

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 «Ставропольский базовый медицинский колледж» за 2021 год

12.09.2022 г.

г. Ставрополь

Выездная проверка проведена на основании приказа министерства здравоохранения Ставропольского края от 28.06.2022 г. № 01-05/653 «О проведении плановой выездной проверки по уровню подведомственности в отношении государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ставропольского края «Ставропольский базовый 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 2022 год, утвержденным приказом министерства здравоохранения Ставропольского края от 24.05.2021 г. № 01-05/560 «Об утверждении плана мероприятий по осуществлению контроля за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений Ставропольского края, подведомственных министерству здравоохранения Ставропольского края на 2022 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: 2021 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 10 рабочих дней с 15 августа 2022 года по 26 августа 2022 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 по настоящее время;

- заместитель директора по НМР – Дмитриева Елена Владимировна, весь проверяемый период 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 настоящее время.

Справка о праве подписи прилагается (1).

2. Выполнение плановых показателей результатов деятельности

В соответствии с Законом Ставропольского края от 10.12.2020 г. № 144-кз «О бюджете Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 26.01.2021 г. № 125 на сумму 4 857 720,00 руб. о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края государственному бюджетному и автономному учреждению Ставропольского края на иные цели на 2021 год (далее – Соглашение № 125). Объем субсидии для учреждения определен в сумме 4 857 720,00 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».

Соглашения № 125 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 01.10.2021 г. № 20-2021-74981 в подсистеме бюджетного планирования государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края в 2021 году в целях выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования на сумму 833 280,00 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 заключены соглашения в подсистеме бюджетного планирования государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края в 2021 году в целях выплат 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 общую сумму 136 000,00 руб., в том числе:

- от 19.05.2021 г. № 073-15-2021-779 на сумму 88 000,00 руб.;
- от 17.08.2021 г. № 073-15-2021-1324 на сумму 48 000,00 руб.

В соответствии с Законом Ставропольского края от 10.12.2020 г. № 144-кз «О бюджете Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», 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 30.12.2020 г. № 42 о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края государственному бюджетному или автономному учреждению Ставропольского края на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2021 год на сумму 52 730 437,02 руб. (далее – Соглашение № 42).

Объем субсидии для учреждения определен в общей сумме 52 730 437,02 руб. по следующим направлениям:

- реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования и основных программ профессионального обучения в сумме 51 742 004,22 руб.;
- реализация дополнительных профессиональных программ в сумме 988 432,80 руб.

Проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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. 28.12.2020 г. в общей сумме 150 571 234,02 руб.

В течение 2021 года в План вносились и утверждались изменения.

С учетом внесенных изменений, План утвержден 30.12.2021 г. в общей сумме 186 121 746,07 руб., из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 52 888 167,66 руб.;
- субсидия на иные цели в сумме 5 691 000,00 руб.;
- поступления средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 127 542 578,41 руб.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее – Отчет (ф. 0503737)) за 2021 год, исполнено плановых назначений по расходам:

- по собственным доходам учреждения в сумме 104 763 124,65 руб. или 82 процента от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 22 779 453,76 руб.;

- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 48 856 705,41 руб. или 92,4 процента от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 4 031 462,25 руб.;

- по субсидиям на иные цели в сумме 5 662 755,61 руб. или 99,5 процента от утвержденного Плана. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 28 244,39 руб.

Согласно сведениям, об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) на начало 2021 года остатки средств учреждения составили в общей сумме 28 703 552,28 руб., в том числе:

- по собственным доходам учреждения остаток составил 28 545 821,64 руб.;

- по деятельности по государственному (муниципальному) заданию остаток составил 157 730,64 руб.

Расходование средств в 2021 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 2021 г. прилагается (2).

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

В проверяемом периоде при ведении кассовых операций учреждение руководствовалось требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н (далее - Инструкция №

157н), Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н (далее - Инструкция № 174н) и Указаниями Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания ЦБ РФ № 3210-У).

Расчеты по счету 020134000 «Касса» за 2021 г. проверены выборочным способом. В ходе проведенной проверки установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2 Указаний ЦБ РФ № 3210-У, установлено, что для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее - кассовые операции) учреждение своим распорядительным документом (приказом) устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (касса), после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

Учреждение самостоятельно определил лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к Указанию ЦБ РФ № 3210-У, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдачи наличных денег.

В соответствии с приказом по учреждению от 29.12.2020 г. № 458 «Об установлении лимита кассы учреждения на 2021 год», установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 900 000,00 руб.

Приказом по учреждению от 24.09.2021 г. № 322а «О внесении изменений в приказ от 29.12.2020 г. № 458 «Об установлении лимита кассы учреждения на 2021 год».

Приказом по учреждению от 27.12.2021 г. № 452 «Об установлении лимита кассы учреждения на 2022 год», установлен лимит остатка наличных денег в кассе учреждения в сумме 870 000,00 руб.

Превышения лимита кассы в проверяемом периоде не допускалось.

В 2021 году из кассы учреждения не производились выплаты заработной платы и подотчетных сумм, денежные средства перечислялись на лицевые счета работников.

Фактов расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами не выявлено.

В проверяемом периоде обязанности кассира в учреждении исполняли Глебова Г.В. и Красса В.О. Проверке представлены договоры о полной индивидуальной материально ответственности заключенные с материально - ответственными лицами.

В соответствии с п. 4 Указаний ЦБ РФ № 3210-У лица, исполняющие обязанности кассира, ознакомлены с порядком ведения кассовых операций под роспись.

Оприходование денежных средств, стоимость обучения слушателей (студентов) в кассу учреждения производилось на основании договора об

образовании на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования.

Кассовые операции (приходные кассовые ордера ф. № КО-1, расходные кассовые ордера ф. № КО-2) оформлялись унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее – Постановление № 88).

