

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

внеплановой выездной проверки по уровню подведомственности государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ставропольского края «Ставропольский базовый медицинский колледж» за 2023 год и истекший период 2024 года

14.10.2024 г.

г. Ставрополь

Выездная внеплановая проверка проведена на основании приказа министерства здравоохранения Ставропольского края от 12.09.2024 г. № 01-05/716 «О проведении внеплановой выездной проверки по уровню подведомственности в отношении государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ставропольского края «Ставропольский базовый медицинский колледж», в соответствии с письмом директора государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ставропольского края «Ставропольский базовый медицинский колледж» Намм И.В. от 30.07.2024 г. № 1406 (вх. министерства от 01.08.2024 № 8855).

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: 2023 год и истекший период 2024 года.

Внеплановая выездная проверка проведена уполномоченными лицами в составе: Калининой С.А. – начальником отдела по финансовому контролю министерства здравоохранения Ставропольского края (далее - отдел), Жиренкиной Е.В. - консультантом отдела.

Срок проведения выездной проверки составил 11 рабочих дней с 13 сентября 2024 года по 27 сентября 2024 года.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении

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

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

Согласно Уведомлению о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации ГБПОУ СК «Ставропольский базовый медицинский колледж» поставлено на налоговый учет по месту своего нахождения 05.07.2001 г. с присвоением ИНН 2633001693, КПП 263401001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 06.12.2002 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1022601958598.

Юридический адрес: 355031, Ставропольский край, город Ставрополь, улица Серова, дом 279.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

- лицензия от 12.07.2016 г. № ЛО-26-01-003651, выданная комитетом Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию, на осуществление медицинской деятельности, срок действия – бессрочно;

- лицензия от 21.07.2016 г. № 4971, 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):

- 045.70.041.8 – по учету средств бюджетных учреждений;

- 045.75.041.9 – по учету средств бюджетных учреждений по субсидиям на иные цели и бюджетным инвестициям;

- 045.53.041.1 – 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 – Корякин Константин Иванович, весь проверяемый период и до 12.07.2024 г.;

- заместитель директора по УМР – Дмитриева Елена Владимировна, весь проверяемый период и по 01.08.2024 г.;

- директор – Намм Инна Вячеславовна, с 02.08.2024 г. и по настоящее время.

Право второй подписи:

- главный бухгалтер – Ульянченко Евгения Владимировна, весь проверяемый период и по настоящее время;

- бухгалтер – Петренко Ирина Андреевна, весь проверяемый период и по 30.03.2023 г.;

- ведущий бухгалтер – Иванкив Наталья Васильевна, с 30.08.2024 г. и по настоящее время.

Справки о праве подписи, об открытых лицевых счетах прилагаются (1).

2. Выполнение плановых показателей результатов деятельности

В соответствии с Законом Ставропольского края от 09.12.2022 г. № 110-кз «О бюджете Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025

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 09.01.2023 г. № 95-И о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края государственному бюджетному и автономному учреждению Ставропольского края на иные цели на 2023 год на сумму 7 284 210,00 руб. по направлению – выплаты 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» (далее – Соглашение № 95-И).

Соглашения № 95-И 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 01.02.2023 г. № 20-2023-022244 в подсистеме бюджетного планирования государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края в 2023 году в целях выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования на сумму 3 046 680,00 руб.

В соответствии с пунктом 4 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Правилами предоставления из федерального бюджета грантов в форме субсидий образовательным организациям, находящимся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, и муниципальным образовательным организациям, расположенным на территории субъектов Российской Федерации, на выплату стипендий Правительства Российской Федерации для лиц, обучающихся по очной форме обучения по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования, соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2016 г. № 1489 между

Министерством просвещения Российской Федерации и учреждением заключено соглашение от 21.03.2023 г. № 073-15-2023-1167 в подсистеме бюджетного планирования государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» о предоставлении из федерального бюджета гранта в форме субсидии в 2023 году на выплату стипендий Правительства Российской Федерации для лиц, обучающихся по очной форме обучения по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования, соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации на сумму 128 000,00 руб.

В соответствии с Законом Ставропольского края от 09.12.2022 г. № 110-кз «О бюджете Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и 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 26.12.2022 г. № 0096 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, заключаемого бюджетным учреждением или автономным учреждением и органом исполнительной власти Ставропольского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного или автономного учреждения на 2023 год на сумму 68 345 732,52 руб. (далее – Соглашение № 0096).

По дополнительному соглашению от 24.08.2024 г. № 2 объем субсидии увеличен и определен в общей сумме 69 325 228,97 руб. на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В соответствии с Законом Ставропольского края от 12.12.2023 № 138-кз «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 15.01.2024 г. № 0818-И о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края государственному бюджетному и автономному учреждению Ставропольского края на иные цели на 2024 год на сумму 8 673 834,00 руб. по направлению – выплаты 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» (далее – Соглашение № 0818-И).

Соглашения № 0818-И 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 22.01.2024 г. № 20-2024-000566 в подсистеме бюджетного планирования государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края в 2024 году в целях выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования на сумму 3 281 040,00 руб. По дополнительному соглашению от 06.08.2024 г. № 20-2024-000566/1 объем субсидии уменьшен и определен в сумме 3 221 040,00 руб.

В соответствии с пунктом 4 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Правилами предоставления из федерального бюджета грантов в форме субсидий образовательным организациям, находящимся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, и муниципальным образовательным организациям, расположенным на территории субъектов Российской Федерации, на выплату стипендий Правительства Российской Федерации для лиц, обучающихся по очной форме обучения по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования, соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2016 г. № 1489 между Министерством просвещения Российской Федерации и учреждением заключено соглашение от 06.08.2024 г. № 073-15-2024-2575 в подсистеме бюджетного планирования государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» о предоставлении из федерального бюджета гранта в форме субсидии в 2024 году на выплату стипендий Правительства Российской Федерации для лиц, обучающихся по очной форме обучения по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования, соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации на сумму 16 000,00 руб.

В соответствии с Законом Ставропольского края от 09.12.2022 г. № 110-кз «О бюджете Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и 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 27.12.2023 г. № 83 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, заключаемого бюджетным учреждением или автономным учреждением и органом исполнительной власти Ставропольского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного или автономного учреждения на 2023 год на сумму 67 827 648,58 руб.

