

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

355000, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Маршала Жукова, д. 42/311, тел. 8(8652) 26-70-15,
факс 8(8652) 26-75-60, e-mail: info@mz26.ru

АКТ

плановой выездной проверки по уровню подведомственности государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ставропольского края «Кисловодский медицинский колледж» за 2022 год

24.04.2023 г.

г. Ставрополь

Выездная проверка проведена на основании приказа министерства здравоохранения Ставропольского края от 06.03.2023 г. № 01-05/158 «О проведении плановой выездной проверки по уровню подведомственности в отношении государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ставропольского края «Кисловодский медицинский колледж», в соответствии с планом мероприятий по осуществлению контроля за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений Ставропольского края, подведомственных министерству здравоохранения Ставропольского края на 2023 год, утвержденным приказом министерства здравоохранения Ставропольского края от 27 мая 2022 г. № 01-05/485 «Об утверждении плана мероприятий по осуществлению контроля за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений Ставропольского края, подведомственных министерству здравоохранения Ставропольского края на 2023 год».

Цель проверки: соблюдение требований законодательства Российской Федерации, законодательства Ставропольского края и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансовой деятельности учреждения, использовании государственного имущества учреждения, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

Проверяемый период: 2022 год.

Плановая выездная проверка проведена уполномоченными лицами в составе: Калининой С.А. - заведующим сектором по финансовому контролю министерства здравоохранения Ставропольского края (далее - сектор), Жиренкиной Е.В. - консультантом сектора министерства здравоохранения Ставропольского края.

Срок проведения выездной проверки составил 9 рабочих дней с 11 апреля 2023 года по 21 апреля 2023 года.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении

Полное наименование: государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ставропольского края «Кисловодский медицинский колледж».

Сокращенное наименование: ГБПОУ СК «Кисловодский медицинский колледж» (далее - учреждение).

Согласно Уведомлению о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации ГБПОУ СК «Кисловодский медицинский колледж» поставлено на налоговый учет по месту своего нахождения 25.09.2008 г. с присвоением ИНН 2628052540, КПП 262801001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 17.09.2008 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1082632005026.

Юридический адрес: 357700, Ставропольский край, город Кисловодск, улица Кутузова, дом 48Б.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии от 05.10.2016 г. № 5090, выданная министерством образования и молодежной политики Ставропольского края, на осуществление образовательной деятельности, срок действия – бессрочно.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности и на момент проведения проверки учреждением были открыты лицевые счета в министерстве финансов Ставропольского края (г. Ставрополь, ул. Л.Толстого, 39):

- 045.70.043.8 – по учету средств бюджетных учреждений;
- 045.75.043.9 – по учету средств бюджетных учреждений по субсидиям на иные цели и бюджетным инвестициям;
- 045.53.043.1 – по переданным полномочиям «Социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных учреждениях начального, среднего профессионального образования и высшего профессионального образования Ставропольского края».

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде и на момент проверки имели:

право первой подписи:

- директор – Ягьяева Мадина Аждаутовна, весь проверяемый период и по настоящее время;

- заместитель директора по учебной работе – Болдырева Лариса Васильевна, весь проверяемый период и по настоящее время (во время отсутствия директора).

Право второй подписи:

- главный бухгалтер – Березина Елена Анатольевна, весь проверяемый период и по настоящее время;

- заместитель главного бухгалтера – Узденова Мариям Алимовна, весь проверяемый период и по настоящее время (во время отсутствия главного бухгалтера).

Справка о праве подписи, об открытых лицевых счетах прилагается (1).

2. Выполнение плановых показателей результатов деятельности

В соответствии с Законом Ставропольского края от 07.12.2021 г. № 119-кз «О бюджете Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета Ставропольского края государственным бюджетным и

автономным учреждениям Ставропольского края, утвержденным приказом министерства от 10.12.2020 г. № 01-05/1447 между министерством и учреждением заключено соглашение от 20.01.2022 г. № 122 на сумму 4 915 924,00 руб. о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края государственному бюджетному и автономному учреждению Ставропольского края на иные цели на 2022 год (далее – Соглашение № 122).

Объем субсидии для учреждения определен в сумме 4 915 924,00 руб. руб. по следующим направлениям:

- обновление и техническое обслуживание (ремонт) вычислительной техники, программного обеспечения и презентационного оборудования для профессиональных образовательных организаций в сумме 20 000,00 руб.;

- выплата государственных стипендий студентам государственных образовательных организаций Ставропольского края, осваивающих образовательные программы среднего профессионального образования, программы высшего образования, аспирантам государственных образовательных организаций высшего образования Ставропольского края, обучающихся по очной форме и получающих образование за счет средств краевого бюджета в соответствии с Законом Ставропольского края «Об образовании» в сумме 4 895 924,00 руб.

Соглашения № 122 соответствует форме, утвержденной приказом министерства финансов Ставропольского края от 01.12.2020 г. № 310 «Об утверждении типовых форм соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края государственному бюджетному и автономному учреждению Ставропольского края на иные цели».

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета Ставропольского края государственным бюджетным и автономным учреждениям Ставропольского края, утвержденным приказом министерства от 10.12.2020 г. № 01-05/1447 между министерством и учреждением заключено соглашение от 04.02.2022 г. № 20-2022-025513 в подсистеме бюджетного планирования государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края в 2022 году в целях выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования на сумму 2 031 120,00 руб.

В соответствии с п. 26 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания в отношении государственных учреждений Ставропольского края, утвержденного постановлением Правительства Ставропольского края от 29.07.2011 г. № 301-п, между министерством и учреждением заключено соглашение от 30.12.2021 г. № 76 о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края государственному бюджетному или автономному учреждению Ставропольского края на финансовое обеспече-

ние выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2022 год на сумму 53 995 098,37 руб.

По дополнительному соглашению от 22.12.2022 г. № 2 объем субсидии увеличен и определен в сумме 55 958 447,17 руб. по следующим направлениям:

- реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования и основных программ профессионального обучения в сумме 55 590 602,77 руб.;

- реализация дополнительных профессиональных программ в сумме 367 844,40 руб.

Проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – План), который составлен в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и приказом министерства от 24.12.2019 г. № 01-05/1478 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Ставропольского края, подведомственного министерству здравоохранения Ставропольского края», утвержденный директором учреждения Ягьяевой М.А. 24.12.2021 г. в общей сумме 145 218 392,68 руб.

В течение 2022 года в План вносились и утверждались изменения.

С учетом внесенных изменений, План утвержден 30.12.2022 г. в общей сумме 149 275 363,96 руб., из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 55 958 447,17 руб.;

- субсидия на иные цели в сумме 6 947 044,00 руб.;

- поступления средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 86 369 872,79 руб.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее – Отчет (ф. 0503737)) за 2022 год, исполнено плановых назначений по расходам:

- по собственным доходам учреждения в сумме 61 996 149,08 руб. или 72 процента от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 24 373 723,71 руб.;

- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 55 958 447,17 руб. или 100 процентов от утвержденного Плана;

- по субсидиям на иные цели в сумме 6 913 083,37 руб. или 99,5 процента от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 33 960,63 руб.