Все приходные и расходные кассовые ордера отражены в Журналах операций и кассовой книге. Проверкой подсчета итогов, правильности выведения остатков на конец дня и правильности их переноса на начало дня, нарушений не установлено.

Проверкой полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, полученных в кассу, установлено, что денежные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

В соответствии с методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, кассовая книга пронумерована, сшита, скреплена печатью, количество листов заверена подписями директора и главного бухгалтера.

Подчисток и исправлений в Кассовой книге не имеется. Проверкой соответствия отраженных в Кассовой книге приходных и расходных кассовых ордеров с их фактическим наличием нарушений не выявлено. Случаев составления кассиром одного отчета за несколько дней проверкой не выявлено.

Учреждением в 2021 году проводилась инвентаризация кассы ежемесячно, а также при смене материально - ответственного лица.

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 01.01.21 г. составил в сумме 10 500,00 руб., по состоянию на 01.01.2022 г. в сумме 24 050,00 руб.

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2021 г. на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», числились бланки в сумме 3875,00 руб. По состоянию на 01.01.2022 г. числились бланки строгой отчетности в сумме 1927,00 руб., в том числе:

- диплом базовый уровень без отличия в сумме 9,00 руб.;
- диплом о профессиональной переподготовки, без обложки в сумме 75,00 руб.;
- диплом о среднем профессиональном образовании без отличия в сумме 77,00 руб.;
- диплом о среднем профессиональном образовании с отличием в сумме 14,00 руб.;

- приложение к диплому о профессиональной переподготовке, универсальное, формат А4 в сумме 73,00 руб.;
- приложение к диплому о среднем профессиональном образовании в сумме 72,00 руб.;
- приложение к диплому о среднем профессиональном образовании/диплому о среднем профессиональном образовании с отличием в сумме 3,00 руб.;
- удостоверение о повышении квалификации, без обложки в сумме 708,00 руб.;
- сертификат специалиста без обложки в сумме 9,00 руб.;
- свидетельство о профессии рабочего, должности служащего, без обложки в сумме 491,00 руб.;
- свидетельство о должности служащего, без обложки в сумме 23,00 руб.;
- трудовые книжки в сумме 208,00 руб.;
- вкладыш в трудовую книжку в сумме 162,00 руб.;
- карта банка в сумме 3,00 руб.

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами за 2021 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 01.01.2021 г. и на 01.01.2022 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 2021 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 01.01.2021 г.

Дебиторская задолженность в общей сумме 188 331,33 руб., в том числе по счетам:

- 020621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 26 232,49 руб.;

- 020626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 162 098,84 руб.

Кредиторская задолженность в общей сумме 3 604 251,45 руб., в том числе по счетам:

- 030221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 19 660,02 руб.;

- 030223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 87 282,57 руб.;

- 030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» в сумме 3 497 308,86 руб.

2). По состоянию на 01.01.2022 г.

Дебиторская задолженность в общей сумме 459 970,16 руб., в том числе по счетам:

- 020621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 15 613,46 руб.;

- 020626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 444 356,70 руб.

Кредиторская задолженность в общей сумме 2 797 862,28 руб., в том числе по счетам:

- 030221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 16 320,93 руб.;

- 030223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 70 436,12 руб.;

- 030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» в

сумме 2 711 105,23 руб. (договор с Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя от 11.02.2020 г. № 7114, сроком аренды с 11.02.2020 г. по 10.02.2025 г.)

В проверяемом периоде 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) расходований 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.

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 2021 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 01.01.2021 года числилось на соответствующих счетах баланса основных средств на общую сумму 91 127 819,89 руб.

В 2021 году в учреждение поступило и оприходовано основных средств, на общую сумму 18 292 589,36 руб.

Выбытие (уменьшение) основных средств в 2021 году составило в общей сумме 10 117 202,24 руб.

По состоянию на 01.01.2022 г. в учреждении по бухгалтерскому учету числилось основных средств на общую сумму 99 303 207,01 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.

В ходе выборочной проверки правильности отражения нефинансовых активов на счетах бухгалтерского учета установлено следующее.

В нарушение п. 345 Инструкции 157н, учреждением допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета, а именно: бухгалтерией учреждения в 2021 году на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не были отражены полученные учреждением кубки в количестве 70 единиц, что привело к искажению графы 11 строки 070 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2022 г.

Фото кубков прилагаются (3).

Согласно данным Баланса (ф. 0503730), Сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503768), главной книги по состоянию на 01.01.2021 г. в учреждении числились материальные запасы на общую сумму 4 549 146,93 руб.

В 2021 году в учреждение поступило и оприходовано материальных запасов на общую сумму 3 913 808,50 руб.

Выбытие материальных запасов в 2021 году составило в общей сумме 3 847 846,01 руб.

По состоянию на 01.01.2022 г. в учреждении по бухгалтерскому учету числилось материальных запасов на общую сумму 4 615 109,42 руб.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) по состоянию на 01.01.2022 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 приказа директора учреждения от 03.09.2021 г. № 286 проводилась инвентаризация имущества, 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 01.01.2022 г., 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 2021 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 16.08.2022 г. № 296 ОД, выборочно проведена инвентаризация основных средств у следующих материально - ответственных лиц: Шкурова О.Е. – заведующего хозяйством учреждения, Виноградного А.И. – начальника отдела информационных технологий, Беляева А.А. – начальника хозяйственного отдела, Морозова И.Г. – техника-лаборанта, Крайниченко Н.А. – заведующего аккредитационно – симуляционного центра, Кобзевой М.В. – преподавателя учреждения.

По результатам инвентаризации имущества в учреждении были установлены излишки основных средств в количестве 9 единиц, а именно: монитор Acer, уничтожитель бумаг, системный блок Core2DuoE7200 2.53Hz/1024Mb/FDD3.5*, принтер HP Laser Jet 1150W, принтер Brother, коммутаторы D-Link DGS-1016 в количестве 3 шт., глюкометр – прибор Сателлит (х).