По дополнительному соглашению от 05.04.2024 г. № 2 объем субсидии увеличен и определен в общей сумме 70 551 240,30 руб. на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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» (далее – Приказ № 186н) 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» (далее – Порядок), утвержденный директором учреждения Корякиным К.И. 22.12.2022 г. в общей сумме 167 696 622,52 руб.

В течение 2023 года в План вносились и утверждались изменения.

С учетом внесенных изменений, План утвержден 25.03.2024 г. в общей сумме 190 302 533,93 руб., из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 70 326 295,91 руб.;
- субсидия на иные цели в сумме 10 330 890,00 руб.;
- поступления средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 109 645 348,02 руб.

Проверкой установлено, что итоговый План утвержден 25.03.2024 г., то есть, позже даты сдачи годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2023 год, что является **нарушением** п. 58 Порядка.

Согласно письменному пояснению юрисконсульта учреждения Бродниковой И.Ю. в связи с тем, что при подготовке и формировании годовой отчетности в рамках 44-ФЗ и 223-ФЗ за 2023 г. Выяснилось, что сведения, содержащиеся в разделе 2 ПФХД за 2023 г. «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг» об объеме средств, направленных на закупку товаров и услуг не соответствуют реальному объему произведенных учреждением закупок в отчетный период, то директором колледжа Корякиным К.И. было принято решение (поручено планово-экономической службе учреждения) провести корректировку раздела 2 ПФХД и разместить на текущую дату (25.03.2024 г.) итоговую версию ПФХД за 2023 г.

Копия Плана, письменные пояснения прилагаются (2).

Проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 Корякиным К.И. 21.12.2023 г. в общей сумме 167 390 439,78 руб.

В течение 2024 года в План вносятся и утверждаются изменения.

С учетом внесенных изменений, на момент проверки, изменения в План утверждены директором учреждения Намм И.В. 14.08.2024 г. в общей сумме 199 223 676,55 руб., из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 77 655 118,14 руб.;
- субсидия на иные цели в сумме 11 894 874,00 руб.;
- поступления средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 109 673 684,41 руб.

В нарушение п. 8, гл. III Приказа 186н, п. 4, гл. III Порядка учреждением не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат к Планам.

Согласно письменному пояснению заместителя директора по экономике и финансам учреждения Клепиковой Н.В. к исполнению обязанностей по должности заместителя директора по экономике и финансам в учреждении приступила 22.07.2024 г. При поступлении на работу ей не передавалась никакая-либо документация, регламентирующая финансовую деятельность учреждения (в т.ч. ПФХД). В накопителях хранились ПФХД за 2022-2024 гг. на бумажных носителях, оформленные по установленной форме. Какие-либо расчеты-обоснования к плановым показателям отсутствовали как на бумажном носителе так и в электронной форме, по настоящее время местонахождение данных документов ей не известно.

Таким образом, План финансово-хозяйственной деятельности является ключевым документом учреждения, инструментом финансового планирования мероприятий по предотвращению образования просроченной кредиторской задолженности учреждения и управление доходами и расходами учреждения.

Планово-экономической службе учреждения необходимо усилить контроль за правильностью и своевременностью формирования Плана ФХД (внесение изменений) в последующие периоды.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее – Отчет (ф. 0503737)) за 2023 год, исполнено плановых назначений по расходам:

- по приносящей доход деятельности (по собственным доходам учреждения) в сумме 89 055 244,45 руб. или 81 процент от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 20 590 103,57 руб.;

- по деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания в сумме 63 222 755,82 руб. или 90 процентов от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 7 103 540,09 руб.;

- по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели в сумме 10 212 194,03 руб. или 99 процентов от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 118 695,97 руб.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее – Отчет (ф. 0503737)) за 1 полугодие 2024 года исполнено плановых назначений по расходам:

- по приносящей доход деятельности (по собственным доходам учреждения) в сумме 49 710 608,85 руб. или 45 процентов от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 59 982 075,56 руб.;

- по деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания в сумме 36 555 019,33 руб. или 47 процентов от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 41 100 098,81 руб.;

- по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели в сумме 4 425 643,05 руб. или 37 процентов от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 7 529 230,95 руб.

Согласно сведениям, об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) на начало 2024 года остатки средств учреждения составили в общей сумме 27 812 339,63 руб., в том числе:

- по приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения) остаток составил 20 590 103,57 руб.;

- по деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания остаток составил 7 103 540,09 руб.;

- по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели остаток составил 118 695,97 руб.

По состоянию на 01 июля 2024 года остатки средств учреждения составили в общей сумме 9 101 458,48 руб., в том числе:

- по приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения) остаток составил 1 935 656,80 руб.;

- по деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания остаток составил 5 143 580,73 руб.;

- по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели остаток составил 2 022 220,95 руб.

Расходование средств в 2023 году и истекшем периоде 2024 года произведено по целевому назначению, в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Копия бухгалтерской отчетности за 2023 г., 1 полугодие 2024 г. прилагается (3).

3. 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 2023 год и истекший период 2024 года.

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 01.01.2023 г.

Дебиторская задолженность в общей сумме 243 258,51 руб., в том числе по счетам:

- 020621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 2 863,92 руб.;
- 020626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 240 394,59 руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

2). По состоянию на 01.01.2024 г.

Дебиторская задолженность по счету 020626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 179 076,08 руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

3). По состоянию на 01.07.2024 г.

Дебиторская задолженность в общей сумме 172 963,77 руб., в том числе по счетам:

- 020623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 960,96 руб.;
- 020626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 172 002,81 руб.

Кредиторская задолженность в общей сумме 535 173,63 руб., в том числе по счетам:

- 030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» в сумме 498 345,09 руб.;
- 030225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 21 834,74 руб.;
- 030226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 14 295,44 руб.;
- 030234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 698,36 руб.

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.

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.

4. 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 2023 год и истекший период 2024 года 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 01.01.2023 года числилось на соответствующих счетах баланса основных средств на общую сумму 100 040 040,10 руб.

В 2023 году в учреждение поступило и оприходовано основных средств, на общую сумму 2 486 962,73 руб.

Выбытие (уменьшение) основных средств в 2023 году составило в общей сумме 2 165 788,69 руб.

По состоянию на 01.01.2024 г. в учреждении по бухгалтерскому учету числилось основных средств на общую сумму 100 361 214,14 руб.

