



**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Андроповаул., д. 9/9, г. Ярославль, 150000

Телефон (4852) 72-83-68

Факс (4852) 30-49-32

e-mail: depfin@region.adm.yar.ru

<http://yarregion.ru/depts/depfin>

ОКПО 02298363, ОГРН 1027600695363,

ИНН/КПП 7604002902/760401001

12.11.2013 № сек. 33-4364/13

На № от _____

Директору государственного
образовательного учреждения
начального профессионального
образования Ярославской области
профессиональный лицей № 17

И.Н. Чидалевой

ул. Спортивная, д. 14,
г. Гаврилов-Ям,
Ярославская область, 152241

"О подписании акта ревизии"

Уважаемая Ирина Николаевна!

Департамент финансов Ярославской области закончил проведение ревизии в Вашей организации.

Прошу Вас обеспечить подписание акта ревизии Вами или лицом, исполняющим Ваши обязанности на указанную дату «13» ноября 2013 года.

К настоящему письму прилагаю оформленный и подписанный со стороны Департамента акт ревизии в одном экземпляре.

Одновременно разъясняю Вам, что при наличии возражений или замечаний по акту в соответствии с Порядком проведения ревизий и проверок департаментом финансов Ярославской области:

- Вы должны при подписании акта ревизии сделать об этом оговорку на акте перед своей подписью,

- Вы можете обратиться к лицу, возглавляющему ревизию, с просьбой о предоставлении до 5 рабочих дней со дня окончания ревизии для подготовки возражений (замечаний) по акту.

При отсутствии оговорки в акте ревизии или пропуске установленного для подготовки возражений и замечаний срока в дальнейшем возражения или замечания не принимаются.

Приложение: акт ревизии в 1 экз. на 53 листах

Заместитель директора департамента
председатель комитета финансового
контроля

С.А. Фёдоров

Вяткин Владимир Финициумович
(4852) 40-18-34

АКТ**ревизии финансово-хозяйственной деятельности государственного образовательного учреждения начального профессионального образования Ярославской области профессионального лицея № 17 за 2012 год**

13 ноября 2013 года

г. Гаврилов-Ям
Ярославская область

В соответствии с Положением о департаменте финансов Ярославской области, утверждённым Постановлением Правительства Ярославской области от 29.02.2008 № 36, на основании приказа Заместителя Губернатора области - директора департамента финансов от 14.10.2013 № 205, удостоверения на проведение ревизии от 14.10.2013 № 103, выданного Заместителем Губернатора области - директором департамента финансов области, консультантом отдела финансового контроля за использованием бюджетных средств в муниципальных образованиях комитета финансового контроля департамента финансов Ярославской области Вяткиным В.Ф., в соответствии с Программой проведения ревизии, утверждённой заместителем директора департамента финансов Ярославской области - председателем комитета финансового контроля 15.10.2012, в период с 16 октября 2013 года по 13 ноября 2013 года (командировочное удостоверение от 15.10.2013 № 100) проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности государственного образовательного учреждения начального профессионального образования Ярославской области профессионального лицея № 17 за период с 01.01.2012 по 31.12.2012.

Ревизия проведена в соответствии с Порядком проведения ревизий и проверок департаментом финансов Ярославской области, утверждённым постановлением Правительства Ярославской области от 10.12.2008 № 652-п, в помещении государственного образовательного учреждения (ГОУ) начального профессионального образования (НПО) Ярославской области (ЯО) профессионального лицея № 17 (г. Гаврилов-Ям) (далее по тексту - Учреждение) выборочным методом (порядком) по документам, представленным бухгалтерией, структурными подразделениями Учреждения.

Банковские операции (операции по лицевым счетам Учреждения в Комитете казначейского исполнения бюджета области департамента финансов ЯО), кассовые операции, расчёты с подотчётными лицами проверены сплошным порядком. Остальные вопросы программы ревизии проверены выборочным методом.

Ревизией установлено:**1. Сведения о проверяемой организации: соответствие осуществляемой учреждением (организацией) деятельности учредительным документам (Устав (Положение), виды деятельности и их лицензирование, реквизиты)**

1.1. Устав ГОУ НПО ЯО профессионального училища № 17 (новая редакция) утверждён приказом директора департамента образования ЯО от 07.06.2010 № 490/01-03, согласован департаментом имущественных и земельных отношений ЯО (дата согласования не указана) (далее по тексту - ДИЗО ЯО), государственно-правовым управлением Правительства ЯО (дата согласования не указана).

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ по ЯО № 2 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 11.01.2012 о регистрации Устава Учреждения.

Согласно Уставу ГОУ НПО ЯО профессионального училища № 17

Учреждение создано путём учреждения (п. 1.1).

Тип Учреждения - бюджетное учреждение (п. 1.5).

Статус Учреждения (п. 1.6):

- тип: образовательное учреждение начального профессионального образования;

- вид: профессиональное училище.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества, закреплённого за ним или приобретённого Учреждением за счёт выделенных департаментом образования ЯО средств, а также недвижимого имущества (п. 1.7).

Учреждение не отвечает по обязательствам ЯО. ЯО не несёт ответственности по обязательствам Учреждения (п. 1.8).

Учреждение является правопреемником ГОУ профессионального училища № 15 г.Гаврилов-Яма на основании совместного приказа Министерства образования РФ и департамента образования Администрации ЯО от 01.06.2001 № 2233/01-03/190 "О реорганизации профессионального училища № 17 пос. Великое Гаврилов-Ямского района ЯО" (п. 1.10).

Основными целями деятельности и образовательного процесса Учреждения являются, в том числе (п. 2.3):

подготовка специалистов с начальным профессиональным образованием;

- переподготовка и повышение квалификации кадров;

- осуществление профессиональной подготовки лиц, не имеющих основного общего образования, реализация общеобразовательных программ.

Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляет основной вид деятельности - образовательную деятельность (п. 2.4).

Учреждение реализует типы и виды образовательных программ (п. 2.6):

- основные профессиональные образовательные программы НПО;
- основные общеобразовательные программы: основного общего, среднего (полного) общего образования;
- образовательные программы профессиональной подготовки;
- дополнительные образовательные программы:
 - а) дополнительные общеобразовательные программы;
 - б) дополнительные профессиональные образовательные программы: профессиональной переподготовки, повышения квалификации, стажировки.

В учреждении предусматриваются формы получения начального профессионального образования, профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации (п. 3.5): - очная; очно-заочная (вечерняя); экстерната.

1.1.2. В соответствии с постановлением Правительства ЯО от 13.07.2012 № 654 "О переименовании государственных образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования ЯО и внесении изменений в постановление Администрации области от 03.10.2001 № 141", приказом директора департамента образования ЯО от 12.11.2012 № 560/01-03 утверждён **Устав ГОУ НПО ЯО профессионального лица № 17** в новой редакции.

Устав ГОУ НПО ЯО профессионального лица № 17 (новая редакция) согласован департаментом имущественных и земельных отношений ЯО (дата согласования не указана), государственно-правовым управлением Правительства ЯО (дата согласования не указана).

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ по ЯО № 2 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 20.11.2012 о регистрации Устава Учреждения.

Согласно Уставу ГОУ НПО ЯО профессионального лица № 17:

Учреждение создано путём учреждения (п. 1.1).

Тип Учреждения - бюджетное учреждение (п. 1.5).

Статус Учреждения (п. 1.6):

- тип: образовательное учреждение начального профессионального образования;
- вид: профессиональный лицей.

Приказом директора департамента образования ЯО от 02.09.2013 № 480/01-03 утверждены изменения № 1 в Устав ГОУ НПО ЯО профессионального лица № 17. Пункт 2 Устава изложен в редакции:

"Для достижения поставленных целей Учреждение осуществляет основные виды деятельности:

- образовательную деятельность (НПО, профессиональная подготовка, основное общее образование, дополнительное образование);
- предоставление мест обучающимся для временного проживания в общежитиях".

1.2. Согласно:

- **Уставу** (новая редакция с изменениями № 1 от 02.09.2013);
- **Свидетельству** (форма № 1-1-Учёт, код по КНД 1121007) Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России (МИФНС) № 2 по ЯО о постановке на учёт Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения, без указания даты выдачи серии 76 № 002657164;
- **Свидетельству** (форма № Р57001) МИФНС России № 2 по ЯО о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, от 09.12.2002 серии 76 №000161254;
- **Свидетельству** (форма № Р50003) Межрайонной ИФНС РФ № 2 по ЯО о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, от 20.11.2012 серии 76 № 002678934;
- **Информационному письму** Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по ЯО (ЯРОСЛАВЛЬСТАТ) об учёте в Статрегистре Росстата и установлении идентификации по Общероссийским классификаторам от 05.12.2006 № 08-01-02/29730;
- **Выписке** из Единого государственного реестра юридических лиц от 11.09.2013 № 1416;

Учреждение имеет следующие реквизиты:

Полное наименование юридического лица (классификатор предприятий и организаций)	Государственное образовательное учреждение начального профессионального образования Ярославской области профессиональный лицей № 17 (ОКПО - 02526864)
Сокращённое наименование юридического лица	ГОУ НПО ЯО профессиональный лицей № 17
Фирменное наименование юридического лица	Не имеет
Юридический адрес (классификатор объектов административно-территориального деления)	152240, Россия, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Спортивная, д. 14 (ОКАТО-78212501000)
Фактическое нахождение (почтовый адрес)	ул. Спортивная, д. 14, г. Гаврилов-Ям, Ярославская область, Россия, 152240

Организационно-правовая форма хозяйствующего субъекта	Учреждение (ОКОПФ - 81)
Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД): - 80.22.1	Начальное профессиональное образование
Учредитель	Функции и полномочия от имени ЯО осуществляет департамент образования ЯО
Ведомственная принадлежность (классификатор органов государственной власти и управления)	Органы управления образования субъектов Российской Федерации (ОКОГУ - 23280)
Вышестоящая организация (по Перечню функциональной подчинённости государственных предприятий и государственных учреждений Ярославской области Администрации области, её структурным подразделениям и иным органам исполнительной власти, утверждённому постановлением Администрации области от 03.10.2001 № 141 (в действующей редакции) "О функциональной подчинённости государственных предприятий и государственных учреждений Ярославской области")	Департамент образования ЯО (150000, Россия, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская, Д. 7) (телефон/факс: (4852) 72-83-81)
Форма собственности	Собственность субъектов Российской Федерации (ОКФС-13)
Коды:	
ИНН юридического лица (наименование государственной налоговой инспекции и её код)	7616002135 , МИФНС РФ № 2 по Ярославской области (территориальный участок 7616 по Гаврилов-Ямскому МР) (7609)
Причины постановки на учёт	761601001
Основной Государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027601071740
Дата внесения записи	09.12.2002
Государственный регистрационный номер	2127609018832
Дата внесения изменений	20.11.2012

1.3. Главными распорядителями средств, ответственными за выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, выполнение государственного задания на выполнение государственной услуги, за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи на денежных документах:

- директор Учреждения - Чидалева Ирина Николаевна, в должности с 25.02.2010 (приказ директора департамента образования ЯО от 25.02.2010 № 02-02/09).

Телефон: (48534) 2-33-50, 2-91-04; факс: (48534) 2-33-50).

Обязанности главного бухгалтера Учреждения *с правом второй подписи на денежных документах* исполняла Лобкова Галина Юрьевна, в должности с 24.03.2004 (приказ директора Учреждения от 24.03.2004 № 54а).

Телефон: (48534) 2-91-05.

Уставом Учреждения определено (п. 5.1.1), что департамент образования ЯО (Учредитель) согласовывает приём на работу главного бухгалтера и заместителей руководителя Учреждения, заключение, изменение и прекращение трудовых договоров с ними.

Документы, подтверждающие согласование департаментом образования ЯО, не представлены (указанные должностные лица приняты на работу ранее введения в действие Устава Учреждения).

