



**СЛУЖБА
финансово-экономического контроля
и контроля в сфере закупок
Красноярского края**

Карла Маркса ул., д.122, г. Красноярск, 660021
Телефон: (391) 221-95-20, 211-02-67
факс: (391) 221-65-48
E-mail: control@kts.ru

01 ФЕВ 2017 № СД/0156

на № _____

Директору КГБПОУ
«Дивногорский
гидроэнергетический техникум
имени А.Е. Бочкина»

Н.М. Уфимцевой

Чкалова ул., д. 41,
г. Дивногорск, Красноярский край,
663091

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

**о принятии мер по устранению выявленных нарушений, а также
устранению причин и условий таких нарушений**

Службой финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края (далее – Служба) в период с 12.12.2016 по 10.01.2017 на основании приказов Службы от 05.12.2016 № 494п и от 30.12.2016 № 513п проведена выездная проверка в отношении краевого государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Дивногорский гидроэнергетический техникум имени А.Е. Бочкина» (далее – Учреждение) в части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных и правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в целях осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении краевых государственных учреждений, главных распорядителей (распорядителей, получателей) средств краевого бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов краевого бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита краевого бюджета, за 2015 год и истекший период 2016 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия (акт проверки от 10.01.2017) выявлены нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

1. С нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, Учреждением осуществлены расходы на общую сумму 3 242 428,45 руб., в том числе:

1.1. использована экономия по заработной плате, полученная в результате наличия 12,2 вакантных штатных ставок в 2015 году в сумме 965 049,73 руб. (КОСГУ 211 – 741 205,63 руб., КОСГУ 213 – 223 844,10 руб.). При этом, фонд оплаты труда работников на 2015 год,

сформированный с учетом данных ставок использован в полном объеме;

1.2. из средств поступивших от приносящей доход деятельности направлены необоснованные (излишние) расходы на уплату налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в размере 712 663,00 руб., в том числе в 2015 году – 481 045,00 руб., в истекшем периоде 2016 года – 231 618,00 руб., при этом согласно п. 1 ст. 145 Налогового кодекса РФ организации имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 000 000,00 руб. Совокупный объем выручки Учреждения в проверяемом периоде не превышал установленный размер, соответственно Учреждение имело право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Данным правом Учреждение не воспользовалось.

1.3. фактическое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2015 году осуществлено с превышением над расчетным значением, определенным с учетом реально достигнутых объемных показателей и утвержденных нормативных затрат на сумму 1 564 715,72 руб. С учетом достижения объемных показателей Учреждением (согласно данным из отчета о выполнении государственного задания) расчетный объем субсидии на выполнение государственного задания составил 69 746 155,52 руб. (расчетное значение определено в соответствии с п.10 Порядка и условий формирования государственного задания в отношении красных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 03.02.2011 № 57-п (далее - Порядок от 03.02.2011 № 57-п) и приказом министерства образования Красноярского края от 29.12.2014 № 778-04/2), при этом субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2015 году использована Учреждением в сумме 71 310 871,24 руб.

2. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) Учреждением в 2016 году за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлены расходы в сумме 513 105,5 руб. на обучение по специальности 15.01.23 «Наладчик станков и оборудования в механообработке» не предусмотренной государственным заданием. Таким образом, Учреждением осуществлены расходы, не учтенные при формировании финансового обеспечения выполнения государственного задания.

3. В нарушение пункта 1 Порядка от 03.02.2011 № 57-п, государственное задание содержит государственные услуги (работы), такие как «Предоставление жилых помещений в общежитиях», «Реализация основных программ профессионального обучения – программ

профессиональной подготовки по профессиям рабочих лицам с ограниченными возможностями здоровья (с различными формами умственной отсталости), не имеющим основного общего или среднего общего образования»; «Организация горячего питания обучающихся, воспитанников образовательных учреждений» не относящиеся к основному виду деятельности Учреждения.