В соответствии с Инструкцией № 157н, каждому объекту основных средств, стоимостью свыше 10 000 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 01.01.2023 г. в учреждении числились материальные запасы на сумму 4 035 373,07 руб.

В 2023 году в учреждение поступило и оприходовано материальных запасов на общую сумму 3 379 141,15 руб.

Выбытие материальных запасов в 2023 году составило в общей сумме 3 272 049,04 руб.

По состоянию на 01.01.2024 г. в учреждении по бухгалтерскому учету числилось материальных запасов на общую сумму 4 142 465,18 руб.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) по состоянию на 01.01.2024 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 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 приказа учреждения от 22.09.2023 г. № 341 и решений о проведении инвентаризации проводилась инвентаризация имущества (материальных запасов), находящегося на балансовых и забалансовых счетах бухгалтерского учета учреждения.

По результатам инвентаризации недостач и излишков не выявлено.

Проверка автотранспортных средств и движения ГСМ.

На балансе учреждения по состоянию на 01.01.2024 г. и на момент проверки, согласно данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 010125000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» числились транспортные средства в количестве 5 единиц на общую сумму 3 950 801,66 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 2023 год и истекший период 2024 года правильности заполнения путевых листов нарушений не установлено. Путевые листы автотранспортных средств учреждения заполняются в соответствии с требованиями приказов Минтранса России от 11.09.2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и от 28.09.2022 г. № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11. 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта».

Проверка имущества, в том числе земельных участков

Недвижимое имущество

Согласно данным Отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503768) по состоянию на 01.01.2024 г. и на момент проверки на балансе учреждения числилось 8 объектов недвижимого имущества по счету 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» на общую сумму 29 894 320,60 руб.

К проверке представлены 8 Выписок из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющие проведенную государственную регистрацию прав (далее – Выписка), инвентарные карточки учета нефинансовых активов на 8 объектов недвижимого имущества.

Копии Выписок, ОСВ по счету 101.10 за 2023 г. и истекший период 2024 г. прилагаются (4).

Учет аренды (безвозмездного пользования)

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

В проверяемом периоде в учреждении действовали договоры аренды недвижимого имущества, заключенные с АО «Россельхозбанк» от 14.04.2022 г. № РСХБ-006-27-51/42-2022, сроком аренды с 14.04.2022 г. по 14.03.2023 г., от 03.04.2023 г. № РСХБ-006-27-51/32-2023, сроком аренды с 03.04.2023 г. по 29.02.2024 г., часть нежилого помещения в помещении № 36, Литера А, входящее в состав недвижимости учебное, кадастровый номер 26:12:030701:38, площадью 1 кв.м., для размещения банкомата, расположенного по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Серова, 279. На момент проверки новый договор аренды проверке не представлен.

В нарушение гл. 34 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ), на момент проверки, в учреждении отсутствовал договор аренды недвижимым имуществом учреждения, заключенный с АО «Россельхозбанк», однако, имущество АО «Россельхозбанк» (банкомат) находится на территории учреждения.

Согласно письменному пояснению юрисконсульта учреждения Бродниковой И.Ю. в связи с окончанием действия договора аренды части нежилого помещения, находящегося в собственности Ставропольского края и возмещения затрат, связанных с ее использованием от 03.04.2023 г. № РСХБ-006-27-51/32-2023, срок действия которого истекал 02.03.2024 г., учреждение 06.02.2024 г. направило в адрес министерства здравоохранения Ставропольского края необходимые документы на согласование передачи в аренду недвижимого имущества.

Согласование передачи в аренду недвижимого имущества министерства здравоохранения Ставропольского края и министерством имущественных отношений Ставропольского края получено учреждением 11.06.2024 г. и передано в адрес АО «Россельхозбанк».

21.06.2024 г. юрисконсульт учреждения обратилась в устной форме к менеджеру АО «Россельхозбанк» с просьбой уточнить на каком этапе находится согласование договора аренды. Менеджер пояснил, что возникла техническая накладка и вопросы по срокам заключения договора аренды согласованы с руководителем учреждения Корякиным К.И. и АО «Россельхозбанк».

22.07.2024 г. руководителем учреждения назначена Намм И.В.

30.08.2024 г. по поручению руководителя учреждения, юрисконсультом учреждения направлено письмо в АО «Россельхозбанк» о проведении демонтажа банкомата и организации его вывоза с территории учреждения в кратчайшие сроки. По состоянию на 20.09.2024 г. демонтаж банкомата не произведен.

Учреждением представлены письма министерства и минимущества края о согласовании передачи в аренду вышеуказанного объекта недвижимого имущества.

Таким образом, учреждению необходимо привести в соответствие с действующим законодательством договорные отношения с собственником

банкомата (АО «Россельхозбанк») путем заключения договора аренды недвижимого имущества, либо решить вопрос о проведении демонтажа и вывоза с территории учреждения банкомата, не являющегося собственностью учреждения.

Копии договоров, письменные пояснения прилагаются (5).

Между учреждением и Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя (далее – Комитет) заключен договор аренды недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности города Ставрополя от 11.02.2020 г. № 7114, сроком аренды с 11.02.2020 г. по 10.02.2025 г. 26.02.2020 г. проведена государственная регистрация договора аренды от 11.02.2020 г. № 7114.

По договору от 11.02.2020 г. № 7114 Комитет передает во временное пользование за плату учреждению нежилые помещения №№ 1,2,4-11, 13-17, общей площадью 215,3 кв.м., условный номер 26-26-01/023/2011-566, находящиеся в собственности муниципального образования города Ставрополя, расположенные на 1 этаже здания литер А, по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Доваторцев, 27, для использования под образовательную деятельность.

Учреждением представлено распоряжение Комитета от 11.02.2020 г. № 63 «О передаче имущества, находящегося в муниципальной собственности города Ставрополя, в аренду государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению Ставропольского края «Ставропольский базовый медицинский колледж».

Также между учреждением и ИП Дорохиным В.Н. заключен договор аренды нежилых помещений от 09.01.2024 г. № 1, сроком аренды с 09.01.2024 г. по 30.09.2024 г.

По договору от 09.01.2024 г. № 1 ИП Дорохин В.Н. передает во временное владение и пользование за плату учреждению нежилые помещения на 1 (первом) - общей площадью 313 кв.м. и 2 (втором) - общей площадью 452,6 кв.м. этажах торгово-административного здания, расположенного по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Серова, д. 6/1, для осуществления образовательной деятельности учреждения. Общая площадь вышеуказанных арендуемых помещений составляет 765,6 кв.м.