Учреждению произвести оценку выявленных излишков и постановку их на счета бухгалтерского учета.

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.

При проведении выборочной инвентаризации фактического наличия и использования имущества у материально - ответственного лица Виноградного А.И. установлено, что детектор IRD 100 касса (инв. № 163020380), короткофокусный проектор Acer S1210 EY.JDW05.001 (22/05/2013) (инв. № 20130158), проектор Epson EB-84 (инв. № 1470524) на момент проверки по назначению не эксплуатировались.

Согласно устных пояснений Виноградного А.И. детектор IRD 100 касса (инв. № 163020380) не эксплуатируется в связи с тем, что находится в не рабочем состоянии, к дальнейшей эксплуатации не пригодна, подлежит списанию. Короткофокусный проектор Acer S1210 EY.JDW05.001 (22/05/2013) (инв. № 20130158) и проектор Epson EB-84 (инв. № 1470524) подлежат ремонту.

При проведении выборочной инвентаризации фактического наличия и использования имущества у материально - ответственного лица Кобзевой М.В.

Морозов О.Г.

установлено, что автоклав БК - 30 01370542 (инв. № 0001370542), копир Canon FC-128S (инв. № 1471014), кулер Vatten D26WE (инв. № 20160049), термостат ТС - 80 (инв. № 0001310348), холодильный «Ехqvist» (инв. № 0001310348) на момент проверки по назначению не эксплуатировались.

Согласно устных пояснений М.В. автоклав БК - 30 01370542 (инв. № 0001370542), холодильный «Ехqvist» (инв. № 0001310348) не эксплуатируются в связи с тем, что находятся в не рабочем состоянии, к дальнейшей эксплуатации не пригодны, подлежат списанию. Копир Canon FC-128S (инв. № 1471014) и кулер Vatten D26WE (инв. № 20160049) не эксплуатируются ввиду отсутствия надобности. Термостат ТС - 80 (инв. № 0001310348) находится на консервации.

Кроме того, согласно данным бухгалтерского учета, кулер Vatten D26WE был приобретен учреждением в 2016 году за счет средств субсидии на государственное задание и отражен в бухгалтерском учете на счете 010136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» с присвоением инвентарного номера № 20160049.

Учреждением с 2016 года не принимались меры по передаче кулера Vatten D26WE (инв. № 20160049) в другое структурное подразделение учреждения, находящегося в исправном состоянии и неиспользуемого в течение длительного времени, что свидетельствует о недостаточном эффективном использовании государственного имущества в сумме 4 799,00 руб.

При проведении выборочной инвентаризации фактического наличия и использования имущества у материально - ответственного лица Морозова И.Г. установлено, что накопитель-микромотор НЗ7LN 3500 об/мин. (пластик) (инв. № 20160219), облучатель - рециркулятор бактерицидный ОБР-30/2Н (инв. № 20200116) на момент проверки по назначению не эксплуатировались.

Согласно пояснений Морозова И.Г. накопитель-микромотор НЗ7LN 3500 об/мин. (пластик) (инв. № 20160219) используется как временная замена для основных бормашин (на время ремонта). Облучатель - рециркулятор бактерицидный ОБР-30/2Н (инв. № 20200116) находится в ремонте.

При проведении выборочной инвентаризации фактического наличия и использования имущества у материально - ответственного лица Шкурова О.Е. установлено, что комплект базовый привода SW-2500BASE, в составе набор привода DHSW2500, блок управления PCB-SW, SW-2500BASE (инв. № 20140097), турникет и устройство металлического ограждения в здании уч.корп по ул.Серова 6/1 (инв. № 20160186), учебное (Учебный корпус) (инв. № 20150110) на момент проверки по назначению не эксплуатировались.

Согласно устных пояснений Шкурова О.Е. комплект базовый привода SW-2500BASE, в составе набор привода DHSW2500, блок управления PCB-SW, SW-2500BASE (инв. № 20140097) не эксплуатируется в связи с тем, что находится в не рабочем состоянии, к дальнейшей эксплуатации не пригоден, подлежит списанию. Турникет и устройство металлического ограждения в здании уч.корп по ул.Серова 6/1 (инв. № 20160186) находится в не рабочем состоянии, к дальнейшей эксплуатации не пригоден, подлежит списанию.

Учебном корпусе (инв. № 20150110) проводятся ремонтные работы.

При проведении выборочной инвентаризации фактического наличия и использования имущества у материального лица Беляева А.А. установлено, что ак.дрель GSR 14.4-2V0601918G20 (инв. № 1470437), аккумуляторная дрель 6271 DWPL 12,0 V 1,3 Ah 30 н/м (инв. № 1471264), видеокамера REDLINE RL-VC550IR15-3.6B 550 ТЛВ (инв. № 1471230) не эксплуатируются в связи с тем, что находятся в не рабочем состоянии, к дальнейшей эксплуатации не пригодны, подлежат списанию.

Проведенной проверкой установлено, что учреждение **нарушило** требования п. 46 Инструкции № 157н, на некоторых объектах основных средств отсутствовали инвентарные номера. В ходе проверки номера проставлены, нарушение устранено.

Таким образом, после проведения выборочной инвентаризации основных средств в учреждении можно сделать вывод, что инвентаризация основных средств проводилась фактивно (формально), без обязательного осмотра объектов, без сверки полного их наименования, назначения, инвентарных номеров и основных технических или эксплуатационных показателей, что является **нарушением** ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пп. 2.7., 3.2. Методических указаний по инвентаризации имуще-

ства и финансовых обязательств.

Учреждению необходимо провести работу с материально - ответственным лицом учреждения по вопросам сохранности и надлежащего использования основных средств, переданных им. Материально - ответственные лица учреждения должны обеспечивать сохранность маркировки, присвоенного объекту, инвентарного номера.

