

ИНФОРМАЦИЯ

о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений (о возврате предоставленных средств областного бюджета) по результатам рассмотрения Представления службы государственного финансового контроля Ивановской области от 22.06.2017 № 01-20-16, составленного в отношении

областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения

(наименование объекта финансового контроля)

«Кинешемский технологический колледж»

по проверке финансово-хозяйственной деятельности, полноты и достоверности отчетности об исполнении

(указывается наименование контрольного мероприятия, проверяемый период)

государственного задания за 2016 год, истекший период 2017 года

№ п/п	Содержание нарушения, период совершения, нормативно-правовой акт, положения которого нарушены	Сумма, на которую выявлено нарушение (при наличии), тыс. руб.	Принятые меры по устранению причин и условий выявленных нарушений (по возврату предоставленных средств областного бюджета)	Наименование документов (копии документов), подтверждающих принятие мер по устранению причин и условий выявленных нарушений (по возврату предоставленных средств областного бюджета)
1	2	3	4	5
1.	Нечеловеческое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, выразившееся в направлении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и оплате страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по работникам столовой, расходы по которой должны производиться за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществляемой вне государственного задания;	6,9	Денежные средства возмещены за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществляемой вне государственного задания	копия заявки на кассовый расход № 00000489 от 04.07.2017г., копия платежного поручения № 780009 от 05.07.2017г.

2016 год; пункт 2.3.3 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) областному государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению «Кинешемский технологический колледж» в 2016 году от 12.01.2016 № 11-16-ГЗ.			
2. Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в Балансе государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 за 2016 год: - по коду строки 380 «Расчеты по платежам в бюджеты» в графе 6 на начало года; - по коду строки 380 «Расчеты по платежам в бюджеты» в графе 10 на конец отчетного периода; - по коду строки 512 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)» в графе 6 на начало года; 2016 год; пункт 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 9, абзац 34 пункт 18, абзац 9 пункт 19 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.	0,015 0,18 0,04	В Баланс учреждения форма 0503730 за 2017 год внесены исправления в бухгалтерские проводки Д440120 К430307, Д440120 К430310	бухгалтерская справка от 14.07.2017г. № 00000094
3. Неверно определен лимит остатка наличных денег в кассе - в 2016 году, - в 2017 году; 2016, 2017 годы; абзац 1 пункт 167 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н, абзац 2 пункт 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых	37,7 85,2	Лимит остатка наличных денег в кассе колледжа с 01.07.2017г. установлен в размере 54245 рублей	копия приказа от 30.06.2017г. № 68

операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», пункт 1 Приложения «Определение лимита остатка наличных денег» Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».			
4. Нецелевое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, выразившееся в направлении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и оплате невыполненных работ по договору от 29.07.2016 № 67 на выполнение работ по текущему ремонту мужского туалета первого этажа (сантехнические работы), заключенному с ООО «ПрофСтрой» на сумму 102,8 тыс. рублей; 2016 год; Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению «Кинешемский технологический колледж» в 2016 году от 12.01.2016 № 11-16-ГЗ.	0,4	Ущерб по оплате невыполненных работ возмещен за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществляемой вне государственного задания Усилен контроль за приемкой товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по государственным контрактам, заключенным для нужд колледжа, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных государственным контрактом	копия заявки на кассовый расход № 00000489 от 04.07.2017г., копия платежного поручения № 780009 от 05.07.2017г. копия приказа от 17.07.2017г. № 74
5. Нецелевое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, выразившееся в направлении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и оплате невыполненных работ по договору от 29.07.2016 № 68 на выполнение работ по текущему ремонту мужского туалета первого этажа,	4,2	Ущерб по оплате невыполненных работ возмещен за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществляемой вне государственного задания Усилен контроль за приемкой товаров (работ, услуг), поставляемых	копия заявки на кассовый расход № 00000489 от 04.07.2017г., копия платежного поручения № 780009 от 05.07.2017г. копия приказа от 17.07.2017г. № 74

	заключенному с ООО «ПрофСтрой» на сумму 102,8 тыс. рублей; 2016 год; Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) областному государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению «Кинешемский технологический колледж» в 2016 году от 12.01.2016 № 11-16-ГЗ.		(выполняемых, оказываемых) по государственным контрактам, заключенным для нужд колледжа, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, предусмотренных государственным контрактом	
6.	Нецелевое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, выразившееся в направлении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и оплате невыполненных работ по договору от 19.12.2016 № 222 на выполнение работ по текущему ремонту туалета второго этажа, заключенному с ИП Краснов В.Е. на сумму 153,4 тыс. рублей; 2016 год; Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) областному государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению «Кинешемский технологический колледж» в 2016 году от 12.01.2016 № 11-16-ГЗ.	1,6	Ущерб по оплате невыполненных работ возмещен за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществляемой вне государственного задания Усилен контроль за приемкой товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по государственным контрактам, заключенным для нужд колледжа, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, предусмотренных государственным контрактом	копия заявки на кассовый расход № 00000489 от 04.07.2017г., копия платежного поручения № 780009 от 05.07.2017г. копия приказа от 17.07.2017г. № 74
7.	Без учета величины натурального измерения (кг, л) приняты к учету строительные материалы; 2016 год; абзац 2 пункт 7 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н	5,8	Главный бухгалтер Чернобובה С.Б. прошла профессиональную переподготовку по программе «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» в объеме 260 часов на базе ЧУ ДПО «УЦ «Знания»	копия диплома о профессиональной переподготовке № 372406029789 от 21.07.2017г.
8.	Без подтверждения направления расходования неправомерно списаны материальные запасы	11,7	В целях обеспечения правомерности списания материальных запасов в	копия приказа от 17.07.2017г. № 73,