1.4. Сведения об открытых Учреждению в Комитете казначейского исполнения бюджета области департамента финансов области в 2012 году лицевых счетах, отражены в разделе 3 "Банковские операции" настоящего акта.

1.5. Лицензирование образовательной деятельности, государственная аккредитация

1.5.1. Согласно Уставу Учреждения:

- право на ведение образовательной деятельности возникает у него с момента выдачи ему лицензии на осуществление образовательной деятельности (п. 2.11);

- Учреждение объявляет приём граждан для обучения по образовательным программам только при наличии лицензии на право ведения образовательной деятельности по этим образовательным программам (п. 3.3).

На основании распорядительного документа лицензирующего органа (приказа департамента образования ЯО от 14.04.2011 № 430/01-03) о переоформлении лицензии, Учреждению переоформлена Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 14.04.2011 (бланк серии ЯО № 000437), регистрационный № 76242511/0134, на право ведения образовательной деятельности в соответствии с приложением (приложениями), выданная Учреждению департаментом образования ЯО, со сроком действия - бессрочно.

Перечень образовательных программ, по которым Учреждение имеет право ведения образовательной деятельности, указан в Приложение № 1 к данной лицензии.

На основании приказа департамента образования ЯО от 04.012.2012 № 687/05-03, Учреждению (профессиональному лицейу № 17) переоформлена Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 04.12.2012 (бланк серии 76Л01 № 0000246) № 76242512/485 по указанным в приложении (приложениях) программам, выданная Учреждению департаментом образования ЯО, со сроком действия - бессрочно.

Перечень образовательных программ, по которым Учреждение имеет право ведения образовательной деятельности, указан в Приложение № 1 к данной лицензии.

Приложение № 1.

1.5.2. Согласно Уставу Учреждения (п. 2.12), право Учреждения на выдачу документов государственного образца об уровне образования и (или) квалификации по аккредитованным образовательным программам, заверяемых печатью с изображением Государственного герба РФ, подтверждается свидетельством о государственной аккредитации.

Приказами департамента образования ЯО от 25.06.2010 № 537/01-03, от 27.06.2011 № 756/01-03 "О государственной аккредитации образовательных учреждений" на основании решений аккредитационной коллегии, Учреждение признано прошедшим государственную аккредитацию, аккредитовано с установлением государственного статуса и перечня аккредитованных образовательных программ, с выдачей свидетельства о государственной аккредитации сроком на пять лет.

Свидетельством о государственной аккредитации от 25.06.2010 серии ОП 006170, регистрационный № 03-2707, выданным департаментом образования ЯО, удостоверено, что Учреждению по результатам государственной аккредитации установлен государственный статус:

- тип образовательного учреждения - образовательное учреждение начального профессионального образования;

- вид (категория) образовательного учреждения - профессиональное училище.

В соответствии с установленным государственным статусом, Учреждение реализует образовательные программы начального профессионального образования, профессиональной подготовки, имеет право на выдачу выпускникам документа государственного образца (диплома, свидетельства) и на пользование печатью с изображением герба РФ.

Перечень аккредитованных образовательных программ, в том числе новых, указан в приложениях №№ 1, 2 к Свидетельству о государственной аккредитации.

Приказом директора департамента образования ЯО от 28.03.2012 № 176/05-03, Свидетельство о государственной аккредитации переоформлено с

выдачей Учреждению Свидетельства о государственной аккредитации от 28.03.2013 № 40/13 (бланк серии 76A01 № 078) со сроком действия до 06.02.2014.

Приложение № 2.

1.6. Устранение нарушений и недостатков по актам предыдущих ревизий и проверок.

Департаментом финансов ЯО ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения ранее не проводились.

2. Исполнение Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

Согласно Уставу:

1. Объём и структура приёма лиц в Учреждение для обучения за счёт средств областного бюджета определяются в соответствии с государственным заданием, ежегодно устанавливаемым департаментом образования ЯО (п. 3.3).

2. Департамент образования ЯО (Учредитель):

- формирует и утверждает государственное задание для Учреждения и осуществляет финансовое обеспечение выполнения государственного задания (п. 5.1.1);
- определяет порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) Учреждения (п. 5.1.1).

Источниками финансового обеспечения выполнения государственного задания Учреждением в 2012 году являлись:

- субсидии областного бюджета;
- доходы от оказания платных услуг (работ), в соответствии с утверждённым планом финансово-хозяйственной деятельности (средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (в том числе, обучение рабочим специальностям по договорам с организациями).

В целях реализации постановления Правительства ЯО от 10.12.2010 № 905-п "О Порядке формирования, мониторинга и контроля выполнения государственного задания и признании утратившим силу постановления Правительства области от 09.07.2009 № 711-п", приказом департамента образования ЯО от 16.01.2012 № 14/01-03 утверждено Учреждению (Исполнитель) **государственное задание на 2012 год** на оказание государственных услуг по:

- реализации основных программ НПО, программ профессиональной подготовки;
- выполнение работ - предоставление общежития.

Государственное задание устанавливает, в том числе требования к составу, качеству и объёму (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных услуг (выполнения работ).

Показатели объёма государственной услуги (в натуральном выражении) составляли:

№№ п/п	Наименование государственной услуги, работы	Наименование показателя	Плановое значение показателя на 2012 год (человек)
1.	Реализация основных профессиональных программ НПО	Численность обучающихся	221
	- по очной форме обучения		145
	- по очно-заочной (вечерней) форме обучения		76
2.	Реализация программ профессиональной подготовки	Численность обучающихся	17
4.	Предоставление общежития	Количество проживающих	50

Приказом департамента образования ЯО от 16.10.2012 № 507/01-03, государственное задание Учреждению на 2012 год утверждено в новой редакции:

№№ п/п	Наименование государственной услуги, работы	Наименование показателя	Объём услуги на 2012 год (человек)	
			Плановое значение показателя	Уточнённое значение показателя
1.	Реализация основных профессиональных программ НПО	Численность обучающихся	221	226
	- по очной форме обучения		145	149
	- по очно-заочной (вечерней) форме обучения		76	77
2.	Реализация программ профессиональной подготовки	Численность обучающихся	17	16
4.	Предоставление общежития	Количество проживающих	50	50

Выполнение объёмных показателей государственного задания составило:

Форма обучения	Б аличие и движение контингента учащихся				
	Наличие на 01.01.2012	Прибыло (в т.ч. зачислено вновь)	Выпущено учащихся	Выбыло учащихся	Численность на 01.01.2013
- дневное(очное) обучение	162	83 (74)	67	12	166
- вечернее обучение	76	13 (13)	0	8	81
ВСЕГО:	238	96 (87)	67	20	247
Подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0	36	32	4	0

Среднегодовая численность обучающихся составила 231 человек.

Департаментом образования ЯО (Учредитель) заключено с Учреждением Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2012 году от 13.01.2012 № 15-гз на возмещение нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, связанных с выполнением установленного государственного заказа. Сумма субсидии - **14 187 тыс. руб.**

Соглашение согласовано департаментом финансов ЯО 13.01.2012.

Согласно п. 2.1.1 данного соглашения, расчёт суммы субсидии приведён в приложении к Соглашению и является его неотъемлемой частью.

Расчёт суммы субсидии (приложение к Соглашению от 13.01.2012 № 15-гз) не приложен. Представлен в ходе ревизии.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2012 году от 13.01.2012 № 15-гз (в редакции дополнительного соглашения от 25.12.2012 № 15-гз/1), заключённым между Учредителем – департаментом образования ЯО и Учреждением, и согласованным департаментом финансов ЯО, Учреждению предоставлялась субсидия на возмещение нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, связанных с выполнением установленного государственного задания в сумме **14 050 тыс. руб.**

Согласно п. 2 дополнительного соглашения от 25.12.2012 № 15-гз/1, в п. 2.1.1 Соглашения 13.01.2012 № 15-гз отражено, что расчёт суммы субсидии приведён в приложении к Соглашению и является его неотъемлемой частью.

Расчёт суммы субсидии (приложение к дополнительному соглашению от 25.12.2012 № 15-гз) не приложен. Представлен в ходе ревизии.

Исполнено плановых назначений через лицевой счёт 903.06.209.6 в Комитете казначейского исполнения бюджета области Департамента финансов ЯО в сумме **13 187,179 тыс. руб.** (94 %).

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737), Отчёту об обязательствах, принятых Учреждением (форма по ОКУД 0503738), исполнение плановых назначений субсидии на выполнение государственного задания за 2012 год составило:

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	(тыс. руб.)	
			Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Заработная плата	211	8 435	8 410,298	24,702
Прочие выплаты	212	27	17,6	9,4
Начисления на выплаты по оплате труда	213	2 885	2 541,853	343,147
Услуги связи	221	60	37,412	22,588
Транспортные услуги	222	4	0	4

Коммунальные услуги	223	681	383,594	297,406
Работы, услуги по содержанию имущества	225	370	329,507	40,493
Прочие работы, услуги	226	255	•250,021	4,979
Прочие расходы	290	307	201,273	105,727
Расходы по приобретению нефинансовых активов - основных средств	310	593	593	0
Расходы по приобретению нефинансовых активов - материальных запасов	340	433	422,621	10,379
ИТОГО:	X	14 050	13 187,179	862,821

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 18.01.2012 № 15-ин, заключённым между Учредителем - департаментом образования ЯО и Учреждением (стороны), и согласованным департаментом финансов ЯО 18.01.2012, Учреждению предоставлялась субсидия на иные цели в сумме 5 811,412 тыс. руб. в соответствии с целевыми направлениями расходования средств субсидии.

Дополнительными соглашениями, заключёнными сторонами, от 06.04.2012 № 15-ин/1, от 25.08.2012 № 15-ин/2, от 25.09.2012 № 15-ин/3, от 25.12.2012 № 15-ин/4, в Соглашение от 18.01.2012 № 15-ин вносились изменения.

С учётом внесённых изменений, суммы субсидии на иные цели составили:

Направления расходования субсидии (код субсидии, КБК, БО)	Суммы субсидии (тыс. руб.) в редакциях заключённых Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели			
	Соглашение от 18.01.2012 № 15-ин		В редакции дополнительного соглашения от 25.12.2012 № 15-ин/4	
	КОСГУ	Сумма	КОСГУ	Сумма
Субсидия на выплату стипендии (903.19.0001; КБК: 903 0703 4259900 612 241; БО: 691)	290	928	290	928
Субсидия на обеспечение бесплатным питанием (выплату компенсации взамен питания) (903.28.0001). Всего, в т.ч.:		3 463		3 289,211
-КБК: 903 0703 4259900 612 241; БО: 692	226 262	550 67	226 262	550 67
-КБК: 903 0703 5052103 612 241; БО: 696	226 262	1 637 1 209	226 262	1 637 1 035,211
Субсидия на социальные выплаты получателям, кроме публичных нормативных выплат (903.19.0003; КБК: 903 0703 5052103 612 241; БО: 6971)	262	942,672	262	857,672
Субсидия на выполнение работ по капитальному ремонту зданий, сооружений, оборудования и основных	225	300	225	300

средств (903.11.0001; КБК: 903 0703 4259900 612 241; БО: 693)				
Субсидия на реализацию мероприятий в рамках ОЦП "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту" (903.21.2900; КБК: 903 0709 5222901 612 241; БО: 694)	226	50	226	50
Субсидия на проведение мероприятий РЦП "Социальная поддержка пожилых граждан в ЯО" (903.23.6900; КБК: 903 0709 5226901 612 241; БО: 695)	221 223 225 226 340	3,6 3,6 1,5 117,54 127,74	221 223 225 226 340	3,6 3,6 1,5 117,54 15 127,74
Субсидия на реализацию мероприятий в рамках ОЦП "Семья и дети Ярославии" подпрограмма "Ярославские каникулы" (903.21.1301; КБК: 903 0707 5221301 612 241; БО: 2752)		0	226 262	52,2 31,8 84,0
Субсидия на реализацию мероприятий ОЦП "Обеспечение приоритетных направлений развития экономики ЯО квалифицированными кадрами рабочих и специалистов" (903.21.6300; КБК: 903 0709 5226300 612 241; БО: 4590)		0	226	15
Субсидия на оказание материальной помощи пенсионерам (903.19.0004; КБК: 903 1003 5058600 612 241; БО: 49801)		0	262	10,5
Субсидия на реализацию мероприятий в рамках ОЦП "Семья и дети Ярославии" подпрограмма "Семья и дети" (903.21.1302)		0	290	3,51
Субсидия на приобретение оборудования и основных средств (включая расходы по доставке и монтажу оборудования) (903.10.0001)		0	310	150
ИТОГО:		5 811,412		5 815,633

Исполнено плановых назначений (поступило субсидии на иные цели) через лицевые счета в Комитете казначейского исполнения бюджета области Департамента финансов ЯО в сумме 5 815,633 тыс. руб. (100 %).