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

Проверка имущества, в том числе земельных участков Недвижимое имущество

Согласно данным Отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503768) по состоянию на 01.01.2022 г. на балансе учреждения числилось 8 объектов недвижимого имущества по счету 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» на общую сумму 99 303 207,01 руб.

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

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

Копии Выписок, инвентарные карточки учета нефинансовых активов, ОСВ по счету 101.10 за 2021 г. прилагаются (5).

Учет аренды (безвозмездного пользования)

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

В 2021 году и по настоящее время в учредлении заключены договоры аренды недвижимого имущества (части нежилого помещения) с Ставропольским РФ АО «Россельхозбанк» от 20.04.2020 г. № 006-29-45/85-2020, сроком аренды с 23.03.2021 г. по 23.03.2021 г., от 06.04.2021 г. № РСХБ-006-27-51/45-2021, сроком аренды с 06.04.2021 г. по 06.03.2022 г., от 14.04.2022 г. № РСХБ-006-27-51/42-2022, сроком аренды с 14.04.2022 г. по 14.03.2023 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.

Учредлением представлены письма министерства и министерства имущества о согласовании передачи в аренду вышеуказанного объекта недвижимого имущества.

Также между учредлением и Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя (далее – Комитет) заключен договор аренды имущества на 1 этаже здания литер А, по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Доваторцев, 27, для использования под образовательную деятельность.

По договору от 11.02.2020 г. № 7114 Комитет передает во временное пользование за плату учредлению 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.

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

В 2021 году и по настоящее время в учредлении действуют договоры безвозмездного пользования недвижимым имуществом, заключаемые с:

- государственным бюджетным учредлением 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.

Учредление 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 01.10.2020 г. б/н, срок действия с 01.10.2020 г. по 28.08.2021 г.; от 01.09.2021 г. б/н, срок действия с 01.09.2021 г. по 28.02.2022 г.; от 17.05.2022 г. № 01/05/22-Д, срок действия с 04.03.2022 г. по 03.02.2023 г.

По договорам от 01.10.2020 г. б/н и от 01.09.2021 г. б/н учреждение принимает в безвозмездное пользование нежилые помещения №№ 158, 192, общей площадью 29,9 кв.м. (14,7+15,2), на 1 этаже поэтажного плана, расположенные по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Тюльпановая, 12/2, для использования под образовательную деятельность.

По договору от 17.05.2022 г. № 01/05/22-Д 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., ИНОН 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.

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 01.01.2021 г., на 01.01.2022 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» имущества, не числилось. Копии договоров, писем, ОСВ по счетам 25 за 2021 г. прилагаются (6).

Земельные участки

Согласно данным Баланса (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2022 г. на балансе учреждения числился 1 (один) объект непроизведенных активов по счету 010300000 «Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения» на сумму 34 545 326,40 руб.

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

На момент проверки при сличении кадастровых стоимостей непроизведенных активов (земельных участков) в инвентарных карточках учета нефинансовых активов со стоимостями, указанными на официальном сайте Росреестра Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии несоответствия не выявлено.

В нарушение ст. 39.9. Земельного Кодекса Российской Федерации (далее - ЗК РФ) земельный участок, расположенный под объектами недвижимости (учебные корпуса инв. №№ 20150110, 20150109) по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Балакирева, 5 не предоставлял в постоянное (бессрочное) пользование учреждения.

Согласно пояснению юрисконсульта учреждения Баладова О.Ю. Городской клинической больницы № 2 (далее – Больница) в 2014 году переданы учреждению 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 земельного участка, поскольку Большая часть расположена на земельном участке, который отнесен к категории земель особо охраняемых территорий, включающих в себя историко-культурную и природно-заповедную территории «Бирюлова дача». Земельный участок, расположенный по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Балакирева, 5 находится в федеральной собственности.

На сегодняшний день Больницей решается вопрос о государственной регистрации права собственности и права оперативного управления на земельный участок. После предоставления Больницей необходимых документов оснований, учреждение проведет работу по государственной регистрации права оперативного управления на вышеуказанный земельный участок. Таким образом, юридическая служба учреждения необходимо оформить вышеуказанный земельный участок в постоянное (бессрочное) пользование учреждения.

В ходе проверки установлено отсутствие у учреждения сертификата с государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ставропольского края «Городская клиническая больница № 2» города Ставрополя, что является **нарушением** ст. 23 ЗК РФ, ст. 274 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), п. 333 Инструкции 157н.

Согласно пояснению юрисконсульта учреждения Бадалова О.Ю. после государственной регистрации права собственности и права оперативного управления ГБУЗ СК «Городская клиническая больница № 2» города Ставрополя на земельный участок, расположенный по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Балакирева, 5, учреждение заключит договор об установлении земельного сервитута в соответствии с действующим законодательством РФ.

Юридической службе учреждения необходимо оформить соглашение об установлении сервитута в отношении земельного участка, расположенного по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Балакирева, 5.

В ходе контроля за сохранностью и использованием по назначению объектов государственной собственности установлено, что объект недвижимого имущества учреждения – Гараж (литер Г1) инв. № 0001100006, находящийся в оперативном управлении и числящийся на балансе учреждения, не располагается на территории учреждения (находится за пределами земельного участка учреждения), что свидетельствует о необеспечении сохранности недвижимого имущества учреждения.

К проверке представлены кадастровый паспорт и ситуационный план объекта недвижимого имущества, согласно которым объект недвижимого имущества учреждения – Гараж (литер Г1) располагается в пределах земельного участка учреждения, расположенного по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Серова, 279.

Так, выявлено несоответствие данных, отраженных в кадастровой документации с фактическим местоположением объекта недвижимого имущества учреждения – Гаража (литера Г1).

В нарушение гл. 34, 36 ГК РФ, на момент проверки, в учреждении отсутствовал договор аренды (безвозмездного пользования) земельного участка под недвижимым имуществом учреждения.