	(строительные материалы); 2016 год; абзац 5 пункт 3, пункт 114 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н.		колледже создана комиссия по списанию материальных запасов	копия заявки на кассовый расход № 00000489 от 04.07.2017г., копия платежного поручения № 780009 от 05.07.2017г.
9.	Произведена выдача подотчет денежных средств подотчетному лицу, который имел задолженность по ранее выданным авансам; 2016 год; пункт 214 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н, абзац 3, 4 пункт 4.7 Учетной политики, утвержденной приказом директора от 31.12.2014 № 129.	1,5	Главный бухгалтер Чернобова С.Б. прошла профессиональную подготовку по программе «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» в объеме 260 часов на базе ЧУ ДПО «УЦ «Знания» Выдача денежных средств подотчетным лицам в период с 22.06.2017г. по 31.07.2017г. не производилась	копия диплома о профессиональной переподготовке № 372406029789 от 21.07.2017г.
10.	Приняты к учету авансовые отчеты формы 0504505, в которых не заполнялись графы 1- 6 на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы; 2016 год; абзац 1 пункт 8 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н, пункт 2 Приложения № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.	-	Бухгалтер Любушкова Г.М. прошла курсы повышения квалификации по дополнительной программе «Организация финансово-хозяйственной деятельности в профессиональных образовательных организациях» в объеме 108 часов на базе ОГАУ ДПО «Институт развития образования Ивановской области» Авансовые отчеты в период с 22.06.2017г. по 31.07.2017г. в бухгалтерию не предоставлялись	удостоверение о повышении квалификации № 372405579986 от 03.06.2017г.
11.	Поступление и начисление доходов от реализации продукции столовой		Поступление и начисление доходов от реализации продукции столовой	бухгалтерская справка от 20.06.2017г. № 00000111

- в 2016 году, - в 1 квартале 2017 года производилось без отражения на счете бухгалтерского учета 220530 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»; 2016, 1 квартал 2017 года; абзац 3, 8 пункт 3, пункт 197 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н, абзац 5 пункт 84, абзац 3 пункт 92, абзац 7 пункт 93 Инструкции по бухгалтерскому учету № 174н.	1310,9 379,9	отражаются на счете бухгалтерского учета 220530 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»	
12. Предельная наценка на продукцию, реализуемую столовой, применялась в размере 75 процентов при установленных 55 процентах, что повлекло неправомерное исчисление торговой наценки - в 2016 году, - в 1 квартале 2017 года; 2016 год, 1 квартал 2017 года; абзац 3 пункт 4 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н, постановление Департамента энергетики и тарифов Ивановской области от 23.01.2015 № 1-с/1 «Об установлении предельной наценки на продукцию (товары), реализуемую на предприятиях общественного питания при общеобразовательных школах, профтехучилищах, средних специальных и высших учебных заведениях».	168,5 50,0	Предельная наценка на продукцию (товары), реализуемую столовой колледжа, с 01.07.2017 установлена в размере 55 процентов	копия приказа от 30.06.2017г. № 69
13. При ведении бухгалтерского учета по реализации готовой продукции столовой не применялись унифицированные формы первичной учетной документации; 2016 год, 1 квартал 2017 года; абзац 3 пункт 4, абзацы 1, 2 пункт 7 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н, пункт 1.5 постановления Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».	-	Внесены изменения в действующую учетную политику колледжа по применению при ведении бухгалтерского учета по реализации готовой продукции столовой унифицированных форм первичной учетной документации «Меню-требование» (форма 0504202)	копия приказа от 15.06.2017г. № 57 меню-требования на выдачу продуктов питания № 00000001 от 16.06.2017г., № 00000002 от 19.06.2017г., № 00000003 от 20.06.2017г. бухгалтерская справка от 16.06.2017г. № 00000001, бухгалтерская справка от 19.06.2017г. № 00000002,

				Бухгалтерская справка от 20.06.2017г. № 000000003
14.	Списание дипломов и приложений к дипломам производилось по факту их оформления без учета получения (выдачи); 2016 год, 1 квартал 2017 года; абзац 5 пункт 3, абзац 1 пункт 9, абзац 4 пункт 337 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н.	Проведено инструктирование сотрудников колледжа по списанию документов установленного образца о среднем профессиональном образовании	Списание дипломов и приложений к дипломам производился при их оформлении (выдаче)	копия листа журнала инструктажей сотрудников колледжа
15.	В инвентарных карточках учета нефинансовых активов формы 0504031 не отражены в требуемом объеме обязательные реквизиты и признаки объектов основных средств; 2016, 2017 годы; абзац 9 пункт 3 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н, пункт 3 Приложения № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.	В инвентарных карточках учета нефинансовых активов формы 0504031 обязательные реквизиты и признаки объектов основных средств отражаются в требуемом объеме	Главный бухгалтер Черноногова С.Б. прошла курсы повышения квалификации по дополнительной программе «Организация финансово-хозяйственной деятельности в профессиональных образовательных организациях» в объеме 108 часов на базе ОГАУ ДПО «Институт развития образования Ивановской области»	удостоверение о повышении квалификации № 372405580014 от 03.06.2017г.
				инвентарные карточки учета нефинансовых активов № 296, 298, 299, 300

За допущенные нарушения виновному должностному лицу, главному бухгалтеру Черноноговой С.Б., объявлен выговор (копия приказа о привлечении к дисциплинарной ответственности от 30.06.2017г. № 39-Д).

Директор
(наименование должности руководителя
объекта финансового контроля)

(подпись)

И.А.Смирнов
(расшифровка подписи)