Исполнено расходов (кассовый расход) в сумме **4 834,206 тыс. руб.** (83 %).

Остаток плановых сумм расходов субсидии составил 981,427 тыс. руб., в том числе:

- субсидия на выплату стипендии - 108 тыс. руб.;
- субсидия на социальные выплаты получателям - 217,216 тыс. руб.;
- субсидия на оказание материальной помощи пенсионерам - 1 тыс. руб.;
- субсидия на обеспечение бесплатным питанием - 655,211 тыс. руб.

С учётом возвращённых средств субсидии в декабре 2012 года (438 тыс. руб.), остаток средств субсидии в сумме 543,427 тыс. руб. оставался на лицевом счёте Учреждения № 903.06.209.8 на 01.01.2013, в том числе:

- средства субсидии на социальные выплаты получателям, кроме публичных нормативных выплат (код субсидии 903.19.0003) - 217,216 тыс. руб.,

- средства субсидии на обеспечение бесплатным питанием (выплату компенсации взамен питания) (код субсидии 903.28.0001) - 326,211 тыс. руб.

В соответствии с приказом департамента финансов ЯО от 15.03.2012 № 2н, средства субсидии в сумме 543,427 тыс. руб. возвращены Учреждением в областной бюджет в 1-ом квартале 2013 года (плат, поручения от 07.02.2013 №№ 5, 6).

Согласно Отчёту об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737), Отчёту об обязательствах, принятых учреждением (форма по ОКУД 0503738), исполнение плановых назначений субсидии на иные цели за 2012 год составило:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Услуги связи	221	3,6	3,6	0
Коммунальные услуги	223	3,6	3,6	0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	301,5	301,5	0
Прочие работы, услуги	226	2 421,74	1 921,74	500
Пособия по социальной помощи населению	262	2 002,183	1 628,756	373,427
Прочие расходы	290	931,51	823,51	108
Расходы по приобретению нефинансовых активов - основных средств	310	150.	150	0
Расходы по приобретению нефинансовых активов - материальных запасов	340	1,5	1,5	0
ИТОГО:	X	5 815,633	4 834,206	981,427

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2012 год (2013, 2014 годы) (далее по тексту - План ФХД) утверждён директором департамента образования ЯО 10.02.2012.

С учётом вносимых изменений, директором департамента образования ЯО утверждались Планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2012 год (2013, 2014 годы) (без указания дат их утверждения).

Согласно разделу 7 Планов ФХД, показатели по поступлениям Учреждения на очередной (2012) финансовый год, составляли:

Наименование показателя	Значение показателя (тыс. руб.) в редакциях утверждённых планов ФХД Учреждения	
	Первоначальная редакция	Окончательная редакция
1. Остаток средств на 01.01.2012	0	0
2. Поступления всего, из них:	20 598,412	20 465,633
- субсидия на выполнение государственного задания -	14 187	14 050
- целевые субсидии -	5 811,412	5 815,633
- поступления от оказания услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности, предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности -	600	600

Субсидия на приобретение оборудования и основных средств (включая расходы по доставке и монтажу оборудования) в бюджетных и автономных учреждениях (код субсидии 903.10.0001; КБК 903 0703 4259900 612 241; БО: 6877)

Поступило от департамента образования ЯО 150 тыс. руб. (мемориальный ордер от 29.12.2012 № 437).

Исполнено расходов в сумме **150 тыс. руб.** - 29.12.2012 перечислено организациям - поставщикам за оборудование (КОСГУ 310) для нужд Учреждения:

Наименование организации - поставщика	Перечислено Учреждением		Назначение перечисления (наименование оплаченных основных средств)
	№№ плат, поручения	Сумма (тыс. руб.)	
ИП Соколов А.А.	139	21,875	Кабина душевая правая
ООО "Н-ТЕХ"	140	98,125	Компьютеры в комплекте с мониторами в количестве 5 шт., экран 4 шт., МФУ 1 шт.
ИП Семенов СВ.	141	30	Тестер диагностический прибор АСКАН8
ВСЕГО:		150	

Согласно данным бухгалтерского учёта Учреждения, сумма фактически поставленных основных средств Учреждению в 2012 году составила 150 тыс. руб. Поставленные основные средства на указанную сумму оприходованы в полном объеме.

Субсидия на выполнение работ по капитальному ремонту зданий, сооружений оборудования и основных средств в бюджетных и

автономных учреждений (код субсидии 903.11.0001; КБК: 903 0703 4259900 612 241; БО: 693)

Исполнено расходов по оплате выполненных работ по капитальному ремонту зданий, сооружений в сумме **300 тыс. руб.** (КОСГУ 225), в том числе произведена оплата работ:

- ИП Чекалину А.Г. - 87,216 тыс. руб. по устройству пожарного выхода в здании общежития Учреждения по ул. Комарова, д. 6;
- ИП Корневу А.И. - 64,234 тыс. руб. по замене дверных блоков коридора 2-ого этажа здания Учреждения по ул. Спортивной, д. 14;
- ООО "Стройкоммунэнерго" - 148,55 тыс. руб. по замене оконных блоков в здании Учреждения по ул. Спортивной, д. 14.

Сметы на проведение ремонтов проверены ГАУ ЯО "Яргосстройэкспертиза". Сумма затрат на проведение экспертизы из средств субсидии на выполнение государственного задания составила 19,359 тыс. руб.

Выполненные работы приняты по актам унифицированной формы № КС-2. Нарушений в использовании средств не установлено.

Субсидия на реализацию мероприятий ОЦП "Обеспечение приоритетных направлений развития экономики ЯО квалифицированными кадрами рабочих и специалистов" на 2012-2013 годы" (код субсидии 903.21.6300; КБК: 903 0709 5226300 612 241; БО: 4590)

В рамках реализации п. 4.6 "Содействие образовательным учреждениям начального и среднего профессионального образования в организации профориентационных мероприятий, проведение Дней начального и среднего профессионального образования" ОЦП "Обеспечение приоритетных направлений развития экономики ЯО квалифицированными кадрами рабочих и специалистов" на 2012-2013 годы", утверждённой постановлением Правительства ЯО от 28.05.2010 № 366-п (в соответствующей редакции), приказом департамента образования ЯО от 21.06.2012 № 344/01-03 для осуществления мероприятий по обеспечению выполнения плана приёма обучающихся по профессиям и специальностям, приоритетным для экономики региона, Учреждению выделено **15 тыс. руб.**

Исполнено **15 тыс. руб.** (КОСГУ 226). Оплачено ООО "Вершина-Экспо" (г. Ярославль, проезд Матросова, д. № 11Б, кв. 74; ИНН/КПП - 7604150442/760401001):

- 11,45 тыс. руб. (плат, поручение от 18.10.2012 № 70) за "изготовление баннера на фасад здания" в количестве 4 шт. по цене 2,862 тыс. руб. (учтены как материальные запасы);
- 3,55 тыс. руб. (плат, поручение от 16.11.2012 № 89) за "услуги по изготовлению рекламы на фасад здания" в количестве 2 шт. по цене 1,775 тыс. руб. (учтены как материальные запасы).

Нарушений в использовании средств субсидии, оприходовании имущества не установлено.

Субсидия на реализацию мероприятий в рамках ОЦП "Семья и дети Ярославии" подпрограмма "Ярославские каникулы" (код субсидии 903.21.1301; КБК: 903 0707 5221301 612 241; БО: 2752)

В соответствии с подпрограммой "Ярославские каникулы" ОЦП "Семья и дети Ярославии" на 2011-2013 годы", утверждённой постановлением Правительства ЯО от 23.12.2010 № 1000-п (в соответствующей редакции), приказом директора департамента образования ЯО от 26.01.2012 № 35/01-03 "Об организации отдыха и оздоровления детей и подростков в 2012 году" Учреждению утверждены ассигнования на отдых и оздоровление детей подростков в сумме **84 тыс. руб.**, в том числе на:

- организацию на базе Учреждения лагеря труда и отдыха с дневной формой пребывания, сроком 18 дней с обеспечением организации питания детей в количестве 20 человек из расчёта стоимости набора продуктов двухразового питания в день на одного ребёнка до 90 руб.; накладные расходы до 55 руб. в день. **Всего 52,2 тыс. руб.** $[(90 + 55 = 145) * 20 * 18]$, из них: КОСГУ 226 - 52,2 тыс. руб.;

- организацию загородного отдыха 3-м детям сроком 21 день на сумму **31,8 тыс. руб.** (из расчёта стоимости путёвки в загородные детские оздоровительные учреждения в летний период сроком на 21 день на 1 ребёнка в размере 10,6 тыс. руб., установленной п. 3 постановления Правительства ЯО от 29.12.2011 № 1121-п "Об итогах работы по организации отдыха, оздоровления и занятости детей в 2011 году и мерах по организации детской оздоровительной компании в 2012 году").

Исполнено 84 тыс. руб.:

А). В соответствии с договором от 21.05.2012 б/н , плат, поручением от 08.08.2012 № 61 оплачено **31,8 тыс. руб.** (КОСГУ 262) муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования детей детскому оздоровительно-образовательному центру (МОУ ДОД ДООЦ "Орлёнок" (г. Переславль-Залесский, ул. Свободы, д. 40) за летние путёвки для детей-сирот 4 смена 2012 года с 08.08.2012 по 28.08.2012 в количестве 3 штук по цене 10,6 тыс. руб.

Приказом директора Учреждения от 13.06.2012 № 41 на отдых и оздоровление в МОУ ДОД ДООЦ "Орлёнок" в период с 08.08.2012 по 28.08.2012, согласно поданным заявлениям, направлялись дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей: Коршунов А.В. (группа № 20), Круглова А.А. (группа № 22), Бобылева К.В. (группа № 12).

Согласно акту от 28.08.2012 № 33; услуги на сумму 31,8 тыс. руб. оказаны полностью, обратные талоны к путёвкам серии ПО №№ 002012 - 002014 имеются.

Выплаты за питание указанным учащимся за период их нахождения в лагере, Учреждением не производились.

Б). В соответствии с приказом директора Учреждения от 27.06.2012 № 46, надлежало организовать лагерь труда и отдыха, обучающихся с дневным пребыванием на базе Учреждения:

- с 02.07.2012 по 25.07.2012 (первая смена) - 10 человек;

- с 01.08.2012 по 24.08.2012 (вторая смена) - 10 человек.

Всего 20 человек.

В нарушение п. 1.4 приказа департамента образования ЯО от 26.01.2012 № 35/01-03 "Об организации отдыха и оздоровления детей и подростков в 2012 году", двухразовое питание детей в день не было организовано.

За дни пребывания в лагере дети получали продукты в виде наборов (сухих пайков: минеральная вода, шоколад, фрукты, соки, выпечка) в кафе "Радуга" Гаврилов-Ямского муниципального предприятия (МП) "Общепит" из расчёта 0,145 тыс. руб. в день на одного участника лагеря.

Стоимость питания (0,145 тыс. руб.) соответствовала расчётной норме, установленной приказом департамента образования ЯО.

