**Информация о проведенных контрольных мероприятиях плана контрольной работы**

**отдела финансово-бюджетного контроля Министерства образования, науки и молодежной политики Республики Коми в 2018 году**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Вид контрольного мероприятия** | **Выявленные нарушения** | **Решение по контрольному мероприятию** | **Информация о принятых объектом контроля решениях и мерах по направленным предписаниям** |
| 1 | ГПОУ «Сыктывкарский медицинский колледж имени И.П. Морозова» | Проверка достоверности данных, предоставляемых при формировании отчетности по численности и заработной плате | Отражение недостоверных сведений в отчетах учреждения по численности и заработной плате работников за 2017 год. | Приказ от 09.02.2018 № 87 | Согласно информации, полученной письмом от 14.02.2018 г. № 01-41/164, в учреждении издан приказ от 14.02.2018 г. № 18 «О принятии мер по усилению контроля за составлением отчетности по численности и заработной плате работников» |
| 2 | ГУДО РК «Республиканский центр экологического образования» | Проверка отдельных вопросов деятельности | Нарушение порядка приема в кассу наличных денежных средств.  Нарушения по учету расчетов с подотчетными лицами.  Нарушения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.  Общая сумма финансовых нарушений – 5,6 тыс. руб. | Приказ от 13.02.2018 № 110 | Согласно информации, полученной письмом от 12.03.2018 № б/н в учреждении издан приказ от 06.03.2018 № 01-12/11«О мерах направленных на устранение нарушений»; часть неправомерных выплат возмещена на лицевой счет учреждения |
| 3 | ГУДО РК «Республиканский центр экологического образования» | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе закупок | В нарушение Закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон), Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093:  - выявлены недостоверные сведения в разделе 3 отчета об исполнении контракта по итогам проведения запроса котировок, по контрактам, заключенным с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком);  - в ЕИС не размещены отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения;  -нарушен срок размещения отчета об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения;  - общая сумма договоров, заключенных на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона, превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика.  Условия об оплате заказчиком выполненной работы, указанные в договоре, заключенном с субъектом малого предпринимательства по итогам запроса котировок, установлены с нарушением ч.8 ст.30 Закона.  В нарушение ч. 12 ст. 21 Закона в ЕИС размещена документация об осуществлении закупки способом запроса котировок, не соответствующая информации, указанной в плане-графике.  В нарушение ч.3 ст.23 Закона, ч.3 Приказа Минэкономразвития России от 29.06.2015 № 422 при порядке формирования ИКЗ указан один ИКЗ для двух закупок.  В нарушение ч.1 ст.23 Закона в ЕИС в контрактах, по отдельным позициям, не указан ИКЗ.  В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н материальные запасы приняты к учету по средней стоимости. | План по устранению нарушений от 09.02.2018 | Согласно информации, полученной письмом от 26.02.2018 № б/н, в учреждении издан приказ от 22.02.2018 № 01-12/09 «О мерах направленных на устранение нарушений», а также исправлены сведения в разделе 3 отчета об исполнении контракта, недостающие сведения размещены в ЕИС |
| 4 | ГПОУ «Гимназия искусств при Главе Республики Коми» им. Ю.А. Спиридонова | Проверка отдельных вопросов деятельности | Установлено отсутствие административно-управленческого контроля за выполнением педагогическими работниками своих должностных обязанностей.  Отсутствует административно-управленческий контроль:  - за выполнением работниками педагогической нагрузки в целом за учебный год;  - за ведением учебных журналов групповых и индивидуальных занятий.  Тарификационные списки учителей составлены без указания преподаваемого предмета.  У отдельных педагогических работников годовая педагогическая нагрузка не выполнена. | Приказ от 21.02.2018 № 153 | Согласно информации, полученной письмом от 02.04.2018 № 168, в учреждении издан приказ от 06.03.2018 № 164-од «Об итогах внеплановой проверки отдельных вопросов деятельности Гимназии искусств при Главе Республики Коми». Согласно приказу в учреждении усилен административно-управленческий контроль за выполнением работниками педагогической нагрузки; за ведением учебных журналов групповых и индивидуальных занятий, составлением тарификационных списков. |
