучения за счет средств областного бюджета (с изменениями)» государственная социальная стипендия назначается студенту или слушателю с даты представления документального подтверждения соответствия одной из категорий граждан.

Однако выявлены случаи назначения государственной социальной стипендии в отсутствие подтверждения соответствия категории граждан, получившими социальную помощь. *В результате чего в проверяемом периоде 2021г. неправомерно выплачена государственная социальная стипендия в сумме 3 685,78 руб.,* а именно:

Согласно справке ГКУ СО «ГУСЗН Западного округа» от 03.08.2020г. №114, выданной Амировой А.Р. государственную социальную стипендию следовало назначать с 03.08.2020г. по 03.08.2021г. Фактически государственная социальная стипендия студентке Амировой А.Р. назначалась по 11.09.2021г. *В результате Амировой А.Р. неправомерно выплачена стипендия в сумме 1 318,23 руб.*

Согласно справке ГКУ СО «ГУСЗН Западного округа» от 25.09.2020г. №178, выданной Назаровой А.Д. государственную социальную стипендию следовало назначать с 25.09.2020г. по 25.09.2021г. Фактически государственная социальная стипендия студентке Назаровой А.Д. назначалась

по 03.11.2021г. *В результате Назаровой А.Д. неправомерно выплачена стипендия в сумме 1 569,86 руб.*

Согласно справке ОГКУСЗН Ульяновской области Отделение по Новоспасскому району от 01.09.2020г. №41, установлено, что Сафронова А.А. является членом семьи получателя государственной социальной помощи с 01.09.2020г. по 31.08.2021г. Государственную социальную стипендию следовало назначать по 31.08.2021г. Однако государственная социальная стипендия студентке Сафроновой А.А. назначалась по 24.09.2021г. *В результате Сафроновой А.А. неправомерно выплачена стипендия в сумме 797,69 руб.*

В проверяемом периоде 2021 г. на выплату государственной академической стипендии, государственной социальной стипендии, а также дополнительной выплаты предусмотрено средств областного бюджета в сумме 2 171 000,00 руб. Доведенные денежные средства освоены в полном объеме.

При проверке назначения и выплаты материальной помощи студентам ГБПОУ «СКИК» членами комиссии были запрошены следующие документы:

- личные заявления обучающихся колледжа;
- ходатайства классных руководителей на основании актов обследования материального положения;
- документы, подтверждающие особые успехи в учебной и научной деятельности, а также активное участие в общественной жизни техникума;
- протокол заседания комиссии по оказанию материальной помощи обучающимся;
- приказ о выплате материальной помощи обучающимся.

Из запрошенных документов к проверке представлены только протокол заседания комиссии по оказанию материальной помощи обучающимся и приказ о выплате материальной помощи обучающимся.

Ходатайства или иные документы, подтверждающие обоснованность выплаты материальной помощи обучающимся не предоставлены. *В*

результате чего в октябре 2021 г. неправомерно и необоснованно выплачена материальная помощь в сумме 47 702,00 руб., а именно:

№ п/п	ФИО студента	Номер и дата приказа	Сумма
1	Арзюков Д.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
2	Асанова А.Д.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
3	Балобина М.О	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
4	Баннов В.П.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
5	Бирюкова А.Д.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
6	Веденина П.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
7	Владимиров Д.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
8	Герасименко С.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
9	Гудошникова Л.А	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
10	Дикамова Е.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
11	Жидкова А.С.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
12	Жидкова Д.С.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
13	Жиляева А.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
14	Игонина А.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
15	Инбулаева Е.Ю.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
16	Касач О.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
17	Кириллова С.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
18	Клименко А.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
19	Кочнева О.С.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
20	Кузина А.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
21	Кузнецова Д.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
22	Кулагин А.С.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
23	Куликова А.М.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
24	Логинова А.О.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
25	Лутюшкина М.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
26	Мазуров М.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
27	Мизонова В.Е.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
28	Мищенко А.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
29	Мусина Э.Ш.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
30	Мушина В.Д.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
31	Назарова А.Д.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
32	Носцов Д.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
33	Орлова М.П.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
34	Сарбубинова С.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
35	Сурина М.Д.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
36	Танатин Д.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
37	Толкачева М.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
38	Федосеева В.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
39	Ханазарян А.Н.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
40	Хохлова Т.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
41	Цапаев А.И.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
42	Царегородцева Е.Д.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
43	Шикалова А.В.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
44	Шиманская А.Д.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
45	Шимко П.Е.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
46	Шишлов В.А.	Приказ от 18.10.2021г. № 68-С	1037,00
Итого:			47 702,00