Аналогично, между учреждением и ИП Кортиевой Д.В. заключен договор аренды нежилых помещений от 09.01.2024 г. № 2-СП, сроком аренды с 09.01.2024 г. по 30.09.2024 г.

По договору от 09.01.2024 г. № 1 ИП Кортиева Д.В. передает во временное владение и пользование за плату учреждению нежилые помещения на цокольных этажах общей площадью 134,85 кв.м., расположенные по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Серова, д. 6а, для проведения занятий по физической культуре.

В 2023 году и по настоящее время в учреждении действуют договоры безвозмездного пользования недвижимым имуществом, заключенные с:

- государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ставропольского края (далее - ГБУЗ СК) «Городская детская клиническая поликлиника № 2» города Ставрополя от 24.12.2018 г. № 758, срок действия с

01.09.2018 г. по 31.08.2023 г., от 01.09.2023 г. № 759, срок действия с 01.09.2023 г. по 31.08.2028 г.

По вышеуказанным договорам учреждение принимает в безвозмездное пользование нежилое помещение № 68, общей площадью 9,9 кв.м., входящее в состав объекта недвижимости: Здание, литер А5, общей площадью 1460,3 кв.м., с кадастровым номером 26:12:030215:302, расположенное по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Маршала Жукова, 50, для использования под образовательную деятельность.

- ГБУЗ СК «Ставропольский краевой клинический многопрофильный центр» от 17.05.2022 г. № 01/05/22-Д, срок действия с 04.03.2022 г. по 03.02.2023 г., от 03.04.2023 г. б/н, срок действия с 04.02.2023 г. по 03.02.2026 г.

По вышеуказанным договорам учреждение принимает в безвозмездное пользование нежилое помещение № 192, общей площадью 15,2 кв.м., входящее в состав объекта недвижимости – нежилое помещение, общей площадью 797,10 кв.м., ИОН 0401325000057, кадастровый номер 26:12:012502:7468, на 1 этаже поэтажного плана, расположенное по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Тюльпановая, 12/2, для использования под образовательную деятельность.

- с ГБУЗ СК «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи» города Ставрополя от 27.07.2020 г. № 1, срок действия с 27.07.2020 г. по 26.07.2025 г.

Учреждение принимает в безвозмездное пользование нежилое помещение № 578, общей площадью 55,1 кв.м., на мансарде, литер К, входящее в состав объекта недвижимости: акушерский корпус, общей площадью 11461,7 кв.м., кадастровый номер 26:12:011501:38, расположенного по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Тухачевского, 17, для использования под образовательную деятельность.

- с ГБУЗ СК «Краевой клинический кардиологический диспансер» от 12.05.2021 г. б/н, срок действия с 01.01.2021 г. по 31.12.2025 г.

Учреждение принимает в безвозмездное пользование нежилые подвальные помещения №№ 17,18, общей площадью 45,7 кв.м. (23,2+22,5), литера А, входящие в состав объекта недвижимости: лечебно-диагностический корпус, общей площадью 4179,7 кв.м., кадастровый номер 26:12:020801:736, расположенные по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Пригородная, 224А, для использования под образовательную деятельность.

- с Частным учреждением здравоохранения «Клиническая больница «РЖД-Медицина» города Минеральные Воды» от 09.09.2022 г. № 1/22 БП, срок действия с 09.09.2022 г. по 09.09.2027 г.

Учреждение принимает в безвозмездное пользование нежилые помещения №№ 6, 7, общей площадью 50,06 кв.м. (15,2+34,8), на 1 этаже, входящие в состав объекта недвижимости: нежилое помещение, общей площадью 3877,8 кв.м., кадастровый номер 26:12:022402:36, расположенные по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Войтика, 2А, для использования под образовательную деятельность.

- с ГБУЗ СК «Краевая детская клиническая больница» от 29.05.2023 г. № 1, срок действия с 29.05.2023 г. по 28.04.2024 г.

Учреждение принимает в безвозмездное пользование нежилые помещения №№ 28, 29, общей площадью 22,9 кв.м. (12,8+10,1), входящие в состав объекта недвижимости: назначение-нежилое здание, общей площадью 3373,6 кв.м., кадастровый номер 26:12:010522:98, расположенные по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Семашко, 3, для использования под размещение кафедр.

- с ГБУЗ СК «Ставропольская краевая клиническая специализированная психиатрическая больница № 1» от 01.08.2024 г. № 3, срок действия с 01.08.2024 г. по 30.06.2025 г.

Учреждение принимает в безвозмездное пользование нежилое помещение № 39, общей площадью 15,4 кв.м., в здании Литер Б1, этаж 1, кадастровый номер 26:12:010402:831, расположенное по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Ленина, 441, для использования в целях организации практической подготовки обучающихся и осуществления образовательной деятельности учреждения.

Учреждением представлены письма министерства и министерства имущественных отношений Ставропольского края о согласовании передачи в безвозмездное пользование вышеуказанных объектов недвижимого имущества.

Нежилые помещения, полученные в безвозмездное пользование (аренду) учреждения, учитывались на балансовом счете 011142000 «Право пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)».

Согласно Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2024 г. по забалансовому счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» числилось имущества на сумму 3 364,12 руб., на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» числилось имущества на сумму 80 246,28 руб.

Копии договоров, ОСВ по счетам 25, 26 за 2023 г. и истекший период 2024 г. прилагаются (6).

Земельные участки

Согласно данным Баланса (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2024 г. и на момент проверки на балансе учреждения числился 1 (один) объект произведенных активов по счету 010300000 «Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения» на сумму 26 801 530,40 руб.

Проверке представлены инвентарная карточка учета нефинансовых активов, и Выписка из единого государственного реестра недвижимости на объект произведенных активов, находящийся в постоянном (бессрочном) пользовании и числящийся на балансе учреждения.

По состоянию на 01.01.2024 г. и на момент проверки при сличении кадастровой стоимости произведенного 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.

Проверкой установлено, что земельный участок, расположенный под объектами недвижимости учреждения (учебные корпуса инв. №№ 20150110, 20150109) по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица

Балакирева, 5 не предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование учреждению.