| 5 | ГПОУ «Сыктывкарский индустриальный колледж» | Ревизия финансово-хозяйственной деятельности | Выявлены факты финансовых нарушений при использовании средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели, за счет средств приносящей доход деятельности.  Нарушения при проведении заседаний Наблюдательного совета и оформлении документации по итогам заседаний.  Нарушения при ведении кассовых операций.  Замечания по учету операций по лицевым счетам.  Нарушения по учету расчетов с подотчетными лицами.  Нарушения по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.  Нарушения при составлении штатного расписания и тарификационного списка.  Несоответствие требованиям к квалификации уровня профессиональной подготовки работников.  Нарушения при составлении нормативных документов, регулирующих вопросы оплаты труда.  Нарушения при установлении доплат молодым специалистам.  Нарушения, ошибки при расчете заработной платы работникам.  Нарушения при заключении договоров гражданско-правового характера.  Нарушения при использовании средств на капитальный и текущий ремонт.  Нарушения по учету нефинансовых активов.  Нарушения при заключении договоров аренды.  Нарушения при начислении и выплате стипендии и других выплат за счет средств стипендиального фонда.  Нарушения при использовании денежных средств, выделенных на социальное обеспечение обучающихся.  Нарушения установленного порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности, его обоснованности и исполнения.  Принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов.  Замечания при проведении внутреннего финансового контроля.  Несоответствия данных, отраженных в отчетах учреждения.  Нарушение сроков размещения сведений на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет.  Общая сумма финансовых нарушений – 24,7 тыс. руб. | Приказ от 05.04.2018 № 305 | Согласно информации, полученной письмом от 11.05.2018 № 41-Б, в учреждении усилен контроль за целевым, обоснованным и правомерным использованием средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. С должностными лицами учреждения проведена разъяснительная работа по соответствующим участкам работы.  Штатное расписание и тарификационный список приведены в соответствие.  Внесены изменения в программное обеспечение в части формирования регистров и первичных учетных документов.  Произведен перерасчет заработной платы работникам; государственной социальной и академической стипендии обучающимся.  Внесены изменения в приказ об утверждении норм расходования ГСМ.  Ведется работа по восстановлению инвентарных номеров на объектах основных средств и заполнению инвентарных карточек.  Размещена информация на Официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет.  Согласно информации, полученной письмом от 29.06.2018 № 267, в учреждении ведется работа по внесению изменений в локальные нормативные документы по оплате труда работников.  Работа по восстановлению инвентарных номеров на объектах основных средств и заполнению инвентарных карточек выполнена на 75%.  Внесены изменения в «Положение о стипендиальной комиссии» в части определения случаев назначения материальной поддержки студентам. |
| 6 | ГОУ РК «Специальная (коррекционная) школа-интернат № 11» д. Горьковская | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе закупок | В нарушение Закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ):  - в отдельных договорах не указана цена договора, количество и цена закупаемых товаров;  - не вносятся изменения в план-график в случае изменения даты начала закупки;  - размещается извещение о закупке, содержащее информацию, не соответствующую планам-графикам;  - не вносятся изменения в план-график до начала осуществления закупки;  - отчеты об исполнении договора не размещаются в ЕИС.  В нарушение Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1084 в реестре контрактов в ЕИС размещена информация об исполнении договора, не соответствующая требованиям законодательства.  В договорах указана ссылка на Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ, который утратил силу.  Выявлено:  - в документах о приемке товаров (работ, услуг) не указываются должность лица, утверждающего документ о приемке, расшифровка подписи, и не скрепляются печатью;  - несоблюдение условий договорных отношений в части сроков оплаты;  - несоответствие наименований документов о приемке условиям договоров;  - приемка выполненных работ не соответствующих наименованиям работ, указанных в договоре;  - учреждением произведен авансовый платеж в размере 100 % за невыполненные работы;  - нарушения при постановке на учет нефинансовых активов. | План по устранению нарушений от 23.04.2018 | Согласно Отчету о выполнении плана устранения нарушений от 22.05.2018 № 1 учреждением внесены изменения в информацию об исполнении договора в реестре контрактов в ЕИС; в ЕИС размещена информация о отчетах об исполнении договора; регистры бухгалтерского учета (далее–регистры) приведены в соответствие с нормативными документами; информация об объектах основных средств в регистрах приведена в соответствие с учетными документами. |