Согласно сведениям, об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) на начало 2022 года остатки средств учреждения составили в общей сумме 19 180 885,15 руб., в том числе:

- по собственным доходам учреждения остаток составил 19 123 211,78 руб.;

- по субсидиям на иные цели остаток составил 57 673,37 руб.

Расходование средств в 2022 году произведено по целевому назначению, в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 06.06.2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Копия бухгалтерской отчетности за 2022 г. прилагается (2).

3. Проверка операций с денежными средствами, а также расчетными операциями (расчеты с подотчетными лицами)

В проверяемом периоде кассовые операции в учреждении не осуществлялись.

Денежные средства (заработная плата, подотчетные суммы, стипендии) перечислялись на лицевые счета работников.

Согласно данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс (ф.0503730)) и главной книги за 2021 год по счету 020134000 «Касса» по состоянию на 01.01.2021 г. и на 01.01.2022 г. остатка денежных средств в кассе нет, что соответствует данным бухгалтерского учета.

По данным главной книги, Баланса (ф.0503730) по счету 020135000 «Денежные документы» остаток денежных документов по состоянию на 01.01.2022 г. составил в сумме 34 470,00 руб., по состоянию на 01.01.2023 г. в сумме 19 930,00 руб.

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2022 г. на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», числились бланки в сумме 3 293,00 руб. По состоянию на 01.01.2023 г. числились бланки строгой отчетности в сумме 1 325,00 руб., в том числе:

- диплом о профессиональной переподготовке, без обложки в сумме 202,00 руб.;
- диплом о среднем профессиональном образовании в сумме 15,00 руб.;
- диплом о среднем профессиональном образовании с отличием в сумме 54,00 руб.;
- обложка к диплому о среднем профессиональном образовании в сумме 17,00 руб.;
- обложка к диплому о среднем профессиональном образовании с отличием в сумме 55,00 руб.;
- приложение к диплому о профессиональной переподготовке, универсальное в сумме 201,00 руб.;
- приложение к диплому о среднем профессиональном образовании в сумме 47,00 руб.;
- бланк свидетельства о профессии рабочего, должности служащего без обложки в сумме 57,00 руб.;
- бланк приложения к свидетельству о профессии рабочего, должности служащего (установленного образца) в сумме 56,00 руб.;

- удостоверение о повышении квалификации, без обложки в сумме 547,00 руб.;
- сертификат специалиста без обложки в сумме 68,00 руб.;
- вкладыш в трудовую книжку в сумме 6,00 руб.;

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами за 2022 г. проверены выборочным способом.

В проверяемом периоде сотрудникам учреждения перечислялись денежные средства на пластиковые карты под отчет на командировочные и хозяйственные расходы.

Расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам учитывались по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Операции отражались в Журналах по расчетам с подотчетными лицами.

Проверкой обоснованности образования дебиторской задолженности и выдачи под отчет денежных средств нарушений не выявлено.

Проверкой своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, отражения авансовых отчетов, бухгалтерией учреждения, по бюджетному учету установлено следующее.

При направлении работников в командировки в проверяемом периоде, учреждение руководствовалось постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», на основании приказов главного врача, проверкой наличия приказов, соблюдения сроков командировок нарушений не установлено.

Проверкой авансовых отчетов по возмещению расходов, связанных со служебными командировками нарушений не установлено.

Возмещение расходов сотрудникам, связанные со служебными командировками, учреждением производилось в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, Федеральных государственных учреждений».

Все авансовые отчеты утверждены директором. Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (по счетам, чекам, билетам, квитанциям и другим) суммам, отраженным в авансовых отчетах, нарушений не установлено.

Согласно данным Баланса (ф. 0503730) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 г. ни дебиторской ни кредиторской задолженности не значилось, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Случаев выдачи подотчетных сумм при наличии задолженности по ранее полученным авансам не установлено. Задолженность по расчетам с подотчетными лицами за уволенными работниками отсутствует.

Проверкой правильности отражения операций в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, главной книге нарушений не установлено.

4. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

В проверяемом периоде, расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы учитывались на счетах бухгалтерского учета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе кодов вида деятельности по каждому дебитору и кредитору в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

Аналитический учет велся в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071). Расхождений оборотов по счетам в Журналах операций с данными главной книги не установлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно за 2022 год.

Согласно данным Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) в учреждении числилась следующая задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками:

1). По состоянию на 01.01.2022 г.

Дебиторская задолженность по счету 020626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 475,29 руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

2). По состоянию на 01.01.2023 г.

Дебиторская задолженность в общей сумме 24 168,86 руб., в том числе по счетам:

- 020621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 120,00 руб.;

- 020626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 24 048,86 руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

В проверяемом периоде случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без оприходования поступивших материальных ценностей, не установлено.

Проверкой достоверности отражения записей в Журнале операций по бухгалтерским счетам 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» путем сверки с первичными учетными документами (актами выполненных работ, счетами, товарными накладными) расхождений не установлено.

Данные принятых к учету первичных документов отражены в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по соответствующим счетам бухгалтерского учета в полном объеме. С каждым из поставщиков и подрядчиков заключены контракты (договоры) на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей с указанием видов работ, услуг,

материальных ценностей и суммы контракта (договора), порядка расчетов, ответственности сторон.

В ходе выборочной проверки заключенных контрактов (договоров) в рамках реализации национальных (региональных) проектов установлено следующее.

В рамках субсидии, выделенной на обновление и техническое обслуживание (ремонт) вычислительной техники, программного обеспечения и презентационного оборудования для профессиональных образовательных организаций, согласно данным бухгалтерского учета, учреждением были заключены 2 (два) договора с ООО «КОМПЬЮТЕР-СОЮЗ» на общую сумму 20 000,00 руб. на поставку товаров (картриджей), в том числе:

- от 30.05.2022 г. № 5 на сумму 10 000,00 руб.;
- от 30.05.2022 г. № 6 на сумму 10 000,00 руб.

Во исполнение договоров произведена поставка картриджей на основании представленных поставщиком товарных накладных. Оплата за поставленные товары произведена на основании счетов на оплату в полном объеме, в соответствии с условиями договоров.

В ходе выборочной проверки заключенных контрактов (договоров) установлено следующее.

Согласно заключенному контракту с ООО СК «МегаСтрой» на выполнение работ по текущему ремонту, реестровый номер аукциона № 0321200013422000001, ООО СК «МегаСтрой» предоставило банковскую гарантию для целей обеспечения исполнения обязательств по контракту.

Независимая (банковская) гарантия, полученная в качестве обеспечения обязательства по контракту, должна учитываться на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» одновременно с принятыми обязательствами, которые она обеспечивает (по факту заключения контракта (договора)) (п. 351 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 11.06.2021 г. № 02-06-10/46636, от 13.04.2021 г. № 02-07-10/27529).

Независимая (банковская) гарантия списывается с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на дату исполнения обеспечения и (или) исполнения обязательства, обеспеченного этой гарантией.

Выбытие независимой (банковской) гарантии с учета по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией или датой исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

Проверке представлена независимая гарантия № 171290-22-ЕГВ от 23.08.2022 г., выданная ПАО «МТС - Банк» на сумму 124 984,38 руб. Действие гарантии распространяется с даты выдачи (23.08.2022 г.) и действует по 31.01.2023 г.