Согласно письменному пояснению директора учреждения Намм И.В. учреждению в 2014 году были переданы от государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ставропольского края «Городская клиническая больница № 2» города Ставрополя (далее - ГБУЗ СК «ГКБ № 2» г. Ставрополя) в оперативное управление два нежилых корпуса площадью 493,9 кв.м. и 395,7 кв.м., находящиеся по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Балакирева, 5, без передачи земельного участка под корпусами.

В силу сложившихся обстоятельств земельный участок был передан в постоянное (бессрочное) пользование ГБУЗ СК «ГКБ № 2» г. Ставрополя в 2022 году. При оформлении земельного участка ГБУЗ СК «ГКБ № 2» г. Ставрополя подало и корпуса с кадастровыми номерами 26:12:022025:138 и 26:12:022025:142, находящиеся в оперативном управлении у учреждения.

После получения выписки из ЕГРН на земельный участок, учреждение неоднократно обращалось в минимущество края с заявлением о предоставлении земельного участка площадью 1076 кв.м. под вышеуказанными корпусами в постоянное (бессрочное) пользование.

В предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование учреждению было отказано на том основании, что земельный участок с кадастровым номером 26:12:022025:80, площадью 58938 кв.м., уже предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование ГБУЗ СК «ГКБ № 2» г. Ставрополя, что в соответствии с п.2 ч.8 ст. 39.15 ЗК РФ, является основанием для принятия уполномоченным органом решения об отказе в предварительном согласовании предоставления земельного участка.

В ходе проверки также установлено, что в учреждении отсутствует соглашение об установлении сервитута с ГБУЗ СК «ГКБ № 2» г. Ставрополя.

Согласно письменному пояснению директора учреждения Намм И.В., учреждением были направлены письма (от 05.10.2022 г. № 1649, от 17.11.2022 г. № 2022) в адрес ГБУЗ СК «ГКБ № 2» г. Ставрополя на проведение мероприятий по заключению соглашения об установлении сервитута на право проезда к учебным корпусам учреждения в порядке, предусмотренном главой V ЗК РФ и о необходимости подачи заявления в минимущество края о заключении соглашения об установлении сервитута между учреждениями сроком на 49 лет.

По результатам пройденной процедуры учреждение получило от министерства здравоохранения Ставропольского края письмо о возможности заключения соглашения об установлении сервитута между учреждениями. В свою очередь руководителем учреждения Корякиным К.И. в 2022 г. было принято решение не заключать соглашение об установлении сервитута между учреждениями ввиду экономической нецелесообразности.

Учреждение актуализирует работу по заключению договора об установлении земельного сервитута по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Балакирева, 5, в соответствии с действующим законодательством РФ.

Таким образом, юридической службе учреждения необходимо оформить соглашение об установлении сервитута в отношении земельного участка,

расположенного по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Балакирева, 5.

Копия Выписки, ОСВ по счету 103.00 за 2023 г. и истекший период 2024 г., пояснение прилагаются (7).

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

Проверке представлены штатные расписание по состоянию на 01.01.2023 г., по состоянию на 01.09.2023 г., по состоянию на 01.01.2024 г. согласованные с министерством здравоохранения Ставропольского края.

В течение 2023 и 2024 годов в штатное расписание вносилось изменения с изменением штатной численности.

По состоянию на 30.05.2024 г. приказом по учреждению от 12.03.2024 г. № 107, утверждено штатное расписание в количестве 390,5 штатных единиц, в том числе:

- содержащихся за счет средств бюджета Ставропольского края (далее – средств бюджета) в количестве 169,5 штатной единицы;
- за счет средств от оказания платных образовательных услуг (далее – платные услуги) в количестве 221,0 штатная единица.

Из них преподавателей в количестве 285,0 штатной единицы, в том числе за счет средств бюджета в количестве 118,0 штатных единиц.

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.

Система оплаты труда работников учреждения устанавливалась: Коллективным договором, а также Положением об оплате труда работников учреждения, утвержденным приказом по учреждению от 30.12.2022 г. № 510.

Коллективный договор учреждения на 2021-2024 годы, заключен между работниками, представляемыми профсоюзным комитетом и работодателем в лице директора учреждения 20.02.2021 г., зарегистрирован в Комитете труда за № 67 от 26.02.2021 г.

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 определялась 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, утвержденное 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 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».

Должностные оклады медицинских и фармацевтических работников определялся на основе отнесения занимаемых ими должностей по квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 06.08.2007 г. № 526 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей медицинских и фармацевтических работников».

По должностям служащих, не включенных в ПКГ, размеры окладов (должностные оклады) устанавливались в зависимости от сложности труда по решению аттестационной комиссии.

Аттестация педагогических работников осуществляется в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 07.04.2014 г. № 276 «Об утверждении Порядка проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность», приказом министерства от 10.06.2015 г. № 01-05/404 «Об утверждении административного регламента предоставления министерством

Ставропольского края государственной услуги «Организация и проведение аттестации педагогических работников государственных образовательных организаций среднего профессионального образования, подведомственных министерству здравоохранения Ставропольского края».

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.

Выплаты компенсационного характера, в виде доплат, устанавливались в процентах к окладу (должностному окладу) 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, в том числе, если он был установлен 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 устанавливается доплата, определяется по соглашению сторон в дополнительном соглашении к трудовому договору с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Приказом по учреждению от 11.07.2023 г. № 248 (с изменением в приказ от 02.10.2023 г. № 355), сотрудникам учреждения устанавливалась доплата за

совмещение профессий (должностей) (Приложение № 2 к приказу) и доплата за расширение зоны обслуживания по приказу от 02.10.2023 г. №355 (Приложение № 2.1 к приказу).

Также приказом по учреждению от 09.01.2024 г. № 4, сотрудникам устанавливалась доплата за совмещение должностей (Приложение № 2 к приказу) и доплата за расширение зоны обслуживания (Приложение № 2.1 к приказу).

В данных приказах отражены только фамилии сотрудников, сумма и за счет каких средств будет производиться данная выплата.

В приказе отсутствует наименование должностей, по которым сотрудники будут совмещать должности, а также за счет каких ставок будут производиться доплаты за совмещение и за расширение зоны обслуживания.

В соответствии со ст. 60.2 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную плату.

При этом дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей), а дополнительная работа по такой же профессии (должности) - путем расширения зон обслуживания или увеличения объема работ.

Согласно ст. 60.2 и 151 ТК РФ при поручении совмещения должно быть, как минимум два документа: письменное согласие работника и соглашение между работником и работодателем. При этом в письменном согласии указываются срок совмещения, содержание и объем работы, а в соглашении - размер доплаты за выполнение дополнительной работы.