| 7 | Частное общеобразовательное учреждение "Начальная школа "Росток" | Проверка исполнения Соглашения о предоставлении субсидии из республиканского бюджета Республики Коми частным дошкольным образовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования на территории Республики Коми | Отражение недостоверных сведений в отчете учреждения по размеру средней месячной заработной платы педагогических работников.  Предоставление недостоверной уточненной информации о контингенте обучающихся в частной образовательной организации. | Не требуется | Не требуется |
| 8 | ГОУ РК «Специальная (коррекционная) школа-интернат № 11» д. Горьковская | Ревизия финансово-хозяйственной деятельности | Выявлены факты финансовых нарушений при использовании средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели, за счет средств приносящей доход деятельности.  Нарушения при ведении кассовых операций.  Нарушения при отражении в регистрах бухгалтерского учета операций с безналичными денежными средствами.  Нарушения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.  Нарушения, выявленные в результате инвентаризации недвижимого и движимого имущества.  Нарушения при использовании денежных средств, выделенных на социальное обеспечение социальное обеспечение обучающихся.  Нарушения по учету нефинансовых активов.  Нарушения при использовании средств на капитальный и текущий ремонт.  Нарушения по учету расчетов с подотчетными лицами.  Нарушения при составлении нормативных документов, регулирующих вопросы оплаты труда.  Нарушения при установлении доплат и надбавок работникам.  Нарушения, ошибки при расчете заработной платы работникам.  Нарушения при формировании отчетности.  Заключение крупных сделок без согласования с учредителем.  Не выполнено государственное задание по некоторым количественным показателям.  Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности.  Нарушение сроков размещения и отсутствие информации на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях.  Общая сумма финансовых нарушений – 158,3 тыс. руб. | Приказ от 30.05.2018 г. № 512 | Согласно информации, полученной письмом от 17.07.2018 № 06-05/270, в учреждении приняты меры, направленные на устранение выявленных нарушений: установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе; внесены изменения в учетную политику; внесены изменения в регистры бухгалтерского учета; произведена постановка на учет основного средства, выявленного в результате инвентаризации; произведен перерасчет заработной платы работникам; приняты меры по возмещению неправомерных выплат.  Согласно информации, полученной письмом от 03.09.2018 № 01-10/337, в учреждении разработан план мероприятий и приняты меры по устранению выявленных нарушений. Приведены в соответствие с действующим законодательством локальные и распорядительные документы. Утвержден состав комиссии по инвентаризации денежных средств. При осуществлении учета наличных денежных средств будут учитываться требования нормативных документов. Учет операций с безналичными денежными средствами, учет расчетов с подотчетными лицами ведется в соответствии с нормативными документами. Утверждение ПФХД будет проводится в соответствии с законодательством. Усилен контроль за соблюдением требований законодательства по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками. Внесены изменения по установлению норм ГСМ. Усилен контроль за выполнением государственного задания. Приняты меры по размещению отсутствующей информации на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). При формировании отчетности и заключении крупных сделок будут учитываться требования законодательства. |
| 9 | ГОУ РК «Санаторная школа-интернат № 1» г. Воркуты | Проверка отдельных вопросов деятельности | Выявлены факты финансовых нарушений при использовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.  Нарушения при составлении штатного расписания:  - неверный расчет фондов компенсационных и стимулирующих выплат;  - неправомерное применение результатов специальной оценки условий труда.  Уровень профессиональной подготовки некоторых работников не соответствует требованиям к квалификации.  Нарушения при составлении нормативных документов, регулирующих вопросы оплаты труда.  Нарушения при формировании отчетности.  Нарушения при установлении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов.  Нарушения ведения журнала регистрации путевых листов.  Нарушения при заполнении путевых листов.  Выявлено неправомерное списание ГСМ (бензина).  Нарушения при учете количества воспитанников в учреждении:  - отсутствие контроля со стороны администрации учреждения за списочным составом воспитанников;  - несоответствие в именах, отчествах и датах рождения детей.  