Согласно пояснению юрисконсульта учреждения Бадалова О.Ю. в связи с невозможностью списания, неудачных попыток передачи на баланс другим учреждениям, металлический гараж перенесен на свободную соседнюю территорию на время выполнения работ по благоустройству территории с сооружением спортивного комплекса. Гараж не имеет прочной связи с землей.

В ближайшее время гараж будет перенесен на прежнее место.

Учреждению необходимо в кратчайшие сроки привести в соответствие с действующим законодательством договорные отношения с собственником земельного участка, путем заключения договора аренды (безвозмездного пользования) или привести в соответствие с ситуационным планом (кадастровым планом) учреждения местоположение объекта недвижимого имущества.

Копия Выписки, инвентарная карточка учета нефинансовых активов, ОСВ по счету 103.00 за 2021 г., пояснения прилагаются (7).

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

Проверке представлено штатное расписание по состоянию на 01.01.2021 г., согласованное первым заместителем министра здравоохранения Ставропольского края Литвиновым Ю.В.

В течение 2021 года в штатное расписание вносились изменения с изменением штатной численности.

По состоянию на 01.01.2022 г. приказом по учреждению от 25.10.2021 г. № 361, утверждено штатное расписание в количестве 386,0 штатных единиц, в том числе:

- содержащихся за счет средств бюджета Ставропольского края (далее – средств бюджета) в количестве 141,0 штатная единица;

- за счет средств от оказания платных образовательных услуг (далее – платные услуги) в количестве 245,0 штатных единиц.

Из них преподавателей в количестве 271 штатной единицы, в том числе за счет средств бюджета в количестве 90,0 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.

При сверке штатного расписания с фактически занимаемыми должностями установлено следующее.

В **нарушение** приказа от 25.10.2021 г. № 361 «Об утверждении штатного расписания ГБПОУ СК «Ставропольский базовый медицинский колледж» на 2022 год», учреждением допущено образование сверхштатной единицы. Так согласно штатному расписанию, согласованному с первым заместителем министра Литвиновым Ю.В., по состоянию на 01.01.2022 г. в учреждении в штате числиться 1 штатная единица - заместителя директора по экономике и финансам за счет бюджета Ставропольского края. Однако, в учреждении фактически, согласно приказа директора, исполняет обязанности заместителя директора по экономике и финансам – ведущий экономист, который принят и числиться за счет средств от оказания платных образовательных услуг, доплата (компенсационная выплата) за исполнение обязанностей заместителя директора по экономике и финансам осуществляется за счет средств от оказания платных образовательных услуг. В утвержденном штатном расписании отсутствует штатная единица - заместитель директора по экономике и финансам, которая содержится за счет средств от оказания платных образовательных услуг. Данные действия учреждения приводят к неправомерным расходованиям средств от оказания платных образовательных услуг.

Учреждению рекомендуется привести в соответствие штатную численность в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Копии штатных расписаний прилагаются (8).

Система оплаты труда работников учреждения устанавливалась: Коллективным договором, а также Положением об оплате труда работников учреждения, утвержденным приказом по учреждению от 16.02.2021 г. № 55.

Коллективный договор учреждения на 2015-2018 годы (далее – коллективный договор учреждения), заключен между работниками, представляемыми профсоюзным комитетом и работодателем в лице директора учреждения 10.03.2015 г., зарегистрирован в комитете труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя за № 149 от 10.03.2015 г. (далее — Комитет труда).

В коллективный договор учреждения вносились изменения и дополнения, которые согласованы с профсоюзной организацией и были зарегистрированы в Комитете труда.

В 27 февраля 2018 г. на основании решения комиссии по ведению коллективных переговоров (Протокол от 22.02.2018 г. № 2) было заключено дополнительное соглашение к коллективному договору учреждения, в соответствии с чем данный Коллективный договор учреждения действует до 27.02.2021 г.

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.

Проведенной проверкой установлено, что в **нарушение** ст. 214, 220 Трудового кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 г. № 695 «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности» (далее – Постановление № 695), при приеме на работу в учреждение сотрудники не проходили психиатрическое освидетельствование.

Психиатрическое освидетельствование проводится работникам, в чьей деятельности присутствуют определенные вредные факторы, определенные Постановлением № 695, с 01.09.2022 г. приказ Минздрава России от 20.05.2022 г. № 342н «Об утверждении порядка прохождения обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, его периодичности, а также видов деятельности, при осуществлении которых проводится психиатрическое освидетельствование», а также во всех случаях, когда работа связана с взаимодействием с людьми. В первую очередь, это:

- работники, деятельность которых связана с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов (работы с радиоактивными веществами, источниками ионизирующих излучений, электрических и магнитных полей и проч.);

- работники, занятые в социальных видах деятельности (медицина, учебно-воспитательная деятельность и проч.).

Таким образом, под необходимость прохождения обязательного психиатрического освидетельствования попадает множество профессий, включая водителей, педагогов и др.

Согласно устных пояснений, колледж заключил договор с медицинским учреждением на прохождение психиатрического освидетельствования в сентябре 2022 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 квалифика-

однако, министерство не согласовало данную кандидатуру на должность заместителя директора по экономике и финансам в связи с отсутствием высшего профессионального (экономического) образования, а также стажа финансово-бухгалтерской работы, в том числе на руководящих должностях не менее 5 лет.

В нарушение п.3.1.23 Устава учреждения, приказа министерства от 28.09.2011 г. № 01-05/646 «Об утверждении порядка согласования назначения на должность и освобождения от должности заместителей руководителя бюджетного и казенного учреждений, в отношении которых министерство здравоохранения Ставропольского края осуществляет функции учредителя», Квалификационного справочника, учреждение, в лице директора колледжа, заключило Соглашение об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника 10.01.2022 г. б/н с ведущим экономистом Виноградской Е.С., на исполнение ее обязанностей – заместителя директора по экономике и финансам.