Фактически кафе "Радуга" МП "Общепит" предоставлены продукты:

1. За период с 02.07.2012 по 25.07.2012 по 10 учащихся в день, всего 18 рабочих дней и суммы 1,45 тыс. руб. ежедневно, на сумму 26,1 тыс. руб. (0,145 тыс. руб. * 10 * 18).

2. За период с 01.08.2012 по 20.08.2012 по 8 человек в день, всего 14 дней и суммы 1,16 тыс. руб. ежедневно, на сумму 16,24 тыс. руб. (0,145 тыс. руб. * 8 * 14).

Всего предоставлено продуктов участникам лагеря за июль - август 2012 года на сумму **42,34 тыс. руб.** (26,1 + 16,24).

Оплачено Учреждением за продукты из средств субсидии 52,2 тыс. руб. (плат, поручения от 05.07.2012 № 58 (26,1 тыс. руб.), от 25.07.2012 № 60 (26,1 тыс. руб.).

Сумма не выданных кафе "Радуга" МП "Общепит", оплаченных Учреждением продуктов участникам лагеря, составила **9,86 тыс. руб.** (52,2 - 42,34).

Сумма Учреждению не возвращена, засчитана при последующих расчётах за предоставленное учащимся Учреждения питание. Документы, подтверждающие истребование Учреждением от МП "Общепит" неиспользованной суммы субсидии областного бюджета, а также сверку взаимных расчётов (акт сверки), не представлены.

Согласно данным бухгалтерского учёта Учреждения, сверх приказа директора Учреждения от 27.06.2012 № 46 предоставлены продукты участникам лагеря в период:

- с 26.07.2012 по 27.07.2012, 10-м учащимся на сумму 2,9 тыс. руб.;

- с 30.07.2012 по 31.07.2012, 8-м учащимся на сумму 2,32 тыс. руб.

Итого за период с 26.07.2012 по 31.07.2012 на сумму **5,22 тыс. руб.**

Распорядительный документ (приказ директора Учреждения), устанавливающий правомочность нахождения учащихся в лагере труда и отдыха в период с 26.07.2012 по 31.07.2012, список участников лагеря в этот период, не представлены.

Таким образом:

1. Оснований для отнесения затрат по выданным продуктам за период с 26.07.2012 по 31.07.2012 на сумму **5,22 тыс. руб.** за счёт средств субсидии областного бюджета, не имелось.

2. Документы, подтверждающие использование средств субсидии в сумме 4,64 тыс. руб. (9,86 - 5,22) на организацию питания участникам трудового лагеря, не представлены. Денежные средства в сумме 4,64 тыс. руб. были зачтены при последующих расчётах Учреждения с МП "Общепит" за организацию питания учащимся Учреждения.

3. Денежные средства целевой субсидии в сумме 9,86 тыс. руб. использованы не для обеспечения питанием учащихся в дни нахождения в лагере труда и отдыха в период с 02.07.2012 по 24.08.2012, а в процессе предоставления питания в установленном действующим законодательством, порядке (обеспечение завтраками учащихся).

Денежные средства в сумме **9,86 тыс. руб.** подлежат возврату в областной бюджет.

Выдача детям наборов продуктов на сумму **47,56 тыс. руб.** (42,34 + 5,22) произведена кафе "Радуга" по дневным заборным листам (унифицированная форма № ОП-6, утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132, форма по ОКУД - 0330506) без наличия в них фамилий, расписок получателей в получении продуктов.

Ведомости с указанием фамилий получателей и их расписками в получении продуктов не представлены.

Приложение № 3.

Субсидия на реализацию мероприятий в рамках ОЦП "Семья и дети Ярославии" подпрограмма "Семья и дети" (код субсидии 903.21.1302; КБК 903 1004 5221307 612 241; БО: 6374)

В соответствии с подпрограммой "Семья и дети" ОЦП "Семья и дети Ярославии" на 2011-2013 годы, приказом директора департамента образования ЯО от 27.11.2012 № 599/01-03 Учреждению утверждены ассигнования на приобретение в 2012 году новогодних подарков для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей-инвалидов, находящихся в государственных образовательных учреждениях ЯО, в сумме **3,51 тыс. руб.** из расчёта количества детей: детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - 12 человек, детей-инвалидов - 1 человек; всего 13 человек по 0,27 тыс. руб. на каждого ребёнка.

Поступили на лицевой счёт Учреждения от департамента образования ЯО средства субсидии в сумме 3,51 тыс. руб. (плат, поручение от 25.12.2012 № 703).

Средства субсидии в сумме 3,51 тыс. руб. получены в учреждении банка по чеку от 26.12.2012 № 5122087 (ПКО от 27.12.2012 № 52) и выданы в подотчёт Федотову А.А. "на приобретение новогодних подарков для детей-сирот" (РКО от 27.12.2012 № 66).

Приказом директора Учреждения от 28.12.2012 № 80 определено обеспечить новогодними подарками 13 детей-сирот, детей-инвалидов, детей, лишённых попечения родителей.

По авансовому отчёту заместителя директора Учреждения по АХЧ Федотова А.А. от 29.12.2012 № 04/12 оплачены товарный чек и чек кассового аппарата ИП Благовой Э.Г. (магазин "Незабудка") от 27.12.2012 за 13 штук "Новогодних подарков" по цене 0,27 тыс. руб. за один подарок на сумму 3,51 тыс. руб.

Оприходование Новогодних подарков по счетам учёта материальных запасов не производилось, сумма (3,51 тыс. руб.) отнесена на финансовый результат текущей деятельности Учреждения (Дт счёта 401.01.290).

В соответствии с приказом директора Учреждения от 28.12.2012 №80, по раздаточной ведомости без указания даты выдачи и номера ведомости, произведена выдача Новогодних подарков 13-ти детям из числа детей-сирот и детей-инвалидов с расписками детей в получении подарков. Ведомость на выдачу Новогодних подарков подписана социальным педагогом Учреждения Киняпиной Н.И.

Субсидия на оказание материальной помощи пенсионерам (код субсидии 903.19.0004; КБК 903 1003 5058600 612 241; БО: 4980)

От департамента образования ЯО поступила субсидия на иные цели (платёжное поручение от 28.09.2012 № 411; КБК: 903 **1003 5058600** 612 241; БО 4980) в сумме **10,5 тыс. руб.**

Получено в учреждении банка по чеку от 03.10.2012 серии НЕ № 5122076 в сумме 10,5 тыс. руб. "пособие ко Дню пожилого человека" (ПКО от 03.10.2012 №39).

По платёжным ведомостям №№ 58, 59 (РКО от 03.10.2012 № 48) произведена выплата "пособия ко Дню пожилого человека" 19-ти пенсионерам в размере 0,5 тыс. руб. каждому в сумме **9,5 тыс. руб.** (19 чел. * 0,5 тыс. руб.).

Согласно платёжной ведомости № 58, не выплачено двум получателям: Задворновой М.А., Тихомировой Л.И. на общую сумму 1 тыс. руб.

По квитанции (код формы документа по ОКУД 0402001) от 09.10.2012 № 3 не выданная получателям сумма в размере 1 тыс. руб. сдана в учреждение СБ РФ для зачисления на лицевой счёт Учреждения (РКО от 09.10.2012 №50).

По выписке из лицевого счёта Учреждения № 903.06.209.8 в комитете казначейского исполнения бюджета области, поступление вышеуказанной суммы отражено 10.10.2012 по разделу V "Выбытия" со знаком как восстановление суммы субсидии.

Заявления пенсионеров на имя директора Учреждения об оказании им материальной помощи к "Международному дню пожилых людей", от получателей материальной помощи не истребовались.

Выплата материальной помощи произведена без предъявления получателями трудовых книжек, подтверждающих факт того, что получатели материальной помощи на момент её получения являлись неработающими пенсионерами, в том числе ушедшими на пенсию непосредственно из Учреждения (выписки из трудовых книжек не представлены).

Приложение № 4.

Субсидия на проведение мероприятий в рамках РЦП "Социальная поддержка пожилых граждан в ЯО" (код субсидии 903.23.6900; КБК 903 0709 5226901 612 241; БО: 695)

Региональная целевая программа "Социальная поддержка пожилых граждан в ЯО" на 2011 - 2013 годы" утверждена постановлением Правительства ЯО от 31.03.2011 № 216-п "О региональной программе "Социальная поддержка пожилых граждан в ЯО" на 2011 - 2013 годы" (в редакции постановления Правительства ЯО от 02.08.2012 № 703-п).

Задачей № 6 "Повышение социальной активности пожилых людей" данной РЦП предусмотрено мероприятие: "Организация переподготовки пожилых граждан для работы по новым профессиям (должностям) на базе учреждений НПО" с указанием общего количества пожилых людей, прошедших переподготовку.

В целях реализации РЦП и повышения степени социальной защищённости пожилых людей, приказом департамента образования ЯО от 29.11.2011 № 192/01-04 Учреждению предписано реализовать курсы переподготовки пожилых граждан для работы по новым профессиям (специальностям):

Наименование профессии (специальности)	Количество (чел.)	Количество часов	Стоимость одного обучаемого (тыс. руб.)	Всего (тыс. руб.)
Оператор электронно-вычислительных машин	10	218	5,125	51,25
Портной	10	218	7,649	76,49
ИТОГО:	20	436		127,74

Использование средств субсидии составило:

- 3,6 тыс. руб. (КОСГУ 221) - оплачено ОАО "Ростелеком" за услуги связи;

- 3,6 тыс. руб. (КОСГУ 223) - оплачено ОАО "Ярославская сбытовая компания" за электроэнергию;
- 1,5 тыс. руб. (КОСГУ 225) - оплачено ООО "Н-Тех" за заправку и восстановление картриджа;
- 117,54 тыс. руб. (КОСГУ 226) — выплачена почасовая заработная плата с начислениями преподавателям: Казакову А.В., Плоскиной Н.В., Шиловой Н.В., доплата работникам Учреждения;
- 1,5 тыс. руб. (КОСГУ 340) - приобретена бумага.

Приказом директора Учреждения от 27.01.2012 № 01-ВК "О зачислении" зачислены с 01.02.2012 на обучение профессиональной подготовке по профессии "Портной" 10 человек, в том числе три работника Учреждения:

- социальный педагог Киняпина Н.И.;
- документовод Страхова М.Е.;
- мастер производственного обучения Таланина А.М.

Пунктом 3 Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2012 год, утверждённого директором департамента образования ЯО 10.02.2012 (с последующими изменениями), определён перечень услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности Учреждения, предоставление которых для **физических** и юридических лиц осуществляется за плату, в том числе обучение:

- по дополнительным профессиональным образовательным программам профессиональной переподготовки;
- по программам профессиональной подготовки.

Статьёй 36 Социального кодекса ЯО (Закон ЯО от 19.12.2008 № 65-з в соответствующей редакции) дано понятие термина "граждане пожилого возраста" - лица, достигшие возраста 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

На день зачисления на обучение профессиональной подготовке (01.02.2012), возраст зачисленных работников Учреждения составлял:

- социального педагога Киняпиной Н.И. (дата рождения 02.10.1957) - **54 года**, 3 месяца, 30 дней;
- документовода Страховой М.Е. (дата рождения 22.12.1954) - **57 лет**, 1 месяц, 10 дней;
- мастера производственного обучения Таланиной А.М. (дата рождения 29.10.1960) - **51 год**, 3 месяца, 3 дня.

Таким образом, на день зачисления на обучение профессиональной подготовке (01.02.2012), социальный педагог Киняпина Н.И., мастер производственного обучения Таланина А.М. не являлись гражданами пожилого возраста, следовательно, не подлежали переподготовке как пожилые граждане для работы по новым профессиям (должностям) на базе Учреждения за счёт средств субсидии областного бюджета.

Учреждением допущено неправомерное использование средств субсидии на переподготовку двух своих работников как пожилых граждан для работы по новой профессии "портной" на сумму **15,298 тыс. руб.** (7,649 ♦2).