Общая сумма финансовых нарушений – 975,8 тыс. руб. | Приказ от 25.05.2018 г. № 495 | Согласно информации, полученной письмом от 28.06.2018 № 83, в учреждении утверждены нормы топлива и горюче-смазочных материалов на 2018 год; журнал регистрации путевых листов приведен в соответствие; отсутствует возможность взыскать неправомерные расходы ГСМ.  Согласно информации, полученной письмом от 28.08.2018 № 106/1,  штатное расписание учреждения приведено в соответствие с нормативными документами. Усилен контроль за соблюдением требований к квалификации при приеме на работу специалистов. Положение об оплате труда приведено в соответствие с законодательством. Отчетность формируется в соответствии с законодательством. Оформление путевых листов производится строго в соответствии с действующим законодательством. Усилен контроль по учету списочного состава воспитанников. |
| 10 | Государственное автономное учреждение дополнительного образования Республики Коми «Республиканский центр дополнительного образования» | Ревизия финансово-хозяйственной деятельности | Выявлены факты финансовых нарушений при использовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели, средств от приносящей доход деятельности.  Нарушения при проведении заседаний Наблюдательного совета и оформлении документации по итогам заседаний.  Нарушения при ведении кассовых операций.  Замечания по учету операций по лицевым счетам.  Нарушения по учету расчетов с подотчетными лицами.  Заключение крупных сделок без предварительного согласования Наблюдательного совета.  Нарушения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.  Нарушения при составлении нормативных документов, регулирующих вопросы оплаты труда.  Уровень профессиональной подготовки некоторых работников не соответствует требованиям к квалификации.  Нарушения при установлении должностных окладов отдельным работникам.  Нарушения при установлении доплат и надбавок работникам.  Нарушения, ошибки при расчете заработной платы работникам.  Нарушения при формировании отчетности.  Нарушения при использовании средств на капитальный и текущий ремонт.  Нарушения по учету нефинансовых активов.  Нарушения, выявленные в результате инвентаризации недвижимого и движимого имущества.  Нарушения при заключении договоров аренды.  Государственное задание по количественным и качественным показателям не выполнено.  Нарушение соблюдения установленного порядка утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и изменений к нему.  Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности.  Не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.  Нарушение сроков размещения и отсутствие информации на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях.  Общая сумма финансовых нарушений – 1707,2 тыс. руб.  Нецелевое расходование средств субсидий на иные цели – 0,50 руб. | Приказ от 03.07.2018 № 637 | Согласно информации, полученной письмом от 30.07.2018 № 612/01-34 в учреждении издан приказ от 10.07.2018 № 148/01-07 «О мерах, направленных на устранение нарушений, выявленных во время ревизии…».  Издан приказ о создании комиссии по инвентаризации денежных средств.  Копии электронных документов на бумажных носителях заверяются подписью ответственного сотрудника.  Усилен контроль за учетом расчетов с подотчетными лицами и учету нефинансовых активов.  Ведется работа по устранению нарушений в части установлении доплат и надбавок работникам; приема на работу на условиях внешнего совместительства; заключения договоров гражданско-правового характера; соблюдения порядка систематизации первичных учетных документов.  Ведется работа по принятию мер по возмещению неправомерных расходов и размещению информации на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях.  Наименования недвижимого имущества в регистрах бухгалтерского учета приведены в соответствие. |
| 11 | ГОУВО «Коми республиканская академия государственной службы и управления» | Проведена проверка отдельных вопросов деятельности | Неэффективное использование средств от приносящей доход деятельности.  Нарушения при составлении штатного расписания:  - в штатных расписаниях не учитываются выплаты компенсационного и стимулирующего характера;  - необоснованные изменения планового месячного фонда оплаты труда при составлении штатных расписаний.  Несоблюдение предельной доли работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общей численности работников высшего образования.  Достоверность отчетности по учету работы профессорско-преподавательского состава, по исполнению целевых показателей по заработной плате педагогических работников не подтверждена. | Приказ от 16.07.2018 № 667 | Согласно информации, полученной письмом от 13.09.2018 № 46/01-37, в учреждение проводит работу, и не допускает превышения расходов над доходами, а также принимает меры для эффективного использования средств от приносящей доход деятельности. Не допускает предоставление недостоверной отчетности по учету работы профессорско-преподавательского состава. Ведется работа по приведению в соответствие штатного расписания. Принимаются меры по приведению доли работников АУП и УВП в соответствии с действующим законодательством. |