Проверке представлен диплом о профессиональной переподготовке № 180000528922 от 30.03.2022 г., выданный ООО «Центр повышения квалификации и переподготовки «Луч знаний» г. Красноярск, по квалификации – «Менеджер в системе государственного и муниципального управления.

В соответствии с приказом директора от 24.05.2022 г. № 224, Аттестационной комиссией учреждения 7.06.2022 г. планируется проведение аттестации ведущего экономиста Виноградской Е.С., кандидата на должность заместителя директора по экономике и финансам учреждения, по предоставленным документам. 13.06.2022 г. председателю комиссии предоставить результаты рассмотрения кандидатуры. Однако, в личном деле результаты рассмотрения результатов отсутствуют.

Согласно пояснениям директора колледжа, Виноградная Е.С. в настоящее время является исполняющей обязанности заместителя директора по экономике и финансам.

Копии трудового договора, дополнительных соглашений, приказов, дипломов, пояснительная записка прилагаются (9).

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.

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.

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;

- 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;

- 6) 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.

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.

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 главному врачу устанавливается в соответствии с Положением об

оплате труда руководителей.

В соответствии с приказом министерства от 16.03.2021 г. № 01-05/306, директору колледжа установлена персональная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы (далее – персональная надбавка) в размере 79 % к должностному окладу. Персональная надбавка установлена на срок с 01.01.2021 г. по 30.06.2021 г.

Приказом министерства от 03.09.2021 г. № 01-05/1015, директору колледжа установлена персональная надбавка в размере 79 % к должностному окладу, на срок с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г. Проверкой на правильность начисления персональной надбавки руководителю учреждения в 2021 г. нарушений не установлено.

Персональная надбавка заместителям директора, главному бухгалтеру, устанавливается не выше размера персональной надбавки, установленной директору приказом министерства. Конкретный размер персональной надбавки заместителям директора и главному бухгалтеру устанавливается приказом директора на основании достижения показателей.

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

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

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 главным врачом с учетом выполнения качественных и количественных показателей, входящих в систему оценки эффективности и результативности деятельности учреждения.

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.

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 дирек-

тора. Решение о выплате единовременной премии за выполнение особо важных и ответственных работ и ее размер принимается директором и оформляется приказом.

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.

Согласно приказу министерства от 16.03.2021 г. № 01-05/307, директору колледжа произведено премирование по итогам работы за 12 месяцев 2020 г. в размере 89,6% от 2-х должностных окладов, нарушений не установлено.

При наличии экономии фонда оплаты труда, все работники учреждения премируются:

- к профессиональным праздникам: «День медицинского работника», «День учителя»;
- к Новому году;
- за активное участие в общественной жизни учреждения;
- за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и престижа учреждения;
- участники конкурса «Преподаватель года» за призовые места.

Размер премирования за призовые места неограничен, решение о размере премии принимает директор.

Снижение или отмена стимулирующих выплат оформляются приказом директора.

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 производиться 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.

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 16.03.2021 г. № 01-05/308, установлен размер материального поощрения руководителю учреждения за организацию и

развитие платных образовательных услуг на 2021 год, в процентах к доходу 1,5%.

Проверкой начисления надбавка за организацию и развитие платных образовательных услуг за 1 квартал 2021 г. нарушений не установлено.

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 01.10.2021 г. № 20 -2021- 74981, колледжу в 2021 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 833 280,00 руб.

В соответствии с Отчетом о достижении значений результатов предоставления субсидии по состоянию на 30.12.2021 г. неиспользованный объем финансового обеспечения составил 28 244,39 руб. или объем выполненных обязательств по выделенной субсидии составил 96,6 %.

В целях совершенствования систем оплаты труда, сохранения кадрового потенциала отрасли здравоохранения, повышения престижности работы в государственных бюджетных, казенных и автономных учреждениях, подведомственных министерству, на основании приказа министерства от 22.09.2021 г. № 01-05/1188, с 01.10.2021 г. произведена индексация (увеличена) на 3,6 процента размер минимальных должностных окладов работников учреждения.

Приказом по учреждению от 22.09.2021 г. № 317, работникам учреждения с 01.10.2021 г. увеличены должностные оклады на 3,6 проценты, проведенной проверкой нарушений не установлено.

Проверка правильности начисления заработной платы работникам колледжа проведена выборочно за первое полугодие 2021 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.

Согласно данным Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769), Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) в учреждении по состоянию на 01.01.2021 г. числилась дебиторская задолженность по счету 030306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 43 734,18 руб. Кредиторская задолженность отсутствовала.

По состоянию на 01.01.2022 г. в учреждении ни кредиторской ни дебиторской задолженности нет.

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 № 125 от 26.01.2021 г., учреждению в 2021 году предоставляется субсидия из бюджета Ставропольского края на иные цели, для выплаты государственной стипендии 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 4 857 720,00 руб.

Учреждением разработано Положение о порядке назначения и выплаты государственной академической и (или) государственной социальной стипендии обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований бюджета Ставропольского края в БИЛОУ СК «Ставропольский базовый медицинский колледж», являющееся Приложением № 14 к приказу по учреждению от 29.12.2020 г. № 461 (далее – Положение о стипендии).

В соответствии с Положением о стипендии установленные следующие виды стипендий:

- государственная академическая стипендия студентам;
- государственная социальная стипендия студентам;
- государственная стипендия аспирантам, ординаторам, ассистентам-стажерам;
- стипендия Президента Российской Федерации и стипендия Правительства Российской Федерации;
- именные стипендии;
- стипендии обучающимся, назначаемые юридическим лицам или физическим лицам, в том числе направлявшим их на обучение;

- стипендии слушателям подготовительных отделений в ссузах, передсмотрящих Федеральным законом от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ, государственная академическая стипендия назначаются студентам, соответствующим требованиям, установленным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования.