4. В нарушение статьи 78.1 БК РФ, Порядка от 03.02.2011 № 57-п в отчете о выполнении государственного задания за 2015 год отражены недостоверные оценки выполнения ряда показателей:

- значение показателя «Трудоустройство выпускников, обучавшихся по программам среднего профессионального образования» (программ подготовки специалистов среднего звена) приведено на уровне 38,46, значение показателя «Трудоустройство выпускников, обучавшихся по программам среднего профессионального образования» (программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих) приведено на уровне 46,15, значение показателя «Трудоустройство выпускников, обучавшихся по программам профессионального обучения» приведено на уровне 28,00 фактически направление выпускников на работу в организации Учреждением не осуществлялось, таким образом доля трудоустроившихся выпускников составляет по данным показателям 0;

- значение показателя «Доля обучающихся по программам среднего профессионального образования, охваченных системой дополнительного образования» приведено на уровне 86,22, фактически доля обучающихся составляет 85,39;

- значение показателя «Доля мест в общежитии, занятых обучающимися» приведено на уровне 86,3, фактически доля мест в общежитии, занятых обучающимися составляет 75,82;

- значение показателя «Качество обучения» приведено на уровне 51,75%, фактическое значение показателя - 65,65%.

- значение показателя «Количество обучающихся по основным программам профессионального обучения» в отчете отражено на уровне 74,51, при фактическом значении 74,64.

5. С учетом невыполнения государственного задания по услугам «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена», «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих», «Реализация основных программ профессионального обучения – программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих лицам с ограниченными возможностями здоровья (с различными формами умственной отсталости), не имеющим основного общего или среднего общего образования» в соответствии с пунктом 6 методики оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ),

утвержденной постановлением Правительства Красноярского края от 28.06.2011 № 378-п государственное задание признается невыполненным.

6. В нарушение пункта 3 раздела II примерного положения об оплате труда работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных министерству образования Красноярского края, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 15.12.2009 № 648-п, пунктов 3.14, 3.15, 4.9 Положения об оплате труда работников краевого государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Дивногорский гидроэнергетический техникум имени А.Е. Бочкина», утвержденное приказом от 31.12.2014 № 595-к, Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания осуществлена выплата стимулирующего характера с учетом повышающего коэффициента 0,33 в общей сумме 627 041,53 руб., при этом указанный коэффициент установлен без учета мнения представительного органа работников.

7. В нарушение пункта 6 статьи 3 Закона Красноярского края от 02.12.2015 № 9-3977 «О возмещении отдельным категориям работников расходов, связанных со служебными командировками, и при переезде на работу в другую местность» Учреждением при направлении работников в командировки не возмещались дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) в размерах, предусмотренных настоящим пунктом, соответствующие изменения в Коллективный договор не внесены.

8. Установлены нарушения статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4 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 № 157н (далее - Инструкция от 01.12.2010 № 157н), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н):

- отражена недостоверная информация об исполнении расходов по оплате труда (нарушены пункты 36, 43 Инструкция от 25.03.2011 № 33н);

- отражена недостоверная информация об имеющихся обязательствах по платежам в бюджеты (нарушены пункты 19, 56, 69 Инструкции от 25.03.2011 № 33н).

9. Установлены нарушения Инструкции от 01.12.2010 № 157н:

- пункта 333, 381, 382 переданное в безвозмездное пользование, а также в аренду имущество не учитывалось на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» и счете 25

«Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», а так же не ведется аналитический учет по забалансовому счету 25 в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе арендаторов, мест нахождения, по видам имущества в структуре аналитических групп учета объектов имущества;

- пункта 384 - не ведется и аналитический учет по установленной форме в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по количеству и стоимости.

10. В нарушение раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н расходы по оплате услуг за стирку белья отнесены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», данные расходы следовало отнести на расходы по КОСГУ 225 «Расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества».

11. В нарушение требований пункта 5.1. Порядка от 03.02.2011 № 57-п, утвержденное государственное задание на 2015 год (приказ Министерства образования от 31.12.2014 № 541-03/2) размещено на сайте www.bus.gov.ru с несоблюдением установленного срока.

12. В нарушение требований п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 15 Порядка, утвержденного приказом № 86н, изменения в утвержденное государственное задание на 2015 год от 13.11.2015, от 08.12.2015, отчет о выполнении государственного задания за 2015 год, изменение в утвержденное государственное задание 2016 года от 17.04.2016, а так же изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год от 29.06.2015, от 25.09.2015, от 09.10.2015, от 21.12.2015, от 30.12.2015 на сайте www.bus.gov.ru не размещены.