| 12 | ГОУ РК «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат № 15 для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» с. Пажга | Проведена проверка отдельных вопросов деятельности | Выявлены факты финансовых нарушений при использовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели.  Нарушения при составлении нормативных документов, регулирующих вопросы оплаты труда.  Нарушения при установлении доплат и надбавок работникам:  - нарушения при оформлении документации;  - нарушения при назначении стимулирующих выплат.  Нарушения при приеме на работу на условиях внешнего совместительства.  Нарушения при использовании денежных средств, выделенных на социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей:  - несоответствия в бракеражном журнале с примерным двухнедельным меню и меню-требованием;  - неправомерное списание продуктов питания;  - нарушения при заполнении арматурных карт;  - недообеспечение в полном объеме одеждой и обувью воспитанников.  Нарушения при использовании автотранспорта в учреждении:  - неверно установлена базовая норма расхода топлива на некоторые виды транспорта;  - нарушения при заполнении журналов регистрации путевых листов;  - отклонения при расчете объема списания ГСМ.  Общая сумма финансовых нарушений – 48,4 тыс. руб. | Приказ от 16.07.2018 № 666 | Согласно информации, полученной письмом от 12.09.2018 № 769, в учреждении приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений: Положение об оплате труда приведено в соответствие с законодательством. Доплаты и надбавки устанавливаются в соответствии с действующим законодательством.  Прием на работу лиц на условиях внешнего совместительства осуществляется в соответствии с действующим законодательством. Председателю и секретарю комиссии по распределению стимулирующих выплат указано на правильность оформления документов.  Проведен анализ расходования ассигнований по обеспечению воспитанников мягким инвентарем. Учредителю предоставлены сведения о потребности в дополнительных средствах на обеспечение мягким инвентарем воспитанников. Обеспечение воспитанников одеждой и обувью ведется согласно заявок воспитателей. Должностному лицу указано на неполное и неправильное заполнение арматурных карт; обеспечение одеждой и обувью воспитанников производить в соответствии с Постановлением Правительства РК от 07.12.2006. Журналы регистрации путевых листов заполнены, и подписаны должностными лицами. |
| 13 | ГОУ «Коми республиканский лицей при Сыктывкарском государственном университете» | Проведена проверка отдельных вопросов деятельности | Нарушения при ведении кассовых операций.  Нарушение порядка проведения инвентаризации денежных средств.  Нарушения по учету расчетов с подотчетными лицами.  Отсутствие полного пакета оправдательных документов.  Неправомерное списание горюче – смазочных материалов (бензина).  Факты повторных нарушений бухгалтерского учета, законодательных и нормативных актов.  Общая сумма финансовых нарушений – 7,4 тыс. руб. | Приказ от 20.07.2018 № 686 | Согласно информации, полученной письмом от 31.07.2018 № б/н в учреждении издан приказ от 23.07.2018 № 103 «О мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки…».  Приняты меры по возмещению неправомерных расходов. |
| 14 | ГПОУ «Сыктывкарский гуманитарно-педагогический колледж им. И.А. Куратова» | Проведена проверка отдельных вопросов деятельности | Отдельные замечания по оформлению документов по назначению и выплате стипендии.  Достоверность отчетности по заработной плате не подтверждена. | Приказ от 06.08.2018 № 719 | Согласно информации, полученной письмом от 03.09.2018 № 966, в учреждении учтены и приняты в работу замечания по составу стипендиальной комиссии; по согласованию личных заявлений студентов на выплату материальной помощи со стороны классных руководителей, заведующих отделениями и решением учебной группы. Усилен контроль над составлением и сдачей отчетности, запрашиваемой учредителем. |