Приказом директора Учреждения от 21.12.2012 № 95 "О доплатах" "за организацию и качественное предоставление платных образовательных услуг с 01.12.2012 по 31.12.2012" установлена доплата из средств субсидии за увеличение объёма выполняемых работ в сумме 14,98 тыс. руб.:

- Созиновой Т.Л. - заместителю директора по УПР - 4 тыс. руб.;
- Лобковой Г.Ю. - главному бухгалтеру - 3,1 тыс. руб.;
- Страховой М.Е. - документоведу - 2,1 тыс. руб.;
- Мазиловой В.С. - экономисту - 2,1 тыс. руб.;
- Кашиной А.А. - бухгалтеру - 2,1 тыс. руб.;
- Киняпиной Н.И. - социальному педагогу - 1,58 тыс. руб.

Выплачено (КОСГУ 226) 24.12.2012, плат, поручение № 131.

Оплата труда административного, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала предусматривалась сметой расходов на проведение курсов переподготовки, согласованной департаментом образования ЯО.

Приложение № 5.

Стипендиальное обеспечение и другие формы материальной поддержки обучающихся, в том числе детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Субсидия на выплату стипендии (код субсидии 903.19.001; КБК: 903 0703 4259900 612 241; БО: 691)

Утверждённое к поступлению значение субсидии областного бюджета на выплату стипендии учащимся на 2012 год составляло 928 тыс. руб. Расчёт планового значения субсидии на 2012 год имеется.

Поступило Учреждению субсидии за год в сумме 820 тыс. руб.

Кассовый расход (КОСГУ 290 "Прочие расходы") составил 820 тыс. руб. (100% поступившей суммы субсидии, 88,4% плановых значений).

Остаток утверждённых к поступлению плановых значений субсидии областного бюджета на 01.01.2013 составлял 108 тыс. руб.

Остатка средств на лицевом счёте на 01.01.2013 не имелось.

Согласно Уставу Учреждения (п. 4.1.1), содержание и обучение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся по очной форме обучения, осуществляется на основе полного государственного обеспечения.

По состоянию на 01.01.2012 количество обучающихся детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, составляло 45 человек.

По состоянию на 01.01.2013 количество детей из числа детей-сирот составляло 28 человек, из числа детей, оставшихся без попечения родителей - 12 человек. Всего 40 человек.

Назначение и выплата государственной академической или социальной стипендии учащимся Учреждения, обучающимся за счёт средств бюджета по очной форме обучения (далее по тексту - учащиеся), в том числе из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2012 году, производились на основании Положения о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся Учреждения, согласованного педагогическим советом Учреждения (протокол заседания от 21.12.2011 № 8), и утверждённого директором Учреждения 12.01.2012, в соответствии с Социальным кодексом ЯО (Закон ЯО от 19.12.2008 № 65-з, в соответствующей редакции), "Положением о стипендиях обучающимся и студентам государственных образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования ЯО", утверждённого постановлением Администрации ЯО от 22.12.2004 № 191-а (в редакции постановления Правительства ЯО от 28.01.2009 № 32-п).

Назначение государственной академической стипендии учащимся, государственной социальной стипендии учащимся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на первое полугодие 2011/2012 учебного года, июль-август 2012 года, первое полугодие 2012/2013 учебного года производилось приказами директора Учреждения на основании решений стипендиальной комиссии Учреждения (педагогического совета), оформленных протоколами комиссии.

Выборочным порядком проверены начисление и выплата стипендии отдельным учащимся Учреждения, в том числе из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за 2012 год.

В нарушение п. 14 "Положения о стипендиях обучающимся и студентам государственных образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования ЯО", утверждённого постановлением Администрации ЯО от 22.12.2004 № 191-а (в редакции постановления Правительства ЯО от 28.01.2009 № 32-п), п. 3.8 Положения о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся Учреждения, утверждённого директором Учреждения 12.01.2012, выплата государственной стипендии за месяц, в котором издавался приказ об отчислении учащегося из Учреждения, не производилась, или производилась по день издания приказа об отчислении (выплата государственной стипендии прекращается с месяца, следующего за месяцем издания приказа об отчислении).

Так:

1. На основании личного заявления, "согласованного с департаментом образования ЯО", приказом директора Учреждения от 12.01.2012 № 2-К

обучающийся-сирота Фомичев И.В. (группа № 23 "Мастер отделочных строительных работ") отчислен из состава обучающихся **12.01.2012** по нежеланию дальнейшего обучения.

Фомичеву И.В. за месяц, в котором издался приказ о его отчислении из Учреждения (январь 2012 года), выплата государственной стипендии не производилась.

Необоснованно не выплачена стипендия учащемуся из числа детей-сирот за январь 2012 года в сумме **0,719 тыс. руб.**

2. На основании личного заявления, приказом директора Учреждения от 01.10.2012 № 26-К обучающийся Бакланов Д.В. (группа № 33 "Мастер отделочных строительных работ") отчислен из состава обучающихся 01.10.2012 по собственному желанию.

Бакланову Д.В. за месяц, в котором издался приказ о его отчислении из Учреждения (октябрь 2012 года), выплата государственной стипендии, назначенной приказом директора Учреждения от 18.09.2012 № 53, не производилась.

Необоснованно не выплачена стипендия учащемуся за октябрь 2012 года в сумме **0,48 тыс. руб.**

3. На основании личного заявления, приказом директора Учреждения от 18.12.2012 № 39-К обучающийся из числа детей-сирот Коршунов А.В. (группа № 30 "Слесарь по ремонту автомобилей") отчислен из состава обучающихся 18.12.2012 по нежеланию дальнейшего обучения (приказом директора Учреждения от 24.12.2012 № 79 снят с государственного обеспечения с 18.12.2012).

Коршунову А.В. за месяц, в котором издался приказ о его отчислении из Учреждения (декабрь 2012 года), выплата государственной стипендии произведена пропорционально дням пребывания в Учреждении (по 18.12.2012) в сумме 0,417 тыс. руб. ($0,719 : 31 * 18$) (РКО от 17.12.2012 № 64). Следовало выплатить полностью за декабрь 2012 года.

Необоснованно не доплачена стипендия учащемуся из числа детей-сирот за декабрь 2012 года в сумме **0,302 тыс. руб.**

Субсидия на социальные выплаты получателям, кроме публичных нормативных выплат (код субсидии 903.19.0003; КБК: 903 0703 5052103 612 241; БО: 6971)

А). Выплаты из средств субсидии включали выплаты денежной компенсации детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на одежду, проезд, в период производственной практики.

Плановое значение субсидии областного бюджета на социальные выплаты получателям, кроме публичных нормативных выплат, на 2012 год составляло 857,672 тыс. руб.

Поступило Учреждению субсидии за 2012 год в сумме 857,672 тыс. руб. (100% от планового значения субсидии).

Кассовый расход (КОСГУ 262 "Пособия по социальной помощи населению") составил 640,456 тыс. руб. (74,7% от суммы поступившей субсидии).

Остаток утверждённых к поступлению плановых значений субсидии областного бюджета на 01.01.2013, остаток средств на лицевом счёте на 01.01.2013 составлял 217,216 тыс. руб.

Проверены начисление и выплата денежной компенсации отдельным учащимся Учреждения из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на одежду, проезд (транспортное обслуживание), в период производственной практики за 2012 год.

Компенсация расходов на транспортное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей

Наличные денежные средства для оплаты стоимости проезда детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, фактически выдавались социальному педагогу Киняпиной Н.И., мастерам производственного обучения, классным руководителям по платёжным ведомостям под отчёт, на основании письменных заявлений детей на имя директора Учреждения о предстоящей поездке.

Затем вышеуказанными должностными лицами Учреждения, наличные денежные средства передавались детям.

Таким образом, дети-сироты наличные денежные средства в кассе Учреждения сами не получали, в получении средств не расписывались.

По возвращении, проездные документы (билеты) возвращались ребёнком социальному педагогу, мастерам производственного обучения, классным руководителям, которыми составлялись авансовые отчёты об использовании денежных средств.

Согласно представленным "Журналам хозяйственных операций № 8" (произвольной формы), в которых учитывались операции по оплате стоимости проезда детям-сиротам:

- дебиторская задолженность подотчётных лиц перед Учреждением на 01.01.2012 составляла **2,263 тыс. руб.**, из них: социального педагога Киняпиной Н.И. - 2,112 тыс. руб., преподавателя Плоскиной Н.В. - 0,151 тыс. руб.;

- выдано из кассы под отчёт - 47,69 тыс. руб.;

- возвращено в кассу подотчётными лицами - 30,99 тыс. руб.;

- оплачена стоимость проезда учащимся из числа детей-сирот по авансовым отчётам социального педагога, мастеров производственного обучения, классных руководителей - 12,534 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность подотчётных лиц перед Учреждением на 01.01.2013 составляла **6,429 тыс. руб.** (2,263 + 47,69 - 30,99 - 12,534), из них:

социального педагога **Киняпиной Н.И.** - **6,319 тыс. руб.**, мастера производственного обучения Головашкова А.В. - 0,11 тыс. руб.

Оплаченная сумма проезда детям из числа детей-сирот за год составила 12,534 тыс. руб. из 47,69 тыс. руб., выданных из кассы под отчёт, или 26%.

Возвращено в кассу 30,99 тыс. руб., или 65% от выданных сумм.

Допускалось необоснованное авансирование подотчётных лиц из средств, предназначенных для оплаты стоимости проезда детям-сиротам.

Так, при наличии состоянию на 01.12.2012 дебиторской задолженности социального педагога Киняпиной Н.И. в сумме 6,524 тыс. руб., ей в декабре 2012 года было выдано ещё 6,357 тыс. руб.

Ни одного авансового отчёта об использовании средств на оплату проезда детям-сиротам за декабрь 2012 года социальным педагогом Киняпиной Н.И. не представлено, возвращено в кассу наличными деньгами 6,562 тыс. руб. Как следствие, дебиторская задолженность социального педагога Киняпиной Н.И. на 01.01.2013 составляла 6,319 тыс. руб.

В балансе Учреждения (код формы по ОКУД 0503730) на 01.01.2013 по расчётам с подотчётными лицами (счёт 0.208.00.000) по расчётам по деятельности с целевыми средствами остатков средств по состоянию на 01.01.2012 не числилось.

Расхождение данных аналитического учёта с данными баланса Учреждения по деятельности с целевыми средствами по расчётам с подотчётными лицами (счёт 0.208.00.000) составили:

(тыс. руб.)

Отчётная дата	Данные аналитического учёта	Данные баланса Учреждения	Отклонения(+, -)
01.01.2012	2,263	0	+ 2,263
ИТОГО:	2,263	0	+ 2,263

В нарушение п. 2 Порядка предоставления компенсации расходов на транспортное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утверждённого приказом департамента образования ЯО от 10.02.2009 № 45/01-03 "О мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" (в редакции приказа департамента образования ЯО от 20.04.2012 № 233/01-03), детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, наряду с компенсацией расходов на транспортное обслуживание городским, пригородным и междугородным автомобильным и наземным городским электрическим транспортом общего пользования, предоставлялась компенсация расходов проезда в маршрутных такси при предъявлении билетов, подтверждающих расходы.

Всего в нарушение вышеуказанного Положения оплачено из средств субсидии областного бюджета на иные цели **2,574 тыс. руб.**, в том числе по авансовым отчётам:

- социального педагога Киняпиной Н.И.

- 2,052 тыс. руб.;

- преподавателя Плоскиной Н.В. - 0,075 тыс. руб.;
- мастера производственного обучения Таланиной А.М. - 0,045 тыс. руб.;
- мастера производственного обучения Головашкова А.В. - 0,15 тыс. руб.;
- классного руководителя Лапиной В.Н. - 0,144 тыс. руб.;
- классного руководителя Власова П.С. - 0,072 тыс. руб.;
- классного руководителя Климова А.В. - 0,036 тыс. руб.

Приложение № 6.

Аналогичные нарушения имели место и в 2013 году.