13. В нарушение п. 15 Порядка, утвержденного приказом № 86н, пункта 5 Порядка формирования государственного задания в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 09.10.2015 № 539-п (далее – Порядок, утвержденный Постановлением № 539-п) на официальном сайте www.bus.gov.ru несвоевременно (в срок, превышающий пять рабочих дней со дня принятия) размещены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год от 22.12.2014 (размещен 27.01.2015);

- государственное задание на 2016 год и план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год (утверждены 31.12.2015, размещены 08.02.2016). При этом, на официальном сайте дата утверждения документов значатся 08.02.2016.

14. В нарушение аб. 11 п. 6 Порядка, утвержденного приказом № 86н, Учреждением не обеспечена открытость и доступность электронных копий отчета о результатах деятельности государственного учреждения за 2015 год - на сайте в разделе «Информация о результатах деятельности

и об использовании имущества за 2015 год» размещена информация за 2014 год. На сайте в разделе «Информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2016 год» размещена информация о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества Красноярского края за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 в отсутствии дат и подписей должностных лиц министерства образования Красноярского края, осуществляющих согласования данного отчета, а так же даты и подписи руководителя Учреждения, утверждающего данный отчет.

Учитывая изложенное, руководствуясь положениями статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 43 Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае», подпунктом 5 пункта 3.1 Положения о службе финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 13.12.2013 № 657-п, Порядком осуществления полномочий органом внутреннего государственного финансового контроля Красноярского края по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденным постановлением Правительства Красноярского края от 02.10.2015 № 514-п, КГБПОУ «Дивногорский гидроэнергетический техникум имени А.Е. Бочкина» Предлагаю:

1. В целях эффективного использования бюджетных средств и исключения дополнительной нагрузки на расходы Учреждения:

1.1. В случаях длительного не замещения вакантных ставок, принять меры по оптимизации штатной численности работников Учреждения либо соответствующего сокращения фонда оплаты труда работников Учреждения в размере, образовавшейся экономии за счет наличия вакантных ставок;

1.2. Обеспечить соблюдение требований налогового законодательства при осуществлении деятельности Учреждения приносящей доход. Принять меры по возврату излишне уплаченного НДС в сумме 712 663,00 руб.

2. С целью исключения расходов, не учтенных при формировании финансового обеспечения выполнения государственного задания обеспечить своевременное внесение изменений в государственное задание, в части включения государственных услуг по обучению по специальностям, ранее отсутствовавшим в утвержденном государственном задании.

3. Обеспечить достоверность данных в годовой отчетности об исполнении государственного задания на оказание государственных услуг.

4. Не допускать нарушений Примерного положения об оплате труда работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных министерству образования Красноярского края, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края

от 15.12.2009 № 648-п, Положения об оплате труда работников КГБПОУ «Дивногорский гидроэнергетический техникум имени А.Е. Бочкина», утвержденного приказом от 31.12.2014 № 595-к Учреждения, при установлении работникам Учреждения стимулирующих выплат.

5. Обеспечить возмещение дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных) с учетом требований пункта 6 статьи 3 Закона Красноярского края от 02.12.2015 № 9-3977 «О возмещении отдельным категориям работников расходов, связанных со служебными командировками, и при переезде на работу в другую местность». Назначить лиц ответственных за данное возмещение. Внести соответствующие изменения в Коллективный договор.

6. Соблюдать требования Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Инструкции от 25.03.2011 № 33н в части отражения достоверной информации об исполнении расходов по оплате труда, информации об имеющихся обязательствах по платежам в бюджеты.

7. Обеспечить соблюдение требований пунктов 333, 381, 382 Инструкции от 01.12.2010 № 157н при распоряжении имуществом, в части ведения аналитического учета на соответствующих забалансовых счетах.

8. Обеспечить контроль за полным и своевременным размещением информации о деятельности КГБПОУ «Дивногорский гидроэнергетический техникум имени А.Е. Бочкина» на официальном сайте www.bus.gov.ru в соответствии с требованиями Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н и Порядка, формирования государственного задания в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 09.10.2015 № 539-п. Назначить ответственных лиц.

Настоящее представление подлежит исполнению, с обязательным уведомлением Службы в письменной форме о решениях и мерах, принятых по результатам рассмотрения представления, в течение 30 дней со дня его получения.

Руководитель службы



С.В. Дамов