| 15 | ГОУ РК «Школа-интернат № 2 для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» г. Ухты | Проведена проверка отдельных вопросов деятельности | Нарушения при составлении штатного расписания (неверный расчет фонда стимулирующих выплат).  Уровень профессиональной подготовки некоторых работников не соответствует требованиям к квалификации.  Нарушения при установлении должностных окладов отдельным работникам.  Нарушения при составлении нормативных документов, регулирующих вопросы оплаты труда.  Нарушения при назначении выплат стимулирующего характера.  Нарушения, ошибки при расчете заработной платы работникам:  - отдельные замечания по заполнению регистров по учету заработной платы;  - ошибки при начислении заработной платы;  - не соблюдение требований о выплате минимального размера оплаты труда в отношении отдельных работников.  Нарушения при формировании отчетности.  Общая сумма финансовых нарушений – 10,6 тыс. руб. | Приказ от 03.07.2018 № 636 | Согласно информации, полученной письмами от 17.09.2018 № 438, от 02.10.2018 № 471 в учреждении проведено совещание с работниками по вопросу контроля за целевым, обоснованным и правомерным использованием средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. При составлении штатного расписания на 01.09.2018 устранены нарушения по расчету фонда стимулирующих выплат и установлению должностных окладов. Приняты меры по устранению нарушений в части несоответствия уровня профессиональной подготовки отдельных работников. Нарушения при составлении нормативных документов, регулирующих вопросы оплаты труда, откорректированы при введении нового Положения об оплате труда. Должностным лицам указано на необходимость соблюдения законодательства при назначении выплат стимулирующего характера. Произведен расчет подлежащих возмещению неправомерных выплат работникам. Должностным лицам указано на необходимость оформления регистров по учету заработной платы и произведение расчетов заработной платы в соответствии с нормативными документами. Произведен перерасчет причитающейся работникам заработной платы. Должностным лицам указано на необходимость формирования отчетности в соответствии с законодательством. |
| 16 | ГПОУ «Микуньский политехнический техникум» | Проведена проверка отдельных вопросов деятельности | Нарушения при составлении штатного расписания и тарификационного списка.  Нарушения при расчете заработной платы работникам.  Нарушения при оформлении первичных учетных документов по заработной плате.  Несоблюдение установленного порядка начисления стимулирующих выплат работникам.  Предоставление недостоверных сведений по заработной плате работников в отчетах учреждения.  Нарушения при расходовании средств стипендиального фонда учреждения:  - необоснованное назначение повышенной государственной академической стипендии;  - нарушения порядка назначения государственной социальной стипендии;  - нецелевое расходование средств субсидии на иные цели на оплату расходов, возникающих при организации физкультурной и спортивной, оздоровительной работы со студентами.  Общая сумма финансовых нарушений – 104,2 тыс. руб.  Нецелевое расходование средств субсидий на иные цели – 60,2 тыс. руб. | Приказ от 20.08.2018 № 750 | Согласно информации, полученной письмом от 13.09.2018 № 91, в учреждении приняты меры по устранению нарушений, установленных в ходе проверки. Проведена работа с должностными лицами, и усилен контроль за целевым, обоснованным и правомерным использованием средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидии на иные цели. Доначислена государственная социальная стипендия студентам. Произведен перерасчет заработной платы работникам в соответствии с нормативными документами. Проведена разъяснительная работа с должностными лицами по вопросам начисления выплат стимулирующего характера; о предоставлении достоверных сведений по заработной плате работников в отчетах учреждения; о принятии к учету первичных учетных документов. Составление отчетности по заработной плате взято на контроль.  Штатное расписание и тарификационный список приведены в соответствие с нормативными документами по состоянию на 01.09.2018г. |
| 17 | ГПОУ "Ижемский политехнический техникум" | Проведена проверка отдельных вопросов деятельности | Нарушения при составлении штатного расписания и тарификационного списка.  Нарушения при установлении должностных окладов работникам.  Нарушения при приеме на работу внешних совместителей.  Нарушения при начислении заработной платы работникам.  Нарушения при установлении компенсационных выплат за работу, не входящую в круг должностных обязанностей работников, и доплат молодым специалистам учреждения.  Нарушения при составлении Положения об оплате труда работников учреждения.  Несоблюдение установленного порядка начисления стимулирующих выплат работникам.  Нарушения при исчислении среднего заработка при исчислении коэффициента кратности учреждения.  Предоставление недостоверных сведений по заработной плате работников в отчетах учреждения.  Нарушения при начислении и выплате стипендии и других выплат за счет средств стипендиального фонда.  