**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. |
| 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. |
| 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 | Срок предоставления информации не наступил |
| 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 | Срок предоставления информации не наступил |
| 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 | Срок предоставления информации не наступил |
| 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. |  |  |