Согласно записям на лицевой стороне авансовых отчётов:

- начисление причитающихся к оплате сумм за проезд произведено бухгалтером Мазиловой В.С.;

- отчёты проверены, к утверждению в суммах прописью, с указанием фамилии главного бухгалтера Учреждения Лобковой Г.Ю. При этом, ни один авансовый отчёт за год главным бухгалтером не подписан, но утверждён директором Учреждения.

Б). Выплаты детям-сиротам на личные расходы, предметы санитарной гигиены, приобретение канцелярских товаров, при выпуске, в том числе на обеспечение имуществом (903 0703 5052103 313 262) производились с лицевого счёта Учреждения № 903.15.209.9 в Комитете казначейского исполнения бюджета области департамента финансов области.

Согласно бюджетной росписи, сумма ассигнований Учреждению на 2012 год (объём публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме), составляла 544,158 тыс. руб.

Исполнено 212,278 тыс. руб. (39% от утверждённых сумм ассигнований), в том числе:

- выплаты на личные расходы, предметы санитарной гигиены - 50,655 тыс. руб.;

- приобретение канцелярских товаров - 73,44 тыс. руб. (34 человека по 2,16 тыс. руб. каждому; РКО от 25.09.2012 № 13). Нарушений не установлено;

- при выпуске из Учреждения - 88,183 тыс. руб.

Неисполненные назначения составили 331,88 тыс. руб. (61% от утверждённых к выделению сумм ассигнований).

Проверены:

I. Правильность начисления и выплаты отдельным учащимся Учреждения из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на личные расходы, предметы санитарной гигиены.

Установлены нарушения Порядка назначения и выплаты ежемесячной выплаты на личные расходы, утверждённого приказом департамента образования ЯО от 10.02.2009 № 45/01-03 "О мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"

(зарегистрированного в государственном-правовом управлении Правительства ЯО 10.02.2009 № 10-772) (в редакции приказа департамента образования ЯО от 20.04.2012 № 233/01-03):

- п. 2 - ежемесячная выплата 38-ми детям-сиротам на личные расходы, предметы санитарной гигиены за январь 2012 года в сумме 4,408 тыс. руб. произведена 20.02.2012 одновременно с выплатой за февраль по одной платёжной ведомости № 7 (РКО от 20.02.2012 № 1), с опозданием на 35 дней. Выплату следовало обеспечить не позднее 15 января 2012 года;

- п. 5 - отчисленному из числа обучающихся приказом директора Учреждения от 18.12.2012 № 39-К из числа детей-сирот Коршунову А.В. (группа № 30 "Слесарь по ремонту автомобилей"), ежемесячная выплата произведена пропорционально дням пребывания в Учреждении (по 18.12.2012) в сумме 0,067 тыс. руб. ($0,116 : 31 * 18$) (РКО от 17.12.2012 № 64).

Следовало выплатить полностью за декабрь 2012 года (прекращение выплаты ежемесячной выплаты на личные расходы производится по приказу руководителя образовательного учреждения с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли обстоятельства, влекущие за собой прекращение выплаты).

Необоснованно не доплачена учащемуся из числа детей-сирот за декабрь 2012 года ежемесячная выплата в сумме **0,049 тыс. руб.**

II. Выплаты денежной компенсации детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на обеспечение имуществом, единовременного денежного пособия при выпуске из образовательного учреждения, в том числе закончившим обучение в Учреждении и зачисленным вновь в Учреждение для получения второго начального профессионального образования и профессиональной подготовки без взимания платы (ст. 66 Социального кодекса ЯО (Закон ЯО от 19.12.2008 № 65-з, в соответствующей редакции):

Согласно Уставу Учреждения (п. 3.3), право на получение второго начального профессионального образования и профессиональной подготовки в Учреждении без взимания платы имеют:

- дети-сироты, дети оставшиеся без попечения родителей и лица из их числа;
- инвалиды, в том числе дети-инвалиды и инвалиды вследствие военной травмы.

Приказом директора Учреждения от 29.06.2012 № 20-К "О выпуске обучающихся" отчислены из состава обучающихся 01.07.2012 учащиеся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей:

1. Как сдавшие квалификационные экзамены после полного курса обучения:

- Гриднев Руслан Владимирович (группа № 30 "Слесарь по ремонту автомобилей");

- Махов Денис Андреевич (группа № 32 "Повар, кондитер");

- Дементьева Наталья Борисовна (группа № 43 "Парикмахер");

- Шкварина Анна Сергеевна (группа № 43 "Парикмахер").

2. Как сдавшие квалификационные экзамены после неполного курса обучения с переводных курсов:

- Давыдова (Маслова) Виктория Андреевна (группа № 22 "Повар, кондитер").

Приказом директора Учреждения от 05.07.2012 № 21-К "О зачислении обучающихся" "на основании Закона РФ "Об образовании" зачислены в состав обучающихся с 05.07.2012 на обучение по второй профессии дети из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей: Гриднев Р.В., Дементьева Н.Б., Махов Д.А., Шкварина А.С.

Приказом директора Учреждения от 03.09.2012 № 22-К (п. 5), указанные дети-сироты, зачисленные на обучение по второй профессии, распределены с 01.09.2012 в учебно-производственные группы.

Учащаяся из числа детей-сирот Потина Е.Ю.

Приказами директора Учреждения:

- от 30.06.2011 № 13-К "О выпуске обучающихся" отчислена из состава учащихся **01.07.2011**, как сдавшая квалификационные экзамены после полного курса обучения (группа № 01 "Портной");

- от 01.07.2011 № 14-К "О зачислении обучающихся" "на основании Закона РФ "Об образовании" зачислена в состав обучающихся с 04.07.2011 на обучение по второй профессии;

- от 31.08.2011 № 17-К "О зачислении обучающихся" в соответствии с решением приёмной комиссии и на основании протокола от 30.08.2011 № 1, зачислена в состав обучающихся в учебно-производственную группу № 02-1 "Повар" ПП" по программе профессиональной подготовки в группу педагогической поддержки со сроком обучения 2 года.

По РКО от 20.06.2011 № 85 Потинной Е.Ю. выплачена денежная компенсация на приобретение имущества в сумме 11,203 тыс. руб. Следовало выплатить при выпуске 37,2 тыс. руб. **Не доплачено** при выпуске **25,997 тыс. руб.** Сумма 25,997 тыс. руб. выплачена 24.10.2012, РКО № 14.

Приказом директора Учреждения от 26.10.2012 № 30-к "О досрочном выпуске" отчислен из состава обучающихся 29.10.2012, сдавший квалификационный экзамен после неполного курса обучения, учащийся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, Задорнов Юрий Евгеньевич (группа № 02-2 "Повар").

Выплаты денежной компенсации детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на обеспечение имуществом, единовременного денежного пособия при выпуске из Учреждения за 2012 год составили **88,183 тыс. руб.**, из них:

Фамилия, имя, отчество	Учебная группа (с 01.09.2012)	Выплачено при выпуске из Учреждения		
		Всего (тыс. руб.)	в том числе (тыс. руб.):	
			ЕДП при выпуске (дата и №№ РКО)	ДК на имущество (дата и №№ РКО)
Гриднев Руслан Владимирович	30 слес. рем. автом. (33 маст-р отд. работ)	0	0	0
Дементьева Наталья Борисовна	43 парикмахер (22 повар-кондитер)	8,2	0	8,2 (26.06.2012 №9)
Махов Денис Андреевич	32 повар (30 слес.рем.автом.)	7,662	0,462 (26.06.2012 №6)	7,2 (26.06.2012 №7)
Шкварина Анна Сергеевна	43 парикмахер (22 повар-кондитер)	8,2	0	8,2 (26.06.2012 №10)
Давыдова (Маслова) Виктория Андреевна	42 парикмахер (-)	37,662	0,462 (26.06.2012 №8)	37,2 (10.07.2012 №11)
Потина Евгения Юрьевна	02/2 повар (02/2 повар)	26,459	0,462 (24.10.2012)	25,997 (24.10.2012 №14)
Задорнов Юрий Евгеньевич	02-2 "Повар"	0	0	0
ИТОГО:		88,183	1,386	86,797

Произведённые выплаты денежной компенсации на имущество при выпуске составляли суммы от 7,2 тыс. руб. до 37,2 тыс. руб., при установленной сумме в размере 37,2 тыс. руб.

Выплаты денежной компенсации на имущество, подлежащие при выпуске в 2012 году, фактически частично были выплачены Учреждением в декабре 2011 года, или за 6 месяцев до выпуска (отчисления) из Учреждения, в том числе:

Фамилия, имя, отчество	Учебная группа (с 01.09.2012)	Выплачено при выпуске из Учреждения		
		Всего (тыс. руб.)	в том числе (тыс. руб.):	
			ЕДП при выпуске (дата и №№ РКО)	ДК на имущество (дата и №№ РКО)
Шкварина Анна Сергеевна	43 парикмахер (22 повар-кондитер)	29,0	0	29,0 (07.12.2011 №150)
Дементьева Наталья Борисовна	43 парикмахер (22 повар-кондитер)	29,0	0	29,0 (07.12.2011 №151)
Махов Денис Андреевич	32 повар (30 слес.рем.автом.)	30,0	0	30,0 (19.12.2011 №155)
Давыдова (Маслова) Виктория Андреевна	42 парикмахер (-)	0	0	0
ИТОГО:		88,0.	0	88,0

Оснований для выплаты в 2011 году не имелось.

В нарушение ст. 64 "Обеспечение имуществом при выпуске из образовательного учреждения" Социального кодекса ЯО (Закон ЯО от 19.12.2008 № 65-з, в соответствующей редакции), Порядка предоставления социальной услуги по обеспечению имуществом при выпуске из организации, осуществляющей образовательную деятельность, утверждённого приказом департамента образования ЯО от 10.02.2009 № 45/01-03, произведена необоснованная досрочная выплата (в 2011 году) за 1 год, за 6 месяцев до выпуска из Учреждения денежной компенсации на обеспечение имуществом детей-сирот в сумме **88,0 тыс. руб.**, не являющимися выпускниками из Учреждения на момент выплаты.

Субсидия на обеспечение бесплатным питанием (выплату компенсации взамен питания) (код субсидии: 903.28.0001)

Плановое значение субсидии областного бюджета на обеспечение бесплатным питанием (выплату компенсации взамен питания) на 2012 год составляло 3 289 тыс. руб., из них:

- обеспечение бесплатным питанием (226) - 2 187 тыс. руб.;
- выплату компенсации взамен питания (262) - 1 102,211 тыс. руб.;

На приобретение продуктов питания (КОСГУ 340) денежные средства не выделялись.

Поступило Учреждению субсидии за 2012 год в сумме 3 289 тыс. руб. (100 % от планового значения субсидии).

Кассовый расход за 2012 год составил 2 634 тыс. руб.:

- обеспечение бесплатным питанием (226) - 1 687 тыс. руб.;
- выплату компенсации взамен питания (262) - 947 тыс. руб.;

Остаток плановых сумм расходов на 01.01.2013 составлял - 655,211 тыс. руб., средств на лицевом счёте - 326,211 тыс. руб.

Организация питания обучающихся, в том числе детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей

Питание обучающихся, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, осуществлялось муниципальным предприятием "Общепит" в виде завтраков в буфете-раздатке непосредственно в Учреждении и предоставление обедов детям-сиротам в кафе "Радуга" муниципального предприятия "Общепит", в соответствии с заключёнными Учреждением государственными контрактами от 26.12.2011 № 4 на сумму 1 293,085 тыс. руб. (с 15.01.2012 по 30.06.2012), от 27.08.2012 № 1 на сумму 737,82 тыс. руб. (с 01.09.2012 по 31.12.2012).

Заявки на питание обучающихся составлялись на конкретные даты, с последующей корректировкой изменения численности питающихся в связи с фактической посещаемостью. Заявки составлялись на основании данных, представленных классными руководителями, подписывались непосредственно директором Учреждения.