Общая сумма финансовых нарушений – 226,1 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидии на иные цели – 19,2 тыс. руб. | Приказ от 17.10.2018 № 945 | Согласно информации, полученной письмом от 02.11.2018 № 241, в учреждении усилен контроль за целевым, обоснованным и правомерным использованием средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидии на иные цели. Штатное расписание и тарификационный список на 01.09.2018 приведены в соответствие с нормативными документами. Установление должностных окладов производится в соответствии с действующим законодательством. При приеме на работу внешних совместителей запрашивается справка о педагогической нагрузке с основного места работы. Приняты меры по устранению нарушений при расчете заработной платы работникам. Положение об оплате труда приведено в соответствие с нормативными документами. Приняты к учету нарушения при установлении стимулирующих и компенсационных выплат работникам. Произведен перерасчет и доначислена доплата молодому специалисту. Усилен контроль за составлением отчетности по заработной плате работников. Усилен контроль за составлением нормативных документов, регулирующих начисление и выплату стипендии. Принимаются меры по восстановлению средств субсидии на иные цели, использованных неправомерно. |
| 18 | ГОУ РК "Специальная (коррекционная) школа-интернат № 9" с. Ижма | Проведена проверка отдельных вопросов деятельности | Нарушения при составлении штатного расписания и тарификационного списка.  Нарушения при установлении должностных окладов работникам.  Нарушения при начислении заработной платы работникам.  Нарушения при установлении компенсационных выплат за работу, не входящую в круг должностных обязанностей работников, и доплат молодым специалистам учреждения.  Нарушения при составлении Положения об оплате труда работников учреждения.  Несоблюдение установленного порядка начисления стимулирующих выплат работникам.  Нарушения при составлении табелей учета рабочего времени.  Предоставление недостоверных сведений по заработной плате работников в отчетах учреждения.  Несоблюдение норм обеспечения питанием обучающихся.  Общая сумма финансовых нарушений - 100,0 тыс. руб. | Приказ от 17.10.2018 № 942 | Согласно информации, полученной письмом от 02.11.2018 № 555, в учреждении усилен контроль за целевым, обоснованным и правомерным использованием средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; штатное расписание и тарификационный список приведены в соответствие в нормативными документами на 01 сентября 2018г.; установление должностных окладов производится в соответствии с действующим законодательством; произведен перерасчет дополнительно причитающейся заработной платы работнику; приняты меры по возмещению неправомерных выплат с работников; учет рабочего времени работников осуществляется в соответствии с требованиями, предусмотренными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2018 № 52н; усилен контроль за составлением отчетности по заработной плате работников и соблюдением установленных норм расходов на питание. |
| 19 | ГУ РК «Детский дом № 1 для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» г. Сыктывкара | Служебная проверка фактов, изложенных в обращении | Нарушения при составлении нормативных документов, регулирующих вопросы оплаты труда.  Нарушения при установлении доплат и надбавок работникам:  - нарушения при назначении стимулирующих выплат;  - нарушения при назначении компенсационных доплат.  Несоответствия в документах по рассмотрению и установлению доплат и надбавок работникам.  Общая сумма финансовых нарушений – 277,2 тыс. руб. | Приказ от 19.10.2018 № 950 | В соответствии с письмом от 23.11.2018 г. № 1302 учреждением приняты следующие меры по устранению нарушений:  - усилен контроль за целевым, обоснованным и правомерным использованием средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;  - утверждены изменения в Положение об оплате труда;  - проведена работа по перерасчету надбавок и доплат (включая меры по возмещению неправомерных выплат) |
| 20 | ГПОУ "Княжпогостский политехнический техникум" | Ревизия финансово-хозяйственной деятельности | Выявлены факты финансовых нарушений при использовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели, средств от приносящей доход деятельности.  Нарушения при проведении заседаний Наблюдательного совета и оформлении документации по итогам заседаний.  Нарушения при ведении кассовых операций.  Замечания по учету операций по лицевым счетам.  Нарушения по учету расчетов с подотчетными лицами.  Нарушения при составлении штатного расписания и тарификационного списка.  Нарушения при установлении должностных окладов работникам.  Нарушения при оформлении документов при приеме на работу внешних совместителей.  Нарушения при расчете заработной платы работникам.  Нарушения при составлении Положения об оплате труда работников учреждения.  Нарушения при установлении стимулирующих и компенсационных выплат работникам.  Нарушения при проведении ремонтных работ по заключенным договорам гражданско-правового характера.  Предоставление недостоверных сведений по заработной плате работников в отчетах учреждения.  