Рекомендации: Директору внести в Положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся

ГБПОУ СКИК отсутствующие нормативно-правовые акты; не допускать нарушений при начислении и перечислении стипендии, материальной помощи студентам; виновных лиц привлечь к дисциплинарной ответственности. (Приложение №5)

9) Субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов и на оказание материальной помощи обучающимся, студентам и аспирантам, признанным учреждением нуждающимися в материальной помощи, и организацию культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с обучающимися, студентами и аспирантами, их санаторно-курортного лечения и отдыха

Период проверки 2020-2021 год

Выплата компенсации затрат по проезду в городском общественном транспорте детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, за период 2021 г. установлена в соответствии с п.5 постановления Правительства Самарской области от 21 ноября 2005 года №129 «О реализации мер социальной поддержки детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в период их обучения в образовательной организации и при выпуске их из образовательной организации», с постановлением Администрации городского округа Сызрань Самарской области от 03.12.2019 г. № 3394 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием городского округа Сызрань Самарской области «Сызранское пассажирское автотранспортное предприятие».

Стоимость месячного проездного билета для студентов профессионального образовательного учреждения на автобус с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. составила 650,00 руб., с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. -685,00 руб.

Выплата единовременного денежного пособия выпускникам устанавливалась в соответствии п. 2 постановления Правительства Самарской области от 21 ноября 2005 года №129 «О реализации мер социальной поддержки детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в период их обучения в образовательной организации и при выпуске их из образовательной организации и распоряжения министерства образования и науки Самарской области от 11.12.2019 № 1117-р «О мерах социальной поддержки граждан, обучающихся за счет средств бюджета Самарской области, предусмотренных министерству образования и науки Самарской области и действующих на период Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2020 г. и на плановый период 2020-2021 годов», от 23.12.2020 № 1157-р «О мерах социальной поддержки граждан, обучающихся за счет средств бюджета Самарской области, предусмотренных министерству образования и науки Самарской области и действующих на период Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2021 г. и на плановый период 2022-2023 годов» и составила 68 034,00 руб.

При выборочной проверке использования субсидий на культурно-массовые, физкультурно-оздоровительные работы, обучающихся, их санаторно – курортного лечения и отдыха установлено следующее.

В Положении о порядке направления, обучающихся на культурно-массовые, спортивно-оздоровительные мероприятия, научно-практические конференции, олимпиады и иные мероприятия, связанные с реализацией уставной деятельности ГБПОУ «СКИК» (далее-Положение) не прописан

порядок организации и проведения соответствующих вышеуказанных мероприятий.

В ходе проверки были проанализированы следующие договора, а именно:
-договор от 14.09.2020 г. №31 на сумму 31 050,00 руб., заключенный с ООО «Сызранское бюро путешествий и экскурсий», экскурсионная поездка в г. Хвалынский Саратовской области. Срок оказания услуги – 17 сентября 2021 г., количество студентов 18 человек. В ходе оформления документации нарушений не установлено.

-договор № 36 от 19.09.2020 г. на сумму 22 770,00 руб., заключенный с ООО «Сызранское бюро путешествий и экскурсий», экскурсионная поездка в село Смолькино, Сызранский район Самарской области. Срок оказания услуги – 19 сентября 2021 г., количество студентов 18 человек. В ходе оформления документации нарушений не установлено.

По договору от 29.03.2021г. № 38 заключенным с ООО «Туристической Компанией «Премьер» оказаны услуги по организации и проведению культурно-массового мероприятия с обучающимися на сумму 91800,00 руб.

Услуги по договору включают в себя:

-Железнодорожный проезд по маршруту Самара-Симферополь-Самара /плацкарт/;

-Автобусный проезд по маршруту Симферополь-Саки, б/о «Прибой» - Симферополь;

-Проживание на б/о «Прибой» в комнатах со всеми удобствами на 1 линии;

-Питание – 3х разовое;

-Экскурсионная поездка Симферополь-Бахчисарай;

-Форма участника волонтерского движения;

-Услуги фирмы по организации культурно-массового мероприятия.

Согласно п. 6.1.1 договора услуги принимаются Заказчиком по акту сдачи-приемки оказанных услуг вместе с отчетной документацией.

В ходе проверки установлено, что каких-либо документов, подтверждающих участие студентов в волонтерском движении, их проезд к месту назначения и обратно, проживание на базе отдыха «Прибой» представлено не было.