Соглашение может быть составлено как отдельное соглашение или как дополнительное соглашение к трудовому договору.

В соглашении следует указывать конкретные дополнительные обязанности, которые поручаются выполнять работнику, или объем дополнительной работы. В соответствии с ч.4 ст.60.2 ТК РФ в соглашении отражается срок совмещения.

Основные принципы совмещения.

1. Совмещение осуществляется двумя способами:

- совмещение профессий (должностей), когда дополнительные обязанности исполняются по другой должности (профессии);
- расширение зон обслуживания или увеличение объема работ, когда дополнительные обязанности исполняются по аналогичной должности (профессии).

2. Совмещение может осуществляться только при наличии вакантных должностей или замещении временно отсутствующего работника.

3. Совмещение оформляется соглашением (дополнительным соглашением к трудовому договору) и приказом.

4. Обязательными условиями соглашения являются: содержание и объем работы; срок совмещения; размер доплаты.

Учреждением не представлены к проверке дополнительные соглашения (соглашения) по совмещению профессий и по установлению надбавки за расширение зоны обслуживания. Также проверить наличие вакансий (были ли) не представляется возможным в связи с не отображением в приказах по каким должностям предоставляются надбавки.

Согласно пояснительной записке начальника отдела кадров Трихонюк Р.М. в личных делах подтверждающих документов о совмещении профессий с 01.07.2023 г., непосредственно по приказу от 11.07.2023 г. № 248, не обнаружено.

В нарушение ст. 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения о оплате труда учреждения, учреждением при предоставлении сотруднику совмещение профессии не заключалось дополнительное соглашение (соглашение) к трудовому договору.

Кроме того, приказом по учреждению от 12.12.2023 г. № 470, Бадалову Ю.В.- юрисконсульту учреждения поручено выполнение дополнительной работы в порядке совмещения должности специалиста по охране труда. Данная доплата установлена с 12.12.2023 г. в размере 12 000,00 руб.

В нарушение ч. 4 ст. 60.2, 151 ТК РФ, Положения об оплате труда учреждения, в приказе отсутствует срок, на который установлена данная надбавка, а также проверке не представлено дополнительное соглашение (соглашение) на дополнительную оплачиваемую работу.

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.

Размер доплаты за сверхурочную работу рассчитывается исходя из размера часовой ставки с учетом компенсационных и стимулирующих выплат. Часовая тарифная ставка рассчитывается путем деления установленного работнику оклада (должностного оклада) с учетом компенсационных и стимулирующих выплат на среднемесячное количество рабочих часов в зависимости от установленной продолжительности рабочей недели в часах.

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 устанавливается 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, устанавливалась работнику в случае увеличения установленного ему объема работ или возложения на него обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором. Размер доплаты и срок, на который она устанавливалась, определялась по соглашению сторон трудового договора с учётом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Доплата за расширение зон обслуживания устанавливается работнику при расширении зон обслуживания. Размер доплаты и срок, на который она устанавливалась определялась по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

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

Оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни оформляется приказом директора.

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

- преподавателям за руководство цикловыми методическими, предметными комиссиями в размере 15% к должностному окладу, ставке заработной платы;

- с 01.09.2021 г. работникам устанавливалась ежемесячная дополнительная выплата куратору учебной группы в сумме 5 000,00 руб, за счет средств бюджета;

- педагогическим работникам за руководство группой (группами) устанавливается в размере 15% к должностному окладу, ставке заработной платы в учебной группе с наполняемостью не менее наполняемости, установленной для образовательных учреждений законодательством Российской Федерации в сфере образования. Для групп с меньшей наполняемостью расчет размера доплаты за руководство группой производится пропорционально фактической наполняемости групп.

- преподавателям за проверку письменных работ из расчета педагогической нагрузки к должностному окладу, ставке заработной платы по: русскому языку, литературе, математике — 15%;

- иностранному языку, физике, химии, биологии, географии, истории, основам безопасности — 10%;

- педагогическим работникам за заведование учебными кабинетами (лабораториями) - 12% и 15% к должностному окладу, ставке заработной платы.

Пунктом 4.1 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;

- 3) надбавка за стаж непрерывной работы;

- 4) надбавка за организацию и развитие образовательных услуг;

5) премиальные выплаты;

итогам работы за 1 квартал, 2 квартал;

б) единовременное премирование:

за выполнение особо важных и ответственных работ;

за активное участие в общественной жизни учреждения;

за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и престижа учреждения;

премирование к профессиональным праздникам;

премирование к Новому году.

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 устанавливалось с целью стимулировать работников повышать свою профессиональную квалификацию и компетентность.

Надбавка устанавливалась к окладу (должностному окладу) в следующих размерах:

- за наличие 1 квалификационной категории в сумме 977,00 руб.;

- за наличие высшей квалификационной категории — 1 465,00 руб.

Преподавателям, работающим на условиях неполного рабочего времени (менее 720 часов), а также преподавателям, работающим по совместительству, внешнему и внутреннему, надбавка за наличие квалификационной категории выплачивается пропорционально отработанному времени (от фактически выданных часов) за счет доходов, полученных от оказания платных образовательных услуг.

Надбавка за наличие квалификационной категории устанавливалась на 5 лет со дня присвоения квалификационной категории.

Надбавка за наличие ученой степени, почетного звания устанавливается работникам учреждения приказом директора на определенный период в соответствии с профилем выполняемой работы.

Размеры надбавок:

- за ученую степень «кандидат наук» в соответствии с профилем выполняемой работы по основной должности - 1 200,00 руб.;

- за наличие почетного звания «заслуженный» в соответствии с профилем выполняемой работы - 700,00 руб.;

- за наличие нагрудного знака (почетного звания) в соответствии с профилем выполняемой работы - 700,00 руб.

При наличии у работника двух и более почетных званий и (или) нагрудных знаков выплата производится по одному из оснований.

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.

Фактически отработанное время включает: время работы в течение нормального рабочего времени; время, отработанное сверх нормальной продолжительности рабочего времени; время, проведенное на рабочем месте для его обслуживания и подготовки к работе; время нахождения в служебной командировке. В фактически отработанное время не включается оплаченное, но не отработанное время- ежегодный отпуск, время болезни.

Надбавка выплачивается сотрудникам учреждения, занимающие штатные должности, в том числе в порядке совместительства.