Государственная социальная стипендия назначается студентам, являющимся детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам

ми, 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 уволившихся с военной службы по основаниям, предусмотренным 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.

Стипендия Президента Российской Федерации и стипендия Правительства Российской Федерации назначаются и выплачиваются одновременно обучающимся, достигшим успехов в учебной и научной-исследовательской деятельности.

Именная стипендия утверждается и выплачивается соответствующими органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами.

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

На основании протокола № 9 заседания стипендиальной комиссии колледжа от 13.01.2021 г., приказом директора от 13.01.2021 г. № 02-у, с 01.01.2021 г. на второй семестр 2020-2021 учебного года назначена государственная академическая стипендия, в том числе повышенная государственная академическая стипендия в размере 150% от минимального размера стипендии обучающимся, получившим по итогам промежуточных аттестаций.

По итогам первого семестра 2020-2021 учебного года государственную академическую стипендию студенты получали в размере 547,00 руб. в месяц.

Повышенную государственную академическую стипендию в размере 819,00 руб. получали 25 студента, обучающиеся по очной форме и получившим по итогам промежуточных аттестаций оценки «отлично».

В течение 2021 года назначение государственной академической стипендии производилось на основании приказов директора.

Учреждением разработано Положение о порядке обеспечения детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в колледже, являющееся приложением № 15 к приказу директора от 29.12.2020 г. № 461 (далее – Положение о сиротах).

В Положении о сиротах регламентирует порядок зачисления на полное государственное обеспечение и выплаты дополнительных гарантий по социальной поддержке обучающихся в колледже детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Дети-сироты и дети, оставшихся без попечения родителей, а также лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающиеся по образовательным программам среднего профессионального образования по очной форме обучения за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, а также обучающиеся, потерявшие в период обучения обоих родителей или единственного родителя, зачисляются на полное государственное обеспечение до завершения обучения.

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

Виды дополнительных гарантий по социальной поддержке:

- обеспечение питанием в учебные, праздничные и каникулярные дни – обеспечивается выплатой денежной компенсации на приобретение продуктов питания;

- денежная компенсация на текущее приобретение одежды, обуви;

- денежная компенсация взамен одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования при выпуске обучающегося из колледжа;
- пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей (один раз в год, в размере 3-х месячной государственной социальной стипендии);
- денежные средства на культмассовую работу, приобретение хозяйственного инвентаря, предметов личной гигиены;
- единовременное денежное пособие при выпуске обучающегося из колледжа;
- компенсация стоимости бесплатного проезда на транспорте, из расчета 2-е поездки на городском транспорте в каждый учебный день месяца по тарифу, установленному решением уполномоченного органа.

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

На основании копии протоколов заседания стипендиальной комиссии колледжа от 19.01.2021 г., приказом директора от 19.01.2021 г. № 19-у, назначена студентам государственная социальная стипендия и социальные выплаты, предусмотренные нормами расходов на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей с 01.01.2021 по 30.06.2021 г.

В течение 2021 г. приказами директорами в государственные социальные стипендии вносились изменения и дополнения.

Всего за 2021 год было начислено и выплачено государственной стипендии в общей сумме 4 857 720,00 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.

В соответствии с Соглашением № 073-15-2021-779, учреждению в 2021 году из федерального бюджета предоставлена субсидия в виде гранта на выплату стипендии Правительства Российской Федерации для лиц, обучающихся по очной форме обучения (далее – стипендия Правительства РФ), на период 8 календарных месяцев (с 01.01.2021 по 31.08.2021 г.) в размере 88 000,00 руб.

В соответствии с приказом директора от 03.06.2021 г. № 166-у, учреждением произведена единовременная выплата стипендии Правительства РФ 3-м (трем) студентам на общую сумму 88 000,00 руб.

Согласно Отчету о достижении значений результатов предоставления гранта по состоянию на 01.10.2021 г., денежные средства в сумме 88 000,00 руб. использованы в полном объеме.

В соответствии с Соглашением № 073-15-2021-1324, учреждению в 2021 году из федерального бюджета предоставлена субсидия в виде гранта на выплату стипендии Правительства Российской Федерации для лиц, обучающихся по очной форме обучения (далее – стипендия Правительства РФ), на период 4 месяца (с 01.09.2021 по 31.12.2021 г.) в размере 48 000,00 руб.

В соответствии с приказом директора от 06.09.2021 г. № 266-у, учреждением произведена единовременная выплата стипендия Правительства РФ 3-м (трем) студентам на общую сумму 48 000,00 руб.

Согласно Отчету о достижении значений результатов предоставления гранта по состоянию на 01.01.2022 г., денежные средства в сумме 48 000,00 руб. использованы в полном объеме.

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 января 2021 г. и на 01 января 2022 г. по стипендиям и другим формам материальной поддержки не числилось.

Выплата стипендий производилась ежемесячно 26 числа месяца 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 2021 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, утвержденным 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 29.12.2020 г. № 462 утверждена учетная политика учреждения (далее – учетная политика).

Приложением № 18 к учетной политике, утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение).

Проверке представлен график проведения плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – График), в котором отражены объекты контрольных мероприятий сроки проведения проверок, период, за ко-

торый проводится проверка и должностные лица, осуществляющие контрольные мероприятия.

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

В ходе проведенной выездной проверки выявлены нарушения требований бухгалтерского законодательства, правильности ведения бухгалтерского учета, обеспечения его точности и полноты, что говорит о *ненадлежащем* осуществлении в учреждении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, предусмотренного ч. 1 ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ.

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

Бухгалтерская отчетность за 2021 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 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 2021 год установлены нарушения:

1. Искажение бухгалтерской отчетности:

- нарушение п. 345 Инструкции 157н, учреждением допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета, а именно: бухгалтерией учреждения в 2021 году на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не были отражены полученные учреждением кубки в количестве 70 единиц, что привело к искажению графы 11 строки 070 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2022 г.