Между Колледжем и МБУ ТКК «Драматический театр им. А.Н. Толстого» заключен договор 09.11.2020г. № 57 и дополнительное соглашение от 26.11.2020г. на услуги социально-культурного мероприятия: показ вечернего спектакля А. Игнашова «Разве я не любила тебя?» на сумму 5 000,00 руб.

Членами комиссии в обоснование заключенного договора были запрошены документы:

- список студентов, получивших 50 билетов на показ вечернего спектакля;

- ходатайства классных руководителей;

- приказ.

Анализ приложенных к договору документов показал, что из 50 билетов, подтверждающих посещение вечернего спектакля А. Игнашова «Разве я не любила тебя?» представлено 13 билетов, 37 билетов, подтверждающие получение студентами услуги, отсутствуют.

Рекомендации: Директору учреждения усилить контроль за оформлением документации по организации культурно-массовых мероприятий. Принять меры к привлечению лиц, допустивших нарушения, к дисциплинарной ответственности.

10) Учетная политика организации

Формирование и применение учетной политики учреждений предусмотрено статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон «О бухгалтерском учете»).

Приказом от 28.12.2020 г. № 267-од утверждена учетная политика ГБПОУ «СКИК» на 2021 г.

В соответствии с требованиями пункта 6 статьи 8 Закона «О бухгалтерском учете» изменение учетной политики может производиться в случаях изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1. в разделе 1 отсутствуют ссылки на следующие нормативные документы:

- постановление Правительства Самарской области от 14.04.2011 №133 «Об установлении размера балансовой стоимости движимого имущества Самарской области при определении перечня особо ценного движимого имущества государственного бюджетного учреждения Самарской области»;

- методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49).

2. исключить из Раздела 2 учетной политики ГБПОУ «СКИК» нормативные документы, которые не применяются для регулирования бухгалтерского учета в учреждении, а именно:

- постановление Правительства РФ от 28 сентября 2000 г. №731 "Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности";

- приказ Минфина России от 9 декабря 2016 г. №231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении";

-Федеральный Закон № 7 от 12.01.1996 г. «О некоммерческих организациях».

3) в Положении об учетной политике учреждения на 2021 год не указано на основании чего разрабатываются нормы расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта учреждения.

4) на забалансовом счете учреждения учитываются счета, которые не применяются при ведении бухгалтерского учета в учреждении, а именно:

- счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»;

Рекомендации: Директору учреждения совместно с главным бухгалтером внести изменения в учетную политику. Дополнить её нормативными документами, имеющими законодательную силу на текущую дату.

11) Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств, предусмотренного действующим законодательством РФ.

В ходе проверки порядка проведения и документального оформления результатов инвентаризации выявлено следующее:

Сроки проведения инвентаризации, а также персональный состав комиссии определены Приказом от 08.11.2021 № 211-од «О проведении инвентаризации».

Инвентаризации проводилась в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, утвердившем Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (в ред. от 08.11.2010) (далее - Методические указания по инвентаризации), а также п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете».

В ходе проверки инвентаризационных ведомостей, представленных учреждением за 2021 год, расхождений не установлено.

12) Организация бухгалтерского учета

При проверке остатков по Балансу (ф. 0503730) на 01.01.2022 г. с остатками по Главной книге на 01.01.2022 г. расхождений не установлено.

Остатки по главной книге на 01.01.2022 г. соответствуют остаткам по оборотным ведомостям, журналам операций, расхождений не установлено.

В результате проверки полноты и точности отражения первичных документов в регистрах бухгалтерского учета выявлены следующие нарушения.

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению":

- не ведется карточка-справка формы 0504417, расчетные листы работников расклеиваются в лицевом счете по зарплате произвольной формы;
- в инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031 частично не указываются сведения об объекте, краткая индивидуальная характеристика объекта;
- в авансовом отчете формы 05042505 не указывается должность, бухгалтерская запись, отсутствует нумерация документов.

Таким образом, в ходе проверки установлено:

1) В 2020 г., 2021 г. Администрация Колледжа не составляла тарификацию по внебюджетным группам. Педагогическим работникам заработная плата начислялась в отсутствие приказа по учреждению, но на основании табеля учета рабочего времени и расчета оплаты труда формы по ОКУД 0301007;

2) В Положении прописаны нормативно-правовые акты, утратившие силу;

3) В Положении не прописаны выплаты из субсидий на иные цели.