МП "Общепит", в соответствии с заключёнными Учреждением государственными контрактами, наряду с обеспечением питанием учащихся, предоставлялись им наборы продуктов ("сухие пайки"). Всего предоставлено наборов на сумму 1 179,481 тыс. руб. Оплата Учреждением предоставленных наборов производилась по КОСГУ 226.

Приложение № 7.

3. Банковские операции (операции по лицевым счетам Учреждения в Комитете казначейского исполнения бюджета области)

Учреждению в Комитете казначейского исполнения бюджета области департамента финансов ЯО в 2012 году открывались и Учреждением использовались лицевые счета для учёта операций:

- с собственными средствами Учреждения: субсидий областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) по выполнению государственного задания; средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (внебюджетные средства от оказания платных услуг) - № 903.06.209.6;

- со средствами субсидий областного бюджета на иные цели и бюджетными инвестициями - № 903.06.209.8;

- со средствами субсидии областного бюджета на отдельные социальные выплаты получателям, кроме публичных нормативных выплат (детям-сиротам на личные расходы, приобретение канцелярских принадлежностей, при выпуске из Учреждения) - № 903.15.209.9.

Операции по движению денежных средств по лицевым счётам проверены сплошным порядком за весь ревизуемый период.

Совершённые операции подтверждены оправдательными документами.

Остатки денежных средств на лицевых счётах подтверждены выписками из лицевых счетов.

Перечисление сумм заработной платы, денежной компенсации за методическую литературу на лицевые счета получателям в отделение Сберегательного банка РФ производилось с приложением актов приёма-передачи реестров на зачисление денежных средств на счета физических лиц, подписанных операционистом учреждения банка, заверенные синей печатью банка, а также бухгалтером Учреждения.

Сами реестры также подписаны операционистом учреждения банка.

Выборочной сверкой расчётно-платёжных ведомостей на оплату труда с реестрами на её перечисление получателям, имеющимися в бухгалтерии Учреждения, расхождений не установлено.

4. Кассовые операции.

Операции по приёму наличных денег (наличных денежных средств) в кассу Учреждения, включающие их пересчёт, выдачу наличных денег из кассы (далее по тексту - кассовые операции) проверены сплошным порядком за весь ревизуемый период (2012 год).

Предъявлены распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги (кассовая книга), подобранные в хронологической последовательности, сброшюрованные, подписанные заверительной надписью об их количестве директором и главным бухгалтером Учреждения, скрепленные оттиском печати Учреждения.

Обязанности кассира в ревизуемом периоде исполняла бухгалтер - Владимирова (Кашина) Анна Александровна, с которой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности (на момент проведения ревизии находилась в отпуске по уходу за ребёнком).

При инвентаризации денежных средств в кассе Учреждения инвентаризационной комиссией, у материально-ответственного лица - экономиста Мазиловой В.С. 11.11.2013 недостачи и излишков не выявлено.

Ценные бумаги, бланки строгой отчётности по учёту не числились и проверке не предъявлены.

Приложение № 8.

Сохранность наличных денежных средств, бланков строгой отчётности при их хранении в Учреждении обеспечивалась.

Вместе с тем, в нарушение п. 1.11 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ", вступившего в силу в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров от 12.10.2011 № 18) с 01.01.2012, зарегистрированного в Минюсте РФ 24.11.2011, регистрационный № 22394 (далее по тексту - Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ"), мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, директором Учреждения не определены (устанавливающие приказы, распоряжения не представлены).

Наличные денежные средства, полученные по чекам в учреждении банка, оприходованы по учёту в полном объёме и своевременно.

Приходно-расходные операции, отражённые в кассовой книге, подтверждены денежными оправдательными документами, за исключением:

В нарушение п.п. 1.8, 3.1, 3.4 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ", кассовые операции по приёму в кассу Учреждения остатка наличных денежных средств, полученных под отчёт подотчётным лицом - социальным работником Киняпиной Н.И. в суммах,

соответственно 0,421 тыс. руб. и 1,547 тыс. руб. проводились кассиром без оформления приходных кассовых ордеров (форма 0310001).

В кассовой книге (листы кассовой книги от 03.02.2012 № 3, от 01.11.2012 № 38) отражено поступление наличных денежных средств от Киняпиной Н.И. в суммах 0,421 тыс. руб. и 1,547 тыс. руб. по ПКО №№ 5, 43.

Сами ПКО от 03.02.2012 № 3, от 01.11.2012 № 43 в кассовых документах отсутствовали.

В нарушение п. 1.9 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ", бухгалтерией Учреждения не обеспечено наличие кассовых документов, оформляемых при ведении кассовых операций.

ПКО распечатаны в ходе ревизии.

В нарушение п. 5.3 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ", кассиром данные, отражённые ею в кассовой книге, с данными кассовых документов, на основании которых произведено отражение в кассовой книге, сверялись не всегда.

Как следствие, РКО от 04.06.2012 № 28 на выдачу наличных денежных средств подотчёт заместителю директора по УПР Созиновой Т.Л. в сумме 15 тыс. руб. по кассовой книге (лист № 17 от 04.06.2012) отражён как выдача наличных денежных средств подотчёт старшему мастеру Кузнецовой М.Ю.

Согласно отметкам в листе кассовой книге от 04.06.2012 № 17, записи в кассовой книге за этот день проверил, и документы получил главный бухгалтер Учреждения.

Таким образом, в нарушение п. 5.4 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ", сверка записей в кассовой книге с данными кассовых документов, главным бухгалтером Учреждения произведена не качественно.

Приложение № 9.

Нарушений Указаний Центрального Банка РФ от 20.06.2007 № 1843-У "О предельном размере расчётов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя" (с учётом Письма Центрального банка РФ от 04.12.2007 № 190-Т "О разъяснениях по вопросам применения Указания Банка России от 20.06.2007 № 1843-У") не установлено.

В соответствии с п. 1.2 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ", директором Учреждения установлен лимит остатка кассы на 2012 год в сумме **14 тыс. руб.**

Превышение установленного лимита остатка кассы не установлено.

5. Правильность ведения расчётов с подотчётными лицами.

Расчёты с подотчётными лицами проверены сплошным порядком за весь ревизуемый период (январь - декабрь 2012 года).

5.1. Состояние авансовой дисциплины

Согласно Балансу государственного учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 01.01.2013, дебиторская задолженность подотчётных лиц из средств по деятельности по оказанию услуг (работ) (счёт 0.208.00.000 "Расчёты с подотчётными лицами") составляла:

(тыс. руб.)

	По состоянию на:	
	01.01.2012	01.01.2013
- деятельность с целевыми средствами	0	6,429
- деятельность по оказанию услуг (работ)	6,199	1,438
Итого:	6,199	7,867

Расхождение данных аналитического учёта с данными баланса Учреждения по состоянию на 01.01.2012 по деятельности с целевыми средствами по расчётам с подотчётными лицами (счёт 0.208.00.000) составили 2,263 тыс. руб. (отражено в разделе 2 настоящего акта).

В нарушение п. 4 ст. 8 "Основные требования к ведению бухгалтерского учёта" Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учёте" (в редакции Федерального закона от 28.11.2011 № 339-ФЗ), данные аналитического учёта расчётов с подотчётными лицами на 01.01.2012 не соответствовали оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта.

Выдача наличных денежных средств под отчёт производилась по заявлениям подотчётных лиц с указанием назначения аванса и испрашиваемой суммы с резолюциями директора Учреждения о выдаче и сумме.

5.2. Расходование средств на служебные командировки и разъезды не производилось.

5.3. Наличие и достоверность оправдательных документов к авансовым отчётам

Принятие бухгалтерией Учреждения к бухгалтерскому учёту сумм произведённых расходов, производилось на основании Авансовых отчётов (форма 0504049), составленных подотчётными лицами, производившими расходы.

Оправдательные документы, приложенные к авансовым отчётам подотчётных лиц, имелись в наличии полностью.

6. Расчёты по оплате труда (правильность начисления и выплаты денежного содержания (зарботной платы)).

Согласно Уставу Учреждения:

- к работникам Учреждения относятся: руководящие (администрация) и педагогические работники, учебно-вспомогательный и иной персонал (п.4.2);

- заработная плата работнику Учреждения выплачивается за выполнение им функциональных обязанностей и работ, предусмотренных трудовым договором, в соответствии с системой оплаты труда работников образовательных учреждений, установленной Правительством ЯО (п. 4.2.3);

- трудовой коллектив Учреждения составляют все работники, участвующие своим трудом в его деятельности на основе трудового договора (п. 5.4.1).

Оплата труда работников Учреждения производилась за счёт источников поступления денежных средств:

средств субсидий областного бюджета на выполнение государственного задания, на иные цели;

- средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (доходы от оказания платных образовательных услуг по договорам с центром занятости населения).

В соответствии с Уставом Учреждения (п. 5.3.4), штатные расписания Учреждения утверждены директором Учреждения и согласованы директором департамента образования ЯО (приказы директора Учреждения об утверждении штатных расписаний не представлены):

Штатное расписание по состоянию на (с):	Дата и №№ приказа директора Учреждения об утверждении штатного расписания	Утверждено штатным расписанием		Примечание (контингент учащихся на день введения штатного расписания)
		Количество штатных должностей	Месячный фонд оплаты труда (тыс. руб.)	
С 01.01.2012	Не представлен	46,5	467,311	235 чел. (159 чел. - очное (дневное) обучение; 76 - очно/заочное обучение)
С 01.12.2012	Не представлен	47	582,028	247 чел. (166 чел. - очное (дневное) обучение; 81 - очно/заочное обучение)

Тарификационные списки руководящих и педагогических работников, иных работников Учреждения утверждены директором Учреждения с 01.09.2011, 01.09.2012, 01.12.2012.

Заработная плата работникам устанавливалась трудовым договором (ст. 135 Трудового кодекса РФ) на основании коллективного договора, локальных нормативных актов:

1. **Коллективный договор** Учреждения на 2011-2014 годы (правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в Учреждении, и заключённый работниками Учреждения в лице представителя трудового коллектива (представительного органа) и работодателя - директора Учреждения), принят на собрании трудового коллектива 30.08.2011, зарегистрирован Управлением социальной защиты населения и труда Администрации Гаврилов-Ямского МР 12.01.2012 за регистрационным номером 58-12.

2. **Положение об оплате труда** работников Учреждения рассмотрено на заседании Совета Учреждения (протокол от 16.12.2011 № 2), утверждено директором Учреждения.

Приложение № 10.

Согласно Уставу Учреждения (п. 4.2.6), к педагогическим работникам относятся члены трудового коллектива, осуществляющие образовательный процесс, выполняющие воспитательные функции и участвующие в организации и методическом обеспечении образовательного процесса, осуществляющие подготовку, переподготовку и повышение квалификации рабочих (специалистов).

Педагогическая нагрузка преподавателям Учреждения (14 человек) на 2011-2012 учебный год утверждена директором Учреждения 01.09.2012 в количестве 9 226 часов.

Педагогическая нагрузка руководителям Учреждения на 2011-2012 учебный год утверждена заместителем директора департамента образования ЯО 30.09.2011 в количестве 843 часов, в том числе:

- директору Учреждения Чидалёвой И.Н. - 254 часа (отражено далее);
- заместителю директора по УПР Созиновой Т.Л. - 281 часа;
- старшему мастеру Кузнецовой М.Ю. - 308 часов.

Должностные оклады (ставки) работников Учреждения установлены в соответствии с постановлением Правительства ЯО от 29.06.2011 № 465-п "Об оплате труда работников учреждений системы образования ЯО и признании утратившим силу постановление Администрации области от 16.07.2007 № 259-а" (в соответствующей редакции).

Педагогическим работникам Учреждения; работникам, занимающим должности в соответствии с Перечнем, определённым пунктом 6.2 раздела 6 Методики расчёта должностных окладов работников учреждений системы образования ЯО, как работающим в малом городе ЯО, в соответствии с п. 6.1 Методики расчёта должностных окладов работников учреждений системы образования ЯО, утверждённой Постановлением Правительства ЯО от

29.06.2011 № 465-п (в соответствующей редакции), повышение базовых окладов (базовых ставок заработной платы) произведено на 25%.