Обязательства по исполнению государственного контракта ООО СК «МегаСтрой» исполнил в сентябре 2022 г. в полном объеме, учреждение произвело

оплату за выполненные работы, в соответствии с чем, банковская гарантия должна была быть списана в сентябре 2022 г.

Проверкой установлено, что учреждение не своевременно произведено списание банковской гарантии с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» при исполнении обязательств по заключенному контракту,

В нарушение п. 351 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н, учреждением допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета, а именно, при исполнении обязательств, не произведено списание независимых (банковских) гарантий, в обеспечение которых они получены, что привело к искажению Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по строке 103 «Банковская гарантия» по состоянию на 01.01.2023 г. на сумму **124 984,38 руб.**

Не отражение информации на балансовых (забалансовых) счетах бухгалтерского учета может быть расценено как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, за которое предусмотрена ответственность ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Оборотно - сальдовая ведомость по забалансовому счету 10 за 2022 г., копия банковской гарантии прилагаются (3).

Случаев перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, заключенных договоров, выставленных счетов) проверкой не установлено. Перечисления авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде не установлено.

5. Наличие, сохранность и правильность использования материальных ценностей, находящихся в государственной собственности Ставропольского края, достоверностью расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также использование государственного имущества Ставропольского края, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления

В проверяемом периоде учет основных средств и материальных запасов в учреждении велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, на счетах бухгалтерского учета 010100000 «Основные средства» и 010500000 «Материальные запасы», в оборотных ведомостях и в инвентарных карточках.

Выборочной проверкой за 2022 год полноты и своевременности принятия к учету основных средств, а также правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах установлено следующее.

Сохранность материальных ценностей в учреждении обеспечивалась материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

По данным Баланса (ф. 0503730) и данным отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503768) в учреждении по состоянию на 01.01.2022

года числилось на соответствующих счетах баланса основных средств на общую сумму 73 809 856,59 руб.

В 2022 году в учреждение поступило и оприходовано основных средств, на общую сумму 6 648 001,61 руб.

Выбытие (уменьшение) основных средств в 2022 году составило в общей сумме 3 613 290,90 руб.

По состоянию на 01.01.2023 г. в учреждении по бухгалтерскому учету числилось основных средств на общую сумму 76 844 567,30 руб.

В соответствии с Инструкцией № 157н, каждому объекту основных средств, стоимостью свыше 10000 рублей присвоен инвентарный номер и заведены инвентарные карточки учета основных средств (ф. 0504031).

Учет основных средств велся в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)» (далее - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014) по их первоначальной стоимости.

В соответствии с классификацией основных средств, включенных в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», осуществлялся расчет суммы амортизации основных средств.

Выдача и списание основных средств в эксплуатацию производилось по ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Внутреннее перемещение основных средств осуществлялось на основании рапортов (служебных записок) и требование - накладных.

Согласно данным Баланса (ф. 0503730), Сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503768), главной книги по состоянию на 01.01.2022 г. в учреждении числились материальные запасы на общую сумму 3 863 173,61 руб.

В 2022 году в учреждение поступило и оприходовано материальных запасов на общую сумму 2 297 840,27 руб.

Выбытие материальных запасов в 2022 году составило в общей сумме 3 031 186,17 руб.

По состоянию на 01.01.2023 г. в учреждении по бухгалтерскому учету числилось материальных запасов на общую сумму 3 129 827,71 руб.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) по состоянию на 01.01.2023 г. прилагаются (приложение № 2).

Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании товарных накладных, внутреннее перемещение материальных запасов осуществлялось на основании требований-накладных (ф. 0315006).

В бухгалтерском учете материальные запасы, приобретенные в рамках выделенных средств, подлежат количественно-суммовому учету. Приход материальных запасов велся по дате фактического поступления товара, что отражает действительный срок поступления и постановки на бухгалтерский учет товара.

Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Аналитический учет материальных запасов велся по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц.

Списание материальных запасов производилось на основании следующих документов: ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В соответствие со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, перед составлением годовой отчетности, в целях достоверного отражения в годовом отчете результатов финансово-хозяйственной деятельности, проверки фактического состояния балансовых и забалансовых счетов, на основании решения о проведении инвентаризации от 24.10.2022 г. № 0000-000001 проводилась инвентаризация имущества, находящегося на балансовых и забалансовых счетах бухгалтерского учета учреждения.

По результатам инвентаризации недостатков и излишков не выявлено.

Проверка автотранспортных средств и движения ГСМ.

На балансе учреждения по состоянию на 01.01.2023 г., согласно данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 010125000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» числились транспортные средства в количестве 4 единиц на общую сумму 3 102 587,32 руб.

В соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 21.01.2004 г. № АК-9-р «Об утверждении и введении в действие документа «Правила эксплуатации автомобильных шин», автошины, выданные взамен изношенных на основании карточек учета работы автомобильных шин, учитывались в учреждении на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Выборочной проверкой за 2022 год правильности заполнения путевых листов нарушений не установлено. Путевые листы легковых автомобилей учреждения заполняются в соответствии с требованиями приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

В ходе проверки комиссией учреждения, в присутствии заведующего сектором министерства Калининой С.А., консультанта сектора министерства Жиренкиной Е.В., на основании приказа учреждения от 12.04.2023 г. № 134-о/д, выборочно проведена инвентаризация основных средств у следующих материально - ответственных лиц: Борзенкова С.А. – начальника хозяйственного отдела, Попова В.Н. – водителя автомобиля учреждения, Улинского А.М. – водителя автомобиля учреждения, Алиева К.Х. – преподавателя учреждения.

По результатам инвентаризации имущества в учреждении были установлены излишки основных средств в количестве 2 единиц, а именно: асфальтовое покрытие и забор.

В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требований Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, постановления Правительства Российской Федерации от 01.01. 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пп. 38, 45, 373 Инструкции № 157н, основные средства не были отражены на счетах бухгалтерского учета, что подтверждается результатами проведенной инвентаризации.

В ходе проверки комиссией учреждения, на основании приказа учреждения о принятии к учету основных средств от 14.04.2023 г. № 136-о/д, протоколов заседания комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения №№ 1,2 от 14.04.2023 г., произведена оценка выявленных излишков, на основании бухгалтерских справок от 14.04.2023 г. №№ 0000-000007, 0000-000006 излишки поставлены на баланс с присвоением инвентарных номеров: забор, инв. № 101320000001, с отражением балансовой стоимости 533 830,50 руб., асфальтовое покрытие, инв. № 101120000001, с отражением балансовой стоимости 1 653 992,00 руб.

При проведении инвентаризации фактического наличия и использования имущества у материально - ответственного лица Борзенкова С.А. установлено, что здания компрессорная (Литер И) (инв. № 101020000004), тир (литер Л) (инв. № 101020000006) на момент проверки по назначению не эксплуатировались.

Согласно устным пояснениям материально - ответственного лица Борзенкова С.А. данные здания не эксплуатируются в связи с их аварийным состоянием и требуют капитального ремонта.

Приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты о результатах инвентаризации, ведомость расхождений прилагаются (4).

Проверка имущества, в том числе земельных участков

Недвижимое имущество

Согласно данным Отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503768) по состоянию на 01.01.2023 г. на балансе учреждения числилось 9 объектов недвижимого имущества по счету 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» на общую сумму 38 626 156,50 руб.

К проверке представлены 9 свидетельств о государственной регистрации права на недвижимое имущество, переданные в оперативное управление, инвентарные карточки учета нефинансовых активов на 9 объектов недвижимого имущества.

В ходе проверки данных в свидетельствах с данными бухгалтерского учета учреждения и фактическим состоянием зданий разночтений не выявлено.

Копии свидетельств, инвентарные карточки учета нефинансовых активов, ОСВ по счету 101.10 за 2022 г. прилагаются (5).

Учет аренды

Проверкой использования и контроля за целевым и надлежащим использованием недвижимого имущества учреждения, установлено следующее.

В 2022 году и по настоящее время в учреждении заключены договоры аренды недвижимого имущества с ООО «КРИС»:

- от 24.02.2021 г. № 1, сроком аренды с 24.02.2021 г. по 23.01.2022 г. По дополнительному соглашению от 26.02.2021 г. № 1 срок аренды изменен с 01.06.2021 г. по 30.04.2022 г. (далее – договор от 24.02.2021 г.);

- от 01.06.2022 г. № 1, сроком аренды с 01.06.2022 г. по 30.04.2023 г. (далее – договор от 01.06.2022 г.).

Согласно п. 1.1 договоров от 24.02.2021 г. и от 01.06.2022 г. ООО «КРИС» принимает в аренду (временное владение и пользование) нежилые помещения №№ 13-18, 20-27, общей площадью 270,1 кв.м.; входящие в состав объекта недвижимости: учебный корпус, Литер Г, ИНОН 041525580005, кадастровый номер 26:34:050105:134, для использования под столовую, для организации питания студентов колледжа от 14 лет и старше, сотрудников колледжа, расположенную по адресу: Ставропольский край, город Кисловодск, улица Кутузова, 48Б.

Учреждением представлены письма министерства и министерства имущественных отношений Ставропольского края (далее – минимущество края) о согласовании передачи в аренду вышеуказанного объекта недвижимого имущества.

Согласно Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2022 г., на 01.01.2023 г. по забалансовому счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» числилось имущества на сумму 1 574 480,43 руб., на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» имущества, не числилось.

Копии договоров, писем прилагаются (6).

Земельные участки

Согласно данным Баланса (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2023 г. на балансе учреждения числился 1 (один) объект непроизведенных активов по счету 010300000 «Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения» на сумму 64 310 282,02 руб.

Проверке представлены инвентарная карточка учета нефинансовых активов и свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок, находящийся в постоянном (бессрочном) пользовании и числящийся на балансе учреждения.

По состоянию на 01.01.2023 г. при сличении кадастровой стоимости непроизведенного актива (земельного участка) в инвентарной карточке учета нефинансовых активов со стоимостью, указанной на официальном сайте Росреестра Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии несоответствия не выявлено.

Однако, на момент проверки, выявлено, что кадастровая стоимость земельного участка учреждения изменилась.

Учреждению необходимо провести переоценку кадастровой стоимости земельного участка учреждения в соответствии с актуальными данными Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

Копия свидетельства, инвентарная карточка учета нефинансовых активов, ОСВ по счету 103.00 за 2022 г. прилагаются (7).

6. Проверка законности, своевременности и правильности расходования денежных средств на выплату заработной платы

Проверке представлено утвержденное приказом от 12.10.2021 г. № 298-о/д штатное расписание по состоянию на 01.01.2022 г., которое согласовано с первым заместителем министра здравоохранения Ставропольского края Литвиновым Ю.В.

В течение 2022 года в штатное расписание вносились изменения с изменением штатной численности.

По состоянию на 01.01.2023 г. приказом по учреждению от 30.12.2022 г. № 282 - о/д, утверждено штатное расписание в количестве 290,0 штатных единиц, в том числе:

- содержащихся за счет средств бюджета Ставропольского края (далее – средств бюджета) в количестве 129,0 штатная единица;
- за счет средств от оказания платных образовательных услуг (далее – платные услуги) в количестве 161,0 штатных единиц.

Из них преподавателей в количестве 187,5 штатной единицы, в том числе за счет средств бюджета в количестве 81,5 штатных единиц, в том числе преподаватели по отделению дополнительного профессионального образования в количестве 4,5 штатной единицы, в том числе за счет средств бюджета в количестве 0,5 штатной единицы.

В соответствии с приказом министерства от 31.10.2016 г. № 01-05/984 «Об утверждении Примерных штатов работников государственных бюджетных профессиональных образовательных учреждений Ставропольского края, подведомственных министерству здравоохранения Ставропольского края, содержащихся за счет средств бюджета Ставропольского края», учреждением формировались штатные расписания.

Штатное расписание учреждения сформировано с учетом номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2013 г. № 678.

При сверке штатного расписания с фактически занимаемыми должностями нарушений не установлено.

Система оплаты труда работников учреждения устанавливалась: Коллективным договором, а также Положением об оплате труда работников учреждения, утвержденным приказом по учреждению № 051-о/д от 11.01.2021 г.

Коллективный договор учреждения на 2022-2024 годы (далее – коллективный договор учреждения), заключен между работниками, представляемыми профсоюзным комитетом и работодателем в лице директора учреждения 27.12.2021 г., зарегистрирован в комитете труда и социальной защиты населе-

ния администрации города – курорта Кисловодска за № 100/21 от 29.12.2021 г. (далее - Комитет труда).

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась на основании постановления Правительства Ставропольского края от 20.08.2008 г. № 128-п «О введении новых систем оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ставропольского края» (далее - Постановление № 128-п), приказа министерства от 11.07.2017 г. № 01-05/523 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных профессиональных образовательных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Ставропольского края» и Положения об оплате труда работников учреждения (далее – Положение об оплате труда).

Условия оплаты труда директору учреждения определялись согласно нормативно - правовому акту министерства здравоохранения Ставропольского края, а именно Положением об оплате труда руководителей государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Ставропольского края, утвержденным приказом министерства от 29.04.2015 г. № 01-05/246 (далее - Положение об оплате труда руководителя), с заключением типового трудового договора, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12.04.2013 г. № 329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения».

В учреждении заработная плата работникам устанавливалась трудовым договором («эффективный контракт»). Учреждение в лице директора, заключало с работниками трудовые договоры («эффективный контракт») или дополнительное соглашение к трудовому договору, в соответствии с формой, определенной постановлением Правительства РФ от 26.11.2012 г. № 2190-р.

Размер должностных окладов, ставок заработной платы педагогических работников учреждения, устанавливался на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам должностей педагогических работников (далее - ПКГ), утвержденные приказом Минздравсоцразвития России от 05.05.2008 г. № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования» (далее — приказ № 216н).

Должностные оклады работников из числа учебно-вспомогательного персонала, а также руководителям структурных подразделений учреждения, устанавливался на основе отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ утвержденных приказом № 216н.