Нарушения при использовании денежных средств, выделенных на социальное обеспечение обучающимся.  Нарушения по учету нефинансовых активов.  Нарушения при использовании средств на капитальный и текущий ремонт.  Нарушения при начислении и выплате стипендии и других выплат за счет средств стипендиального фонда.  Нарушения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.  Заключение крупных сделок без предварительного согласования Наблюдательного совета.  Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности.  Государственное задание по количественным и качественным показателям не выполнено.  Нарушения установленного порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.  Принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов.  Отсутствие внутреннего финансового контроля.  Нарушения при формировании годовой бухгалтерской отчетности.  Нарушение сроков размещения и отсутствие информации на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях.  Общая сумма финансовых нарушений – 1 361,65 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидии на иные цели – 4,96 тыс. руб. | Приказ от 25.10.2018 № 973 | Срок предоставления информации не наступил |
| 21 | ГУ РК «Республиканский центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе закупок | В нарушение Закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ):  - в отдельных договорах не указана цена (сумма) договора и отсутствуют количество и цена закупаемых товаров;  - в отдельных договорах не применяется требование об указании твердой цены договора;  - в договорах не указан индивидуальный код закупки.  Выявлено:  - несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учета;  - отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов;  - несоблюдение договорных отношений в части сроков оплаты | План по устранению нарушений от 14.11.2018 | Предоставление информации не требуется |
| 22 | ГОУ РК «Специальная (коррекционная) школа-интернат № 1» г. Емвы | Проведена проверка отдельных вопросов деятельности | Выявлены факты финансовых нарушений при использовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.  Нарушения при составлении штатного расписания и тарификационного списка.  Прием на работу лиц, не отвечающих требованиям к квалификации по уровню образования.  Нарушения при установлении должностных окладов работникам.  Нарушения трудового законодательства при заключении трудовых договоров с работниками (в том числе срочных трудовых договоров). Нарушения при приеме на работу на условиях внутреннего совместительства.  Нарушения при установлении доплат за работу, не входящую в круг основных должностных обязанностей работников.  Нарушения при ведении документации по личному составу работников.  Нарушения при использовании средств на капитальный и текущий ремонт.  Общая сумма финансовых нарушений – 91,3 тыс. руб. |  |  |
| 23 | ГОУ РК «Специальная (коррекционная) школа-интернат № 12» с. Читаево | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе закупок | В нарушение Закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ):  - в отдельных договорах не указана цена (сумма) договора и отсутствуют количество и цена закупаемых товаров;  - в большинстве случаях, в договорах отсутствует указание на твердость цены контракта (договора);  - осуществляются закупки, не включенные в план-график в части превышения сумм, предусмотренных на закупки по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;  - не внесены изменения в план-график в части изменения даты начала закупки (либо отмены закупки), предусмотренной планом-графиком;  - в ЕИС размещено извещение о закупке, содержащее информацию не соответствующую информации, указанной в плане-графике;  - извещение о закупке размещено в ЕИС в день внесения изменения в план-график;  - договор заключен ранее даты размещения извещения об осуществлении закупки;  - информация о заключенных договорах в реестре контрактов в ЕИС не размещена.  В нарушение Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства Республики Коми от 10.12.2014 № 500 план закупок разработан и утвержден с нарушением сроков.  В нарушение Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства Республики Коми от 05.08.2015 № 345 план-график закупок разработан и утвержден с нарушением сроков.  В нарушение Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 отчеты об исполнении контракта (договора) в ЕИС Заказчиком не размещались.  В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 неверно заполнены либо не заполнены обязательные для заполнения позиции отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год.  Выявлено:  - приемка выполненных работ, не соответствующих наименованиям, указанных в договоре;  - нарушения при постановке на учет продуктов питания;  - несоблюдение условий договорных отношений в части сроков оплаты. |  |  |