4) ***Всего по результатам проверки неправомерно начислена заработная плата в сумме 123 935,68 руб., в том числе:***

- должностные оклады работникам учреждения устанавливались не в соответствии с постановлением Правительства Самарской области от 10.09.2008 №353, с постановлением Правительства Самарской области от 29.10.2008 № 431, что привело к неправомерно начисленной сумме 22 790,57 руб.;

- стимулирующие выплаты за результативность и качество работы (эффективность труда) устанавливались не в соответствии с Положением о материальном стимулировании работников, что привело к неправомерной выплате в сумме 7 126,07 руб.;
- в 2020 г., 2021 г. работникам учреждения доплата за интенсивность и напряженность работы устанавливалась без учета отработанного им времени, что привело к неправомерной выплате в сумме 70 811,35 руб.;
- в нарушение п.5.2 постановления Правительства Самарской области от 29.10.2008 г. № 431 руководителям СП ГБПОУ «СКИК» начислялась ежемесячная надбавка за выслугу лет, что привело к неправомерной выплате в сумме 20 122,68 руб.;
- в результате арифметической ошибки бухгалтера Дукиной Н.С. неправомерно начислена заработная плата в сумме 3 085,01 руб.;

Недоначислена заработная плата в сумме 48 380,46 руб., в том числе:

- директору Алмаевой Т.В. премия по результатам работы за квартал, а также надбавка за эффективность (качество) работы недоначислена в сумме 3 296,80 руб.;
- должностные оклады работникам учреждения устанавливались не в соответствии с постановлением Правительства Самарской области от 10.09.2008 №353, с постановлением Правительства Самарской области от 29.10.2008 № 431, что привело к недоначисленной сумме 3 980,64 руб.;
- при оплате труда по должности концертмейстер не учитывается квалификационная категория, установленная по должности преподаватель, недоначислено 35 781,69 руб.;
- В результате арифметической ошибки бухгалтера Дукиной Н.С. недоначислена заработная плата в сумме 5 321,33 руб.;

5) По авансовым отчетам сотрудникам учреждения не возмещены расходы на сумму 300,00 руб.;

- 6) В проверяемом периоде без подтверждающих документов неправомерно выплачена государственная социальная стипендия в сумме 3 685,78 руб.;
- 7) В октябре 2021 г. без подтверждающих документов была неправомерно выплачена материальная помощь обучающимся в сумме 47 702,00 руб.;
- 8) Учетная политика составлена не в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 9) Нарушен приказ Минфина России от 30 марта 2015 № 52н, в части оформления карточки-справки формы № 504417, инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов и т.д.

На основании вышеизложенного, комиссия пришла к следующим выводам:

Директор ГБПОУ «СКИК» не осуществляет надлежащий контроль за работой главного бухгалтера в части:

- начисления заработной платы;
- начисления и перечисления стипендии;
- учета материальных запасов;
- ведения бухгалтерского учета.

Директору ГБПОУ «СКИК» в срок до 01.02.2023 г.:

1. совместно с главным бухгалтером обеспечить приведение учетной политики в соответствие с с нормативно - правовыми актами;

2. внести изменения в Положение о материальном стимулировании работников Учреждения в соответствии с нормативно - правовыми актами.

3. принять меры к привлечению лиц, допустивших нарушения, к дисциплинарной ответственности, а также к недопущению подобных нарушений впредь. Копии приказов предоставить в Западное управление министерства образования и науки Самарской области;

Рекомендации: Западное управление министерства образования и науки Самарской области предлагает устранить выявленные нарушения

до 01.02.2023 г., предоставить отчет о проделанной работе по вышеуказанным пунктам выявленных нарушений.

Главный консультант Западного управления

«29» декабря 2022 г.

Красова Т.А. Краснова

Ведущий бухгалтер-ревизор ГБОУ ДПО ЦПК

«Ресурсный центр

г. о. Сызрань Самарской области»

«29» декабря 2022 г.

Малышева

Е.В. Малышева

Бухгалтер-ревизор ГБОУ ДПО ЦПК

«Ресурсный центр

г. о. Сызрань Самарской области»

«29» декабря 2022 г.

Галашина

И.А. Галашина

ОЗНАКОМЛЕННЫ:

Директор ГБПОУ «СКИК»

«29» декабря 2022 г.

Алмаева

Т.В. Алмаева

Главный бухгалтер ГБПОУ «СКИК»

«29» декабря 2022 г.

Елистратова

О.А. Елистратова

Акт составлен в 2-х экземплярах:

один экз.- ГБПОУ «СКИК»

один экз.- Западному управлению министерства образования и науки Самарской области

Один экземпляр акта на 43 страницах получен:

Директор ГБПОУ «СКИК»

«29» декабря 2022 г.

Алмаева

Т.В. Алмаева