Должностные оклады общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, определялись на основе профессионально-квалификационных групп, утвержденные приказом Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 г. № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

По должностям служащих, не включенным в ПКГ, размеры окладов (должностных окладов) устанавливаются в зависимости от сложности труда по

решению аттестационной комиссии с учетом единого тарифно-квалификационного справочника, утвержденного постановлением Правительства РФ от 31.10.2002 г. № 787 «О порядке утверждения Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» или профессиональных стандартов.

Должностные оклады работников культуры устанавливались на основе отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ должностей работников культуры, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007 г. № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии».

Уровень образования педагогических работников при установлении размеров ставок заработной платы определяется на основании дипломов, аттестатов и других документов о соответствующем образовании, независимо от специальности, которую они получили.

Лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных в требованиях к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии, в порядке исключения, могут быть назначены на соответствующие должности, не относящиеся к должностям педагогического персонала.

С учетом условий труда и в соответствии с утвержденным Постановлением № 128-п, перечнем выплат компенсационного характера работникам учреждения, Положением об оплате труда учреждения устанавливались следующие выплаты компенсационного характера:

- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;

- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, расширении зон обслуживания, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, за работу, не входящую в круг прямых должностных обязанностей.

Выплаты компенсационного характера, в виде доплат, устанавливались в процентах к окладу (должностному окладу), ставкам заработной платы или в фиксированной сумме, не образуя новый оклад (должностной оклад).

Выплата компенсационного характера за работу с вредными условиями труда устанавливалась работникам в соответствии со ст. 147 Трудового кодекса Российской Федерации.

За работниками сохранялся размер оплаты труда в повышенных размерах, по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

Доплата устанавливалась работникам учреждения при классе вредности 3.1 - 4% от оклада (должностного оклада), ставки заработной платы.

Доплата за совмещение профессий (должностей) устанавливается работнику при совмещении им профессий (должностей). Размер доплаты и срок, на который она устанавливается, определяется по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы фиксируется в дополнительном соглашении к трудовому договору

Оплата сверхурочной работы работникам, оплачивалась в соответствии со ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации. Производилась из расчета должностного оклада за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере с учетом компенсационных и стимулирующих выплат.

По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

Выплаты за работу в ночное время производились работникам за каждый час работы в ночное время (с 22 часов до 6 часов). Размер доплаты составляет 35 процентов оклада (должностного оклада) с учетом компенсационных и стимулирующих выплат.

Графики работ в вечернее, ночное время устанавливались директором с учетом конкретных условий и мнения выборного органа первичной профсоюзной организации работников.

Доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы определенной трудовым договором, устанавливается работнику учреждения в случае увеличения установленного ему объема работы или возложения на него обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором. Размер доплаты и срок, на который она устанавливается, определяется по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, фиксируется в дополнительном соглашении к трудовому договору.

Доплата за расширение зон обслуживания устанавливается работнику учреждения при расширении зон обслуживания. Размер доплаты и срок, на который она устанавливается, определяется по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, фиксируется в дополнительном соглашении к трудовому договору.

Оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни производилась работникам, привлекавшимся к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, в соответствии со ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации.

Размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться локальным нормативным актом (приказом), принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае

работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Учреждением производились выплаты сотрудникам не входящие в круг прямых их должностных обязанностей:

- педагогическим работникам за руководство методическими, цикловыми, предметными комиссиями в размере 10% к должностному окладу, ставке заработной платы;

- педагогическим работникам за руководство группой (группами) устанавливается в размере 10% к должностному окладу, ставке заработной платы в учебной группе с наполняемостью не менее наполняемости, установленной для образовательных учреждений министерством образования и науки Российской Федерации. Для групп с меньшей наполняемостью расчет размера выплаты за руководство группой производится пропорционально фактической наполняемости групп;

- преподавателям за проверку письменных работ из расчета педагогической нагрузки, к должностному окладу, ставке заработной плате по:

- русскому языку, литературе, математике – 10%;

- иностранному языку, физике, химии, биологии, истории, ОБЖ – 7% к должностному окладу, ставке заработной платы.

- педагогическим работникам за заведование учебными кабинетами (лабораториями), размер доплаты устанавливается приказом директора учреждения с учетом выполнения показателей рейтинговой оценки по осмотру учебных кабинетов, с учетом мнения выборного профсоюзного органа работников.

Доплата назначалась один раз в год (перед началом нового учебного года), выплачивалась ежемесячно, пропорционально отработанному времени.

При выполнении показателей доплата назначалась в следующих размерах:

- от 5 до 10 баллов - 5%, к ставке заработной платы;
- от 10 баллов до 15 баллов-10% к ставке заработной платы;
- от 15 баллов до 25 баллов -12% к ставке заработной платы;
- свыше 25 баллов -15%, к ставке заработной платы.

Пунктом 4 Положения об оплате труда, установлен порядок, условия и размеры выплат стимулирующего характера.

Выплаты стимулирующего характера устанавливались к окладам (должностным окладам) работников без учета других повышений.

Так, работникам учреждения установлены следующие выплаты стимулирующего характера:

1) выплаты за качество выполняемых работ:

- надбавка за наличие квалификационной категории;
- надбавка за наличие ученой степени, почетного звания нагрудного знака;

- надбавка за классность водителям автомобиля;
- надбавка за высокие результаты выполняемых работ;

2) выплаты за интенсивность работы;

- надбавка за интенсивность работы - персональная надбавка;
- за организацию и развитие платных образовательных услуг.

3) надбавка за стаж непрерывной работы;

4) премиальные выплаты;

- итогам работы за 1 квартал, 3 квартал, 4 квартал;

- за выполнение особо важных и ответственных работ;

- к профессиональным праздникам (День учителя, День медицинского работника).

Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения осуществляется в пределах фонда оплаты труда, сформированного за счет всех источников финансирования учреждения.

Надбавки за наличие квалификационной категории педагогическим работникам устанавливалась с целью стимулировать работников повышать свою профессиональную квалификацию и компетентность.

Надбавка устанавливается к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы в следующих размерах (при условии, что работник принят на ставку заработной платы – 720 часов, если работник принят на не полную ставку заработной платы - менее 720 часов оплата за часы учебной нагрузки осуществляется пропорционально отработанному времени):

- за наличие I квалификационной категории – 10% установленного должностного оклада, ставки заработной платы;

- за наличие высшей квалификационной категории – 15% установленного должностного оклада, ставки заработной платы.

Надбавка за наличие квалификационной категории устанавливается со дня присвоения квалификационной категории на весь срок ее действия.

Надбавка за наличие ученой степени, почетного звания нагрудного знака устанавливается работникам учреждения приказом директора на определенный период в соответствии с профилем выполняемой работы по основной занимаемой должности:

- за ученую степень «кандидата наук» - 1 200,00 руб.;

- за наличие ученой степени «доктора наук» - 1 500,00 руб.;

- за наличие почетного звания «народный», «заслуженный» - 700,00 руб.;

- за наличие ведомственного почетного звания (нагрудного знака) – 700,00 руб.

При наличии у работника двух и более почетных званий и (или) нагрудных знаков доплата производится по одному из оснований, в соответствии с профилем выполняемой работы по основной должности.