Надбавка за стаж непрерывной работы устанавливалась в следующих размерах:

- от 1 до 3-х лет - 488,00 руб.;
- от 3-х до 5 лет - 977,00 руб.;
- свыше 5 лет - 1 465,00 руб.

Надбавка выплачивалась работникам, 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), 2 раза в год.

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

В соответствии с приказом министерства от 11.08.2023 г. № 01-05/733, директору колледжа установлена персональная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы (далее – персональная надбавка) в размере 84 % к должностному окладу. Персональная надбавка установлена на срок с 01.07.2023 г. по 31.12.2023 г.

Приказом министерства от 04.04.2024 г. № 01-05/212, директору колледжа установлена персональная надбавка в размере 78 % к должностному окладу, на срок с 01.01.2024 г. по 30.06.2024 г. Проверкой на правильность начисления персональной надбавки руководителю учреждения за второе полугодие 2023 г. и первое полугодие 2024 г. нарушений не установлено.

Персональная надбавка заместителям директора, главному бухгалтеру, устанавливалась не выше размера персональной надбавки, установленной директору приказом министерства. Конкретный размер персональной надбавки заместителям директора и главному бухгалтеру устанавливался приказом директора. Выборочной проверкой начисления персональной надбавки заместителям директора и главному бухгалтеру нарушений не установлено.

Установление персональной надбавки сотрудникам учреждения осуществляется в пределах утвержденного фонда оплаты труда за счет всех источников финансирования на соответствующий финансовый год.

В ходе проверки начислений персональных надбавок сотрудникам учреждения установлено следующее.

Приказом по учреждению от 11.07.2023 г. № 248, в редакции приказа № 355 от 02.10.2023 г., устанавливались ежемесячные выплаты стимулирующего характера на период с 01.07.2023 г. по 31.12.2023 г., так коменданту Дробязиной К.П. устанавливалась персональная надбавка в размере 210 % (процентов) от должностного оклада за счет субсидии на выполнения государственного задания, также секретарю учебной части Корчига Н.А. устанавливалась персональная надбавка в размере 221 % (процента) от должностного оклада за счет средств от оказания платных образовательных услуг.

Аналогично, приказом директора от 12.01.2024 г. № 18 устанавливались ежемесячные выплаты стимулирующего характера на период с 01.01.2024 г. по 30.06.2024 г.: коменданту Дробязиной К.П. установлена персональная надбавка в размере 210 % (процентов) от должностного оклада за счет субсидии на выполнения государственного задания, кроме того секретарю учебной части Корчига Н.А. установлена персональная надбавка в размере 221 % (процента) от должностного оклада за счет средств от оказания платных образовательных услуг.

В нарушение Положения об оплате труда учреждения, сотрудникам учреждения **неправомерно** устанавливалась во втором полугодии 2023 г. и в первом полугодии 2024 г. персональная надбавка выше 200 % (процентов) от должностного оклада. Всего неправомерно выплачено средств в общей сумме **22 209,63 руб.**, в том числе 7 606,82 руб. за счет средств субсидии на выполнения государственного задания, 14 602,81 руб. за счет средств от оказания платных образовательных услуг.

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.

Премия по итогам работы за 1 квартал, 2 квартал устанавливается приказом директора с учетом выполнения качественных и количественных показателей, входящих в систему оценки эффективности и результативности деятельности учреждения.

Премиальные выплаты за активное участие в общественной жизни колледжа выплачивается работникам единовременно по итогам выполнения работ с целью поощрения работников за оперативность и качественный результат труда. Решение о выплате единовременной премии за активное участие в общественной жизни колледжа и ее размер принимается директором и оформляется приказом.

Так приказом директора от 30.08.2023 г. № 289 за активное участие в общественной жизни колледжа, в августе 2023 г. произведено начисление премии на основании служебной записки — секретаря приемной комиссии Лукьянцева Е.В.

Так самому Лукьянцеву Е.В. установлена выплата в размере 124 137,00 руб. за счет средств субсидии. Аргументировать данную выплату (по установлении данной суммы) сотрудники учреждения не смогли, в виду отсутствия (увольнения) сотрудников по формированию приказа. Кроме того, проверке не представлены критерии по данной выплате.

Учреждению *рекомендуется* разработать Положение по единовременным выплатам по итогам конкретных работ с показателями оценок, что конкретно подразумевается под активным участием сотрудников в общественной жизни колледжа. Данные показатели не должны перекликаться с другими показателями по выплатам (премия за выполнения особо важных и ответственных работ, по итогам работы и т.д.).

При премировании за выполнения 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) в конкретный 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 принимается директором и оформляется приказом.

Премиальные выплаты за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и престижа колледжа, выплачивается сотрудникам единовременно по итогам организации и проведению мероприятий с целью поощрения работников за оперативность и качественный результат труда. Решение о выплате единовременной выплате принимается директором и оформляется приказом.

При наличии экономии фонда оплаты труда, все работники учреждения премируются к профессиональному празднику «День учителя», а также к Новому году. Размер премии к праздникам устанавливается работникам в размере, не превышающем 100% должностного оклада.

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.

Приложением № 13 к Положению об оплате труда учреждения, установлен Порядок установления и выплаты надбавки «За организацию и развитие платных образовательных услуг» работников колледжа, участвующих в организации платных образовательных услуг (далее — Порядок).

В соответствии с Порядком надбавка «За организацию и развитие платных образовательных услуг» не является обязательной стимулирующей выплатой для работника. Надбавка устанавливается сроком на 1 год, на основании анализа доходов, полученных от оказания платных образовательных услуг, личного трудового вклада работника в развитие и организацию платных образовательных услуг, в процентном отношении от дохода каждому работнику в следующих размерах:

- директору колледжа - устанавливается приказом министерства;
- заместителям директора по научной работе, научно-методической работе, воспитательной работе, ДПО. Экономике и финансам, а также главному бухгалтеру - не превышающем 1,275%;
- начальник отделов информационных технологий - не превышающем 0,8%;
- начальник хозяйственного отдела - не превышающем 0,5%;
- системный администратор информационно-коммуникационных систем - не превышающем 0,4%;
- ведущий бухгалтер - не превышающем 0,3%;
- заведующие отделениями, педагогические работники, учебно-вспомогательный персонал, начальник отдела кадров, ведущий экономист, контрактный управляющий, специалист по персоналу, работники бухгалтерии, юрисконсульт, комендант общежития, работники хозяйственного отдела - от 0,01% до 0,2%.