2. Прочие нарушения:

- 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. На момент проведения проверки, выявленные излишки основных средств в количестве 9 единиц не были отражены на счетах бухгалтерского учета;

- нарушение ст. 39.9. Земельного Кодекса Российской Федерации земельный участок, расположенный под объектами недвижимости учреждения (учеб-

ные корпуса) по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Балакирева, 5 не предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование учреждению;

- нарушение ст. 23 Земельного кодекса Российской Федерации, ст. 274 ГК РФ, п. 333 Инструкции 157н, у учреждения отсутствует сервитут с государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ставропольского края «Городская клиническая больница № 2» города Ставрополя на право проезда к учебным корпусам учреждения;

В ходе контроля за сохранностью и использованием по назначению объектов государственной собственности установлено, что объект недвижимого имущества учреждения – Гараж (литер Г1) инв. № 0001100006, находящийся в оперативном управлении и числящийся на балансе учреждения, не располагается на территории учреждения (находится за пределами земельного участка учреждения), что свидетельствует о необеспечении сохранности недвижимого имущества учреждения.

- выявлено несоответствие данных, отраженных в кадастровой документации с фактическим местоположением объекта недвижимого имущества учреждения – Гаража (литера Г1);

- нарушение гл. 34, 36 Гражданского кодекса Российской Федерации на момент проверки, в учреждении отсутствовал договор аренды (безвозмездного пользования) земельного участка под недвижимым имуществом учреждения;

- нарушение приказа от 25.10.2021 г. № 361 «Об утверждении штатного расписания ГБПОУ СК «Ставропольский базовый медицинский колледж» на 2022 год», учреждением допущено образование сверхштатной единицы. Данные действия учреждения приводят к неправомерным расходам средств от оказания платных образовательных услуг;

- нарушение ст. 214, 220 Трудового кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 г. № 695 «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности», при приеме на работу в учреждение сотрудники не проходили психиатрическое освидетельствование;

- нарушение Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 г. № 37 (ред. от 27.03.2018), учреждение приняло на работу сотрудника на должность ведущего специалиста без соответствующего требования к квалификации – высшее профессиональное образование (экономическое);

- нарушение п. 3.1.23 Устава учреждения, приказа министерства от 28.09.2011 г. № 01-05/646 «Об утверждении порядка согласования назначения на должность и освобождения от должности заместителей руководителя бюджетного и казенного учреждений, в отношении которых министерство здравоохранения Ставропольского края осуществляет функции учредителя», Квалификационного справочника, учреждение, в лице директора колледжа, заключило Соглашение об исполнении обязанностей временно отсутствующего

работника 10.01.2022 г. б/н с ведущим экономистом на исполнение обязанностей – заместителя директора по экономике и финансам.

В ходе проведенной выездной проверки выявлены нарушения требований бухгалтерского законодательства, правильности ведения бухгалтерского учета, обеспечения его точности и полноты, что говорит о *ненадлежащем* осуществлении в учреждении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, предусмотренного ч. 1 ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ.

При проведении выборочной инвентаризации фактического наличия и использования имущества у материально - ответственных лиц установлено следующее;

1. *Недвижимое имущество:*

- в учебном корпусе (инв. № 20150110) проводятся ремонтные работы.

2. *Оборудование:*

- детектор IRD 100 касса, холодильник «Exqvisit», комплект базовый привода SW-2500BASE, в составе набор привода DHSW2500, блок управления PCB-SW, SW-2500BASE, ак.дрель GSR 14.4-2V0601918G20, аккумуляторная дрель 6271 DWPLE 12,0 V 1,3 Ah 30 н/м, видеокамера REDLINE RL-VC550IR15-3.6B 550 ТЛВ на момент проверки не эксплуатируются в связи с тем, что находятся в не рабочем состоянии, к дальнейшей эксплуатации не пригодны, подлежат списанию;

- короткофокусный проектор Acer S1210 EY.JDW05.001 (22/05/2013), проектор Epson EB-84, облучатель - рециркулятор бактерицидный ОБР-30/2Н на момент проверки по назначению не эксплуатировалось, требуется ремонт;

- наконечник-микромотор H37LN 35000 об/мин. (пластик) (инв. № 20160219), копир Canon FC-128S (инв. № 1471014) и кулер Vatten D26WE (инв. № 20160049), турникет и устройство металлического ограждения в здании уч.корп по ул.Серова 6/1 не эксплуатируется в связи с тем, что используется по мере необходимости и находятся в запасе;

- термостат ТС – 80 находится на консервации;

- нарушение п. 46 Инструкции № 157н, на некоторых объектах основных средств отсутствовали инвентарные номера, были проставлены неверные инвентарные номера. В ходе проверки данные нарушения устранены.

- нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пп. 2.7, 3.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств инвентаризация основных средств проводилась фиктивно (формально), без обязательного осмотра объектов, без сверки полного их наименования, назначения, инвентарных номеров и основных технических или эксплуатационных показателей.

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» Корякину К.И. 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, привести в соответствие штатную численность со штатным расписанием, не допускать образование сверхштатной единицы, провести согласование сотрудника в соответствии с Уставом учреждения и приказом министерства от 28.09.2011 г. № 01-05/646 «Об утверждении порядка согласования назначения на должность и освобождения от должности заместителей руководителя бюджетного и казенного учреждений, в отношении которых министерство здравоохранения Ставропольского края осуществляет функции учредителя». 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
«12» сентября 2022 г.

С.А. Калинина

Консультант сектора по финансовому контролю министерства здравоохранения Ставропольского края
«12» сентября 2022 г.

Е.В. Жиренкина

Директор государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ставропольского края «Ставропольский базовый медицинский колледж»
« ____ » сентября 2022 г.

К.И. Корякин