Надбавка за классность водителям устанавливается приказом директора на определенный период:

- за 2 класс при наличии в водительском удостоверении разрешающих отметок на право управления механическими транспортными средствами, относящимися к категориям, предусмотренным квалификационными характеристиками водителей «В» и «Е», «С» и «Е», «D», «D» и «Е» или других возможных сочетаний категорий: «В, D», «С, D», «В, С, Е», «В, D, Е», «С, D, Е» - 15% оклада (должностного оклада), ставки заработной платы;

- за 1 класс при наличии в водительском удостоверении разрешающих отметок на право управления механическими транспортными средствами, относящимися к категориям, предусмотренным квалификационными

характеристиками водителей «В, С, D, E» - 20% оклада (должностного оклада), ставке заработной платы.

Надбавка за высокие результаты выполняемых работ устанавливается в процентах к окладу (должностному окладу) или в абсолютной сумме в расчёте на занятую штатную должность в пределах средств, запланированных на указанные цели и сложившейся экономии фонда оплаты труда.

Выплата осуществляется за счет всех источников финансирования на соответствующий финансовый год и производится ежемесячно, пропорционально отработанному времени.

Конкретный размер надбавки за высокие результаты выполняемых работ устанавливается приказом директора учреждения, на основании решения комиссии по установлению стимулирующих выплат и оценке результатов выполняемых работ с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

Надбавка за стаж непрерывной работы, устанавливается в пределах утвержденного фонда оплаты труда:

- при стаже работы от 1 до 3 лет - 5%;
- при стаже работы от 3 до 5 лет - 10%;
- при стаже работы свыше 5 лет - 15%.

Надбавка выплачивается ежемесячно работникам учреждения, занимающим штатные должности в учреждении, в том числе в порядке совместительства.

Персональная надбавка устанавливалась наиболее квалифицированным, компетентным, ответственным и исполнительным работникам учреждения с учетом их профессиональной подготовки, в зависимости от сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач.

Надбавка устанавливалась приказом директора и не являлась обязательной стимулирующей выплатой для каждого работника. Персональная надбавка устанавливалась в процентном отношении к окладу (должностному окладу). Максимальный размер надбавки, устанавливаемой работникам, не более 2,0 окладов (должностных окладов) или 200% к окладу (должностному окладу), надбавка устанавливается с периодичностью от одного месяца до года.

Персональная надбавка заместителям директора учреждения, главному бухгалтеру устанавливается не выше размера персональной надбавки, устанавливаемой директору учреждения приказом министерства. Конкретный размер персональной надбавки заместителям директора, главному бухгалтеру устанавливается директором учреждения на основании достижения показателей и критериев оценки за интенсивность работы.

Персональная надбавка заместителям директора учреждения, главному бухгалтеру устанавливается приказом директора учреждения к должностному окладу два раза в год в целях увеличения заинтересованности в повышении результативности своей профессиональной деятельности. На первое полугодие текущего года персональная надбавка устанавливается по результатам работы за предыдущий год, на второе полугодие текущего года по результатам работы за 1 полугодие текущего года.

В ходе проверки персональных данных надбавок, начисленных заместителям директора и главному бухгалтеру, нарушений не установлено.

В соответствии с Положением об оплате труда учреждения, персональная надбавка директору устанавливается в соответствии с Положением об оплате труда руководителей.

В соответствии с приказом министерства от 16.03.2022 г. № 01-05/211, директору колледжа установлена персональная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы (далее – персональная надбавка) в размере 69 % к должностному окладу. Персональная надбавка установлена на срок с 01.01.2022 г. по 30.06.2022 г.

Приказом министерства от 02.09.2022 г. № 01-05/1096, директору колледжа установлена персональная надбавка в размере 68 % к должностному окладу, на срок с 01.07.2022 г. по 31.12.2022 г. Проверкой на правильность начисления персональной надбавки руководителю учреждения в 2022 г. нарушений не установлено.

Установление надбавки за интенсивность работы (персональной надбавки) осуществляется в пределах утвержденного фонда оплаты труда за счет всех источников финансового обеспечения на соответствующий финансовый год.

Персональная надбавка выплачивалась сотрудникам одновременно с заработной платой ежемесячно, пропорционально отработанному времени, и включалась в средний заработок для оплаты расходов будущих периодов, оплата которых производится из расчета среднего заработка и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В целях поощрения работников осуществлялись премиальные выплаты по итогам работы, данные выплаты устанавливались директором с учетом выполнения качественных и количественных показателей, входящих в систему оценки эффективности и результативности деятельности учреждения.

Премия по итогам работы за 1 квартал, 3 квартал, 4 квартал, работникам учреждения, за исключением заместителей директора и главного бухгалтера, устанавливались приказом директора с учетом выполнения качественных и количественных показателей, включенных в модели конечных результатов учреждения.

Премирование заместителей руководителей, главного бухгалтера учреждения по итогам работы за 6 месяцев, 9 месяцев, год, производится в сроки и не выше размеров премирования, устанавливаемых директору учреждения приказом министерства.

При установлении премиальных выплат по итогам работы за 6 месяцев, 9 месяцев, год, заместители директора, главный бухгалтер, имеющий дисциплинарное взыскание за отчетный период не подлежат премированию.

Премиальные выплаты за выполнение особо важных и ответственных работ, выплачиваются работникам одновременно по итогам выполнения особо важных и ответственных работ с целью поощрения работников за оперативность и качественный результат труда.

При премировании за выполнение особо важных и ответственных работ учитываются:

- особый режим работы:

- качественное и оперативное выполнение особо важных заданий руководства:

- подготовка и проведение важных организационных мероприятий, связанных с основной деятельностью учреждения, а также мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа учреждения среди населения.

Для выплаты премии за выполнение особо важных и ответственных работ необходимо наличие поручение директора конкретному работнику (работникам) выполнить особо важные работы (важную работу) качественно и в короткий срок. Данное поручение должно быть обоснованным и оформлено приказом директора. Решение о выплате единовременной премии за выполнение особо важных и ответственных работ и ее размер, не превышающего двух окладов (должностных окладов) ставки заработной платы принимается директором и оформляется приказом.

Премирование к профессиональным праздникам.

Учитывая основную деятельность учреждения и ведомственную принадлежность, при наличии экономии фонда оплаты труда, все работники учреждения премируются к следующим профессиональным праздникам:

1. «День учителя»;
2. «День медицинского работника».

Решение о премировании к профессиональным праздникам и размере премии принимается директором учреждения и оформляется приказом.

Выборочной проверкой начисления премий к профессиональным праздникам, сотрудникам учреждения в 2022 году нарушений не установлено.

Премирование руководителя учреждения осуществляется в соответствии с Положением о премировании руководителей государственных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Ставропольского края, утвержденным приказом министерства здравоохранения Ставропольского края от 13.08.2015 г. № 01-05/550.

В 2022 году премирования директора не осуществлялось.

Не подлежат премированию работники, имеющие дисциплинарное взыскание, нарушившие правила внутреннего трудового распорядка учреждения.