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

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.

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.

Приказом по учреждению от 01.08.2024 г. № 309 в Положение об оплате труда учреждения, внесены изменения. Данные изменения вступают в действие с 01.08.2024 г.

Проверка правильности начисления заработной платы работникам колледжа проведена выборочно за второе полугодие 2023 года по расчетным ведомостям путем сличения с установленными окладами, надбавками,

доплатами и другими выплатами в соответствии с приказами ректора, 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.

При проведении проверки установлено, бухгалтерией в июне и июле 2024 г. начислена заработная плата сотрудникам учреждения, однако, при выплате заработной платы (отпускных) за счет средств от оказания платных образовательных услуг, на лицевом счете денежных средств в нужном объеме не находилось.

Согласно объяснительной записке главного бухгалтера Ульянченко Е.В., во избежание задолженности по заработной плате, а также пени и штрафов за неуплату налогов по начисленной заработной плате, часть заработной платы за июль 2024 г., страховые взносы и НДФЛ в сумме 7 578 846,64 руб. были оплачены за счет бюджетных средств. В августе и сентябре 2024 г. данные средства были восстановлены на бюджетном счете в полном объеме.

Согласно представленных уведомлений, денежные средства восстановлены на бюджетном счете, в заимствование денежных средств на отчетность не повлияло.

Учреждению **рекомендовано**, во избежание задолженности по заработной плате перед сотрудниками и задолженности по налогам, проводить анализ стимулирующих выплат, правильность составления графиков отпусков, а также проводить анализ поступающих денежных средств и не допускать в заимствование средств.

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).

Копии штатных расписаний, приказов, объяснительные записки прилагаются (8).

6. 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 2023 году и истекшем периоде 2024 года, применялись регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 30.03.2015 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», от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и 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, утвержденным приказом Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н, нецелевого использования средств бюджета не выявлено.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом по учреждению от 29.12.2023 г. № 527 утверждена учетная политика учреждения на 2024 год и последующие годы (далее – учетная политика).

Приказами по учреждению в учетную политику вносятся изменения.

Приложением № 11 к учетной политике, утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение).

Приложением № 20 к учетной политике, утвержден график проведения плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – График), в котором отражены объекты контрольных мероприятий, сроки проведения проверок, период, за который проводится проверка и ответственные исполнители, осуществляющие контрольные мероприятия.

Проверке представлены акты проверок в соответствии с разработанным Графиком, по результатам выявленных нарушений учреждением вносились исправления.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет велся автоматизированным способом с применением программного продукта: «1С - Бухгалтерия» и «1С-Зарплата Кадров».

Бухгалтерская отчетность за 2023 год и 1 полугодие 2024 года 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 учреждения.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

Проведенной выездной проверкой по уровню подведомственности в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Ставропольского края «Ставропольский базовый медицинский колледж» за 2023 год и истекший период 2024 года установлены нарушения:

- нарушение п. 58 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Ставропольского

края, подведомственного министерству здравоохранения Ставропольского края, утвержденного приказом министерства от 24.12.2019 г. № 01-05/1478, итоговый План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден 25.03.2024 г., то есть, позже даты сдачи годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2023 год;

- нарушение п. 8, гл. III Приказа 186н, п. 4, гл. III Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Ставропольского края, подведомственного министерству здравоохранения Ставропольского края, утвержденного приказом министерства от 24.12.2019 г. № 01-05/1478, учреждением не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат к Планам финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- нарушение гл. 34 Гражданского кодекса Российской Федерации, на момент проверки, в учреждении отсутствовал договор аренды недвижимым имуществом учреждения, заключенный с АО «Россельхозбанк», однако, имущество АО «Россельхозбанк» (банкомат) находится на территории учреждения;

- нарушение ст. 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения о оплате труда учреждения, учреждением при предоставлении сотруднику совмещение профессии не заключалось дополнительное соглашение (соглашение) к трудовому договору;

- нарушение ч. 4 ст. 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения об оплате труда учреждения, в приказе отсутствует срок, на который установлена данная надбавка, а также проверке не представлено дополнительное соглашение (соглашение) на дополнительную оплачиваемую работу;

- нарушение Положения об оплате труда учреждения, сотрудникам учреждения неправомерно устанавливалась во втором полугодии 2023 г. и в первом полугодии 2024 г. персональная надбавка выше 200 % (процентов) от должностного оклада. Всего неправомерно выплачено средств в общей сумме 22 209,63 руб., в том числе 7 606,82 руб. за счет средств субсидии на выполнения государственного задания, 14 602,81 руб. за счет средств от оказания платных образовательных услуг.

Учреждению рекомендуется разработать Положение по единовременным выплатам по итогам конкретных работ с показателями оценок, что конкретно подразумевается под активным участием сотрудников в общественной жизни колледжа. Данные показатели не должны перекликаться с другими показателями по выплатам (премия за выполнения особо важных и ответственных работ, по итогам работы и т.д.).

Учреждению рекомендовано, во избежание задолженности по заработной плате перед сотрудниками и задолженности по налогам, проводить анализ стимулирующих выплат, правильность составления графиков отпусков, а также проводить анализ поступающих денежных средств и не допускать в заимствование средств.

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ставропольского края «Ставропольский базовый 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 «Ставропольский базовый медицинский колледж» Намм И.В. принять меры по устранению (устранимых) нарушений, обеспечить недопущение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в последующие периоды, привлечь должностных лиц, допустивших нарушения к дисциплинарной ответственности, привести в соответствие Планы финансово-хозяйственной деятельности с подтверждением обоснованных расчетов по показателям, отделу кадров при назначении дополнительных доплат заключать дополнительные соглашения к трудовым договорам с отображением сроков действия, суммы для начисления, а также содержание и объем работы. Привести в соответствие договорные отношения с АО «Россельхозбанк».

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

Начальник отдела по финансовому контролю министерства здравоохранения Ставропольского края
«14» октября 2024 г.



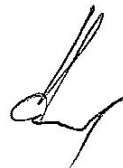
С.А. Калинина

Консультант отдела по финансовому контролю министерства здравоохранения Ставропольского края
«14» октября 2024 г.



Е.В. Жиренкина

Директор государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ставропольского края «Ставропольский базовый медицинский колледж»
«__» октября 2024 г.



И.В. Намм