Надбавка «За организацию и развитие платных образовательных услуг» устанавливается работникам учреждения с целью повысить заинтересованность в развитии платных образовательных услугах, работникам учреждения, непосредственно участвующих в организации платных образовательных услугах и не является обязательной стимулирующей выплатой для работника.

Выплата надбавки производится ежемесячно, из расчета 1/12 от планового годового дохода, полученного от платных образовательных услуг, отраженного в плане финансово-хозяйственной деятельности, умноженного на установленный работнику %, размер надбавки за фактически отработанное время.

Размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера предусматривается в трудовом договоре («эффективном контракте») с работником, дополнительном соглашении к трудовому договору с работником.

Надбавка за организацию и развитие платных образовательных услуг устанавливается приказом директора учреждения в процентном отношении от

планового годового дохода, полученного от платных образовательных услуг, отраженного в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД), сроком до одного года, с учетом мнения выборного органа работников следующим работникам в зависимости от трудового вклада:

- заместителю директора по учебной работе до 1,8%;
- заместителю директора по воспитательной работе до 1,5%;
- главному бухгалтеру до 1,8%;

В соответствии с п. 4.3.1.2. Положения об оплате труда руководителей, предусмотрена надбавка за организацию и развитие платных образовательных услуг, данная надбавка устанавливается руководителям учреждений на основании приказа министерства один раз в год по решению комиссии министерства. Надбавка устанавливается за счет средств, получаемых от оказания платных образовательных услуг, в пределах средств, предусмотренных на оплату труда.

Согласно приказу министерства от 16.03.2022 г. № 01-05/308, установлен размер материального поощрения руководителю учреждения за организацию и развитие платных образовательных услуг на 2022 год, в процентах к доходу 2,5%.

Проверкой начисления надбавка за организацию и развитие платных образовательных услуг за 1 полугодие 2022 г. нарушений не установлено.

Надбавка за организацию и развитие платных образовательных услуг устанавливается за счет средств, получаемых от оказания платных образовательных услуг, в пределах средств, предусмотренных на оплату труда.

Преподавателям колледжа, установлена норма часов учебной (преподавательской) работы за ставку заработной платы в количестве 720 часов в год и распределяется на 10 учебных месяцев. Верхний предел учебной нагрузки не должен превышать 1440 часов в учебном году.

В соответствии с соглашением от 04.02.2022 г. № 20-2022-025513, колледжу в 2022 г. выделена субсидия для выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования в общей сумме 2 031 120,00 руб.

Проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам колледжа проведена выборочно за первое полугодие 2022 года по расчетным ведомостям путем сличения с установленными окладами, надбавками, доплатами и другими выплатами в соответствии с приказами директора, штатным расписанием, табелями учета рабочего времени, отклонений не установлено.

Сроки выплаты заработной платы установлены 2 раза в месяц, в проверяемом периоде не нарушались.

Выплата заработной платы осуществлялась путем перечисления средств на банковские карты сотрудников.

Согласно данным Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769), Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) в учреждении по состоянию на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 г. ни кредиторской, ни дебиторской задолженности не числится.

Учет расчетов по заработной плате осуществлялся по кредиту счета 030201000 «Расчеты по оплате труда» в соответствии с Инструкцией № 157н. Синтетический учет расчетов по заработной плате велся в Журнале операций расчетов по оплате труда. Принятые к учету первичные документы систематизировались в отдельную папку (сшив).

Начисление страховых взносов на выплаты по оплате труда отражалось по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», нарушений не выявлено.

7. Правильность расходования стипендиального фонда. Соблюдение действующего порядка назначения и выплаты стипендий

В соответствии с Соглашением от 20.01.2022 г. № 122 учреждению в 2022 году предоставлена субсидия из бюджета Ставропольского края на иные цели, для выплаты государственной стипендий студентам государственных образовательных организаций Ставропольского края, осваивающих образовательные программы среднего профессионального образования, программы высшего образования, аспирантам государственных образовательных организаций высшего образования Ставропольского края, обучающихся по очной форме и получающих за счет средств краевого бюджета в соответствии с Законом Ставропольского края «Об образовании» в сумме 4 895 924,00 руб.

Учреждением разработано Положение о стипендиальном обеспечении студентов, обучающихся по очной форме обучения за счет ассигнований бюджета Ставропольского края ГБПОУ СК «Кисловодский медицинский колледж» (далее - Положение), которое утверждено приказом директора 30.12.2021 г. за № 383-од.

Положение определяет порядок назначения и выплаты государственной академической стипендии и государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований бюджета Ставропольского края в учреждении, а также критерии, которым должны соответствовать достижения обучающихся, для назначения государственной академической стипендии в повышенном размере.

В соответствии с Положением установлены следующие виды стипендий:

- государственная академическая стипендия студентам, обучающимся по образовательным программам среднего профессионального образования, обучающихся за счет средств бюджета Ставропольского края;
- повышенная государственная академическая стипендия;
- государственная социальная стипендия студентам, обучающимся по образовательным программам среднего профессионального образования, обучающимся за счет средств бюджета Ставропольского края.

Государственная академическая стипендия назначается студентам в зависимости от успехов в учебе на основании результатов промежуточной аттестации в соответствии с календарным учебным графиком с первого числа месяца, следующего за месяцем ее окончания, не реже двух раз в год и выплачивается один раз в месяц.

Государственная социальная стипендия назначается студентам, являющимся детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, ли-

цами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицами, потерявшими в период обучения обоих родителей или единственного родителя, детьми-инвалидами, инвалидами I и II групп, инвалидами с детства, студентам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС и иных радиационных катастроф вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, студентам, являющимся инвалидами вследствие военной травмы или заболевания, полученных в период прохождения военной службы, и ветеранами боевых действий, а также студентам из числа граждан, проходивших в течение не менее трех лет военную службу по контракту на воинских должностях, подлежащих замещению солдатами, матросами, сержантами, старшинами, и уволившимся с военной службы по основаниям, предусмотренными Федеральным законом от 28.03.1998 г. № 53-ФЗ.

Государственная социальная стипендия назначается также студентам, получившим государственную социальную помощь.

Государственная академическая стипендия и государственная социальная стипендия выплачиваются в размерах, определяемых организацией, с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации обучающихся в пределах средств, выделяемых организацией на стипендиальное обеспечение обучающихся (стипендиальный фонд).

Стипендиальный фонд колледжа определяется с учетом контингента обучающихся на бюджетной основе по очной форме обучения и размера стипендий, установленного законодательством Ставропольского края.

Государственная академическая стипендия назначается обучающимся на бюджетной основе по очной форме обучения в зависимости от успехов в учебе.

Государственная социальная стипендия назначается обучающимся на бюджетной основе по очной форме обучения, в соответствии с предусмотренной категорией граждан.

Расходование средств стипендиального фонда осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности колледжа на соответствующий год.

Стипендиальной комиссией, назначенной директором колледжа, решается вопрос о назначении обучающимся государственной академической стипендии и государственной социальной стипендии. Основанием для назначения обучающимся государственной академической стипендий служат результаты промежуточной аттестации, государственной социальной стипендии – документы, подтверждающие соответствие одной из категорий граждан.

Решение о назначении обучающимся государственной академической стипендии и (или) государственной социальной стипендии оформляется приказом по колледжу.

В период с начала учебного года по месяц окончания первой промежуточной аттестации, государственная академическая стипендия выплачивается всем студентам первого курса, обучающихся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований бюджета Ставропольского края.

При достижениях в какой-либо одной или нескольких областях деятельности – учебной, научно-исследовательской, общественной, культурно-творче-

ской и спортивной, студентам, обучающимся по очной форме обучения, назначается повышенная государственная академическая стипендия.

Приказом директора от 10.01.2022 г. № 59-о/д, установлен размер государственной академической и государственной социальной стипендии обучающимся по очной форме обучения, за счет средств бюджетных ассигнований бюджета ставропольского края на 2022 год в следующих размерах:

- государственная академическая стипендия студентам, обучающимся по образовательным программам среднего профессионального образования в размере 592,00 руб.;

- повышенная государственная академическая стипендия в размере 740,00 руб.;

- государственная социальная стипендия студентам, обучающимся по образовательным программам среднего профессионального образования в размере 886,00 руб.

Приказом директора от 17.01.2022 г. № 137-уч, с 01.01.2022 г. по 30.06.2022 г. следующим обучающимся назначалась стипендия, в том числе:

- 418 обучающимся назначена государственная академическая стипендия, у которых по итогам аттестации отсутствовали оценки «удовлетворительно» и академические задолженности по итогам промежуточных аттестаций в размере 592,00 руб.;

- 65 обучающимся назначена повышенная государственная академическая стипендия, получившие оценки «отлично» в размере 740,00 руб.;

- 14 обучающимся назначена государственная социальная стипендия студентам являющиеся детьми-инвалидами, инвалидам I и II группы, инвалидам с детства в размере 886,00 руб.;

- 7 обучающимся назначена государственная социальная стипендия студентам, являющимся детьми-сиротами и детьми, оставшиеся без попечительства родителей в размере 886,00 руб.;

- 38 обучающимся назначена государственная социальная стипендия студентам, получившим государственную социальную помощь в размере 886,00 руб.

В течение 2022 года назначение государственной академической стипендии и государственной социальной стипендии производилось на основании приказов директора.

Учреждением разработано Положение о порядке социального обеспечения студентов колледжа из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, которое 30.12.2021 г. утверждено директором (далее – Положение о сиротах).

В Положении о сиротах регламентирует порядок обеспечения студентов из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Положением о сиротах предусмотрены дополнительные выплаты видов социальной поддержки обучающихся в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из контингента обучающихся.

Положением о сиротах установлены размеры дополнительных гарантий по социальной поддержке детей.

Приказом по колледжу от 10.01.2022 г. № 58-о/д, утверждены размеры дополнительных гарантий по социальному обеспечению детей-сирот и детей, обучающихся оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в ГБПОУ СК «Кисловодском медицинский колледж» на 2022 год.

Выборочной при проверке (сверке) начисленной государственной академической стипендии студентам, имеющим по результатам промежуточной аттестации оценки «хорошо» и «отлично», а также начисленной социальной стипендии за первый квартал 2022 г. нарушений не установлено.

Всего за 2022 год было начислено и выплачено государственной стипендии в общей сумме 4 895 924,00 рублей.

Согласно Отчету о достижении значений результатов предоставления Субсидии и значений показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии из бюджета Ставропольского края учреждению на иные цели, средства субсидии использованы в полном объеме, остатка неиспользованных средств – нет.

Учет расчетов по стипендиям и другим формам материальной поддержки студентов, за счет средств стипендиального фонда, велся на счетах 030260000 «Расчеты по социальному обеспечению» и 030296000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам». Задолженности на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 г. по стипендиям и другим формам материальной поддержки не числилось.

Выплата стипендий производилась ежемесячно, путем перечисления на пластиковые карты.

8. Правильность ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составление отчетности

При ведении бухгалтерского учета учреждения, бухгалтерский учет в части соблюдения порядка ведения, обеспечения полноты и своевременности отражения всех приходных и расходных операций, связанных с использованием проверяемых средств, осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 157н, Инструкцией № 174н.

При отражении хозяйственных операций в 2022 году, применялись регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России 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».

Произведенные операции по бухгалтерскому учету отнесены на группы, целевые статьи, виды расходов и подстатьи бюджетной классификации в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвер-

жденным приказом Минфина России от 06.06.2019 г. № 85н, нецелевого использования средств бюджета не выявлено.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом по учреждению от 30.12.2021 г. № 378-о/д утверждена учетная политика учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год и последующие годы (далее – учетная политика).

Приложением № 10 к учетной политике, утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение).

Приказом по учреждению от 10.01.2022 г. № 047- о/д утвержден график проведения плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год, в котором отражены объекты проверок, форма контроля, проверяемый период, сроки проведения проверок и ответственные исполнители.

Проверке представлены акты о проведении внутреннего финансового контроля в соответствии с разработанным графиком проведения плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год, по результатам выявленных нарушений учреждением вносились исправления.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет велся автоматизированным способом с применением программного продукта: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена в полном объеме в соответствии с Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, все формы подписаны директором колледжа и главным бухгалтером колледжа.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

Проведенной выездной проверкой по уровню подведомственности в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Ставропольского края «Кисловодский медицинский колледж» за 2022 год установлены нарушения:

- п. 351 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н, учреждением допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета, а именно, при исполнении обязательств, не произведено списание независимых (банковских) гарантий, в обеспечение которых они получены, что привело к искажению Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по строке 103 «Банковская гарантия» по состоянию на 01.01.2023 г. на сумму 124 984,38 руб.;

- ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требований Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизаци-

онные группы», пп. 38, 45, 373 Инструкции № 157н, асфальтовое покрытие и забор не были отражены на счетах бухгалтерского учета, что подтверждается результатами проведенной инвентаризации. В ходе проверки основные средства поставлены на баланс.

При проведении выборочной инвентаризации фактического наличия и использования имущества у материально - ответственных лиц установлено что здания компрессорная (Литер И) (инв. № 101020000004), тир (литер Л) (инв. № 101020000006) не эксплуатируются в связи с их аварийным состоянием и требуют капитального ремонта.

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ставропольского края «Кисловодский медицинский колледж» вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения акта.

Директору государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ставропольского края «Кисловодский медицинский колледж» Ягьяевой М.А. принять меры по устранению (устранимых) нарушений, обеспечить недопущение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учета в последующие периоды, привлечь должностных лиц, допустивших нарушения к дисциплинарной ответственности, привести в соответствие бухгалтерский учет, путем исправления ошибок.

По итогам рассмотрения акта предоставить в министерство, в течение месяца, отчет об устранении выявленных замечаний и нарушений с подтверждающими документами.

Заведующий сектором по финансовому контролю министерства здравоохранения Ставропольского края «24» апреля 2023 г.

С.А. Калинина

Консультант сектора по финансовому контролю министерства здравоохранения Ставропольского края «24» апреля 2023 г.

Е.В. Жиренкина

Директор государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ставропольского края «Кисловодский медицинский колледж» «__» апреля 2023 г.

М.А. Ягьяева