Нарушений в установлении окладов (ставок), надбавок и доплат к заработной плате не установлено.

подавляющему большинству работников Учреждения установлены минимальные размеры должностных окладов.

Согласно Уставу Учреждения (профессионального училища № 17)

(п. 5.4.3):

1. Общее руководство Учреждением осуществляет выборный представительный орган - **Совет Учреждения**, в состав которого входят руководитель Учреждения (является председателем Совета), представители всех категорий работников Учреждения, обучающихся. Порядок деятельности Совета Учреждения определяются Положением о Совете Учреждения, принятого на общем собрании и утверждённого директором Учреждения.

2. **Совет Учреждения имеет полномочия**, в том числе:

- разработка и принятие положений, других локальных актов, регламентирующих деятельность Учреждения;
- установление **и изменение размеров и снятия надбавок и доплат**;
- распределение выплат премиального характера **и использование фонда экономии заработной платы**.

В Уставе профессионального лица № 17 от 12.11.2012 раздел о Совете Учреждения отсутствует.

Положение о Совете Учреждения согласовано педагогическим советом Учреждения (протокол заседания от 11.12.2011 № 8), утверждено директором Учреждения 12.01.2012.

Согласно п. 5.2 Положения о Совете Учреждения, протоколы заседаний Совета Учреждения, его решения оформляются секретарём в "Книгу протоколов заседаний Совета Учреждения", каждый протокол подписывается председателем Совета и секретарём.

Пунктом 4.5.11 Коллективного договора установлено, что стимулирующие выплаты определяются работодателем (директором Учреждения) самостоятельно. Размеры и условия их выплаты определяются в Положении о стимулирующих, компенсационных выплатах и премировании работников Учреждения.

Премирование работников Учреждения производилось на основании приказов директора Учреждения, в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения, утверждённого директором Учреждения. Нарушений не установлено.

Коллективный договор Учреждения имеет приложение № 1: Локальный акт "Правила внутреннего распорядка для работников Учреждения", приложением к которому является Перечень должностей

работников Учреждения, которым предоставляется ежегодный основной удлиненный оплачиваемый отпуск.

Перечень должностей соответствовал должностям, указанным в Приложении к постановлению Правительства РФ от 01.10.2002 № 724 "О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска, предоставляемого педагогическим работникам" (в редакции постановления Правительства РФ от 21.05.2012 № 502).

Выборочно проверена продолжительность ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска, предоставляемого педагогическим работникам. Нарушений не установлено.

Оказание материальной помощи работникам Учреждения

Пунктом 43 Положения об оплате труда работников Учреждения установлен исчерпывающий перечень случаев выплаты материальной помощи на: приобретение путёвок, лечение, похороны близких родственников.

Оказание материальной помощи по итогам работы Учреждения за год, в целях социальной поддержки, Положением не предусмотрено.

Вместе с тем, приказом директора Учреждения от 21.12.2012 № 98 "Об оказании материальной помощи" "в целях социальной поддержки" одновременно оказана материальная помощь 31 работнику Учреждения в суммах от 5 тыс. руб. до 21 тыс. руб. на общую сумму **403,3 тыс. руб.**

Приложены заявления получателей материальной помощи, в основном датированные 21.12.2012, на имя директора Учреждения об оказании материальной помощи, из которых 17 заявителей испрашивали материальную помощь на лечение. Остальные просто просили оказать материальную помощь без указания причин, повлекших обращение за помощью.

Документы (копии свидетельств, путёвок и др.), подтверждающие необходимость и правомочность оказания материальной помощи, не представлены.

В соответствии с пунктом 2 приказа директора Учреждения от 21.12.2012 № 98, выплата материальной помощи произведена за счёт экономии оплаты труда.

В нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ, п. 43 Положения об оплате труда работников Учреждения, одновременно оказана материальная помощь 31 работнику Учреждения в случае, не предусмотренным локальным нормативным актом, без документов, подтверждающих необходимость и правомочность её оказания. Сумма оказанной материальной помощи (с начислениями 30,2%) составила **525,097 тыс. руб.**

Приложение №11.

Выборочно проверены начисление и выплата заработной платы за 2012 год директору Учреждения Чидалевой И.Н.; заместителям директора:

по УПР Созиновой Т.Л., по АХЧ Федотову А.А.; главному бухгалтеру Лобковой Г.Ю.; экономисту Мазиловой В.С.; бухгалтеру Кашиной А.А.; старшему мастеру Кузнецовой М.Ю.; социальному педагогу Киняпиной Н.И.; мастерам производственного обучения: Федорову И.В., Головашкову А.В.Лапиной В.Н.; заведующей общежитием Гурьевой М.Ю.; водителю автомобиля При дари В.И.

Допущены нарушения Трудового кодекса РФ:

1. В части предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день:

Согласно п. 3.1.1 Коллективного договора Учреждения, ненормированный рабочий день установлен для директора Учреждения, заместителей директора Учреждения по УПР, АХЧ, УВР; главного бухгалтера, экономиста, бухгалтера.

В нарушение ст. 119 Трудового кодекса РФ, продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска по каждому указанному работнику Коллективным договором не определена.

Пунктом 8.2 Правил внутреннего распорядка для работников Учреждения (локальный акт, приложение № 1 к Коллективному договору), согласованных на заседании педагогического совета (протокол от 30.08.2010 № 1), и утверждённых директором Учреждения 30.08.2010, установлено, что "в целях повышения социальных гарантий, компенсации за дополнительную нагрузку и в соответствии со ст. 101 ТК РФ предоставлять дополнительный **отпуск до 12** дней: заместителю директора по АХЧ, главному бухгалтеру, бухгалтеру, экономисту, водителю".

Заместителю директора Учреждения по АХЧ Федотову А.А. приказом директора Учреждения от 24.05.2012 № 9 предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск (количество календарных дней не указано) и ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск (количество дней не указано). Всего 42 календарных дня: с 28.05.2012 по 06.07.2012.

Исходя из продолжительности ежегодного основного оплачиваемого отпуска, установленного ст. 115 Трудового кодекса РФ (28 календарных дней), продолжительность предоставленного ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, составила 14 календарных дней (42 - 28), или на 2 дня больше предельно установленного Правилами внутреннего распорядка для работников Учреждения, срока.

Сумма излишне выплаченных заместителю директора Учреждения по АХЧ отпускных составила **2,045 тыс. руб.**

В ходе ревизии денежные средства в сумме 2,045 тыс. руб. добровольно внесены Федотовым А.А. в кассу Учреждения (ПКО от 11.11.2013 №53).

Приложение № 12.

2. В части гарантий при направлении работников в служебные командировки:

В нарушение ст. 167 Трудового кодекса РФ, при направлении работников Учреждения в служебные командировки начисление и выплата среднего заработка за период командировок не производилась.

Служебные задания не составлялись, командировочные удостоверения не выписывались, расходы, связанные со служебными командировками, не возмещались.

За период служебных командировок в табелях учёта рабочего времени проставлялись рабочие дни, заработная плата за период командировки выплачивалась как за отработанное время.

Приложение № 13.

Среднесписочная численность работников Учреждения за 2012 год составила 38 человек (без внешних совместителей - 30 человек).

Среднемесячная заработная плата по Учреждению составила 18,788 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата по категориям персонала составила:

- административный персонал - 37,697 тыс. руб.;
- учебно-вспомогательный персонал - 16,612 тыс. руб.;
- обслуживающий персонал - 10,575 тыс. руб.;
- мастера производственного обучения - 25,061 тыс. руб.;
- преподаватели - 24,377 тыс. руб.;
- совместители - 8,312 тыс. руб.

Приложение № 14.

По состоянию на 01.01.2012, 01.01.2013, 01.10.2013 просроченной задолженности Учреждения по оплате труда и перечислениям во внебюджетные фонды не имелось.

Правильность начисления и выплаты заработной платы директору Учреждения

Согласно Уставу Учреждения (п.п. 5.1.1; 5.3.1), департамент образования ЯО (Учредитель) назначает на должность и освобождает от должности руководителя Учреждения, а также заключает и прекращает срочный трудовой договор с ним в порядке, установленном Правительством области.

Предъявлены трудовые договоры, заключённые департаментом образования ЯО ("Работодатель") с директором государственного образовательного учреждения начального профессионального образования ЯО профессионального училища № 17: от 25.02.2010 № 02-136, от 25.02.2011 № 02-136(2), дополнительное соглашение от 11.09.2011 б/н к трудовому договору от 25.02.2011 № 02-136(2); дополнительные соглашения от 26.11.2012 б/н, от 17.12.2012 б/н к трудовому договору от 01.09.2011 № 02-

136(2) в части изменений названия трудового договора (с директором профессионального лицея № 17), установления новых размеров должностного оклада.

Дополнительно, в соответствии с постановлением Правительства ЯО от 29.06.2011 № 465-п "Об оплате труда работников учреждений системы образования ЯО и признании утратившим силу постановление Администрации области от 16.07.2007 № 259-а" (в соответствующей редакции), на основании решения аттестационной комиссии департамента образования ЯО по определению группы оплаты труда руководителей государственных образовательных учреждений ЯО, учитывая объёмы деятельности Учреждения (сложность и напряжённость в работе, увеличение (снижение) объёма работ, снижение контингента ниже нормативной численности, увеличение контингента, особые условия работы, участие в инновационной деятельности), приказами директора департамента ЯО директору Учреждения, имеющему высшую квалификационную категорию, устанавливалась заработная плата в соответствующих размерах (руб.).

Выплата премий директору Учреждения производилась на основании приказов департамента образования ЯО. Нарушений не установлено, за исключением:

Дополнительным соглашением от 17.12.2012 б/н к трудовому договору от 01.09.2011 № 02-136(2) с 01.12.2012 директору Учреждения установлен должностной оклад в сумме 26 660,2 руб. в месяц.

Приказами директора департамента ЯО от 14.12.2012 № 02-03/173, от 17.12.2012 № 02-03/176 директор Учреждения премирована, соответственно, в размерах: 0,5 должностного оклада и один должностной оклад. Всего - 1,5 должностного оклада.

В суммовом выражении 1,5 должностного оклада составляет 39990,3 руб. (26 660,2 * 1,5).

Фактически начислено и выплачено 39930,3 руб., или на 60 руб. меньше.

В результате арифметической ошибки директору Учреждения недоплачена премия в сумме **0, 06 тыс. руб.**

Доплачено в ходе ревизии (РКО от 11.11.2011 № 52).

Приложение № 15.

Приказом директора департамента образования ЯО от 23.09.2011 № 02-03/547 директору Учреждения разрешено совмещение на 2011-2012 учебный год в должности преподавателя с учебной нагрузкой 254 часа в год.

Приказом от 01.09.2011 № 59 директору Учреждения, имеющему как преподавателю 1-ую категорию и 19 лет педагогического стажа, утверждена педагогическая нагрузка на 2011-2012 учебный год в количестве 254 часа (русский язык - 80 часов, информатика и ИКТ - 162 часа, консультации - 12 часов); установлена доплата за проверку тетрадей в размере 5% ставки (80 часов - русский язык, 162 часа - информатика).

Приказом департамента образования от 10.10.2012 № 02-03/704 разрешено совмещение на 2012-2013 учебный год в должности преподавателя с учебной нагрузкой 270 часов в год.

Нарушений в оплатах не установлено.

Выплата надбавки из средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (п. 6.3 Положения о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности образовательного учреждения от 01.03.2010 - до 2,5% от суммы поступлений в текущем году) не производилась.

Размер среднемесячной заработной платы Директора Учреждения за 2012 год составил 41,839 тыс. руб.

7. Расчёты с дебиторами и кредиторами.

Расчёты с дебиторами и кредиторами проверены выборочным порядком.

Согласно Балансу государственного (муниципального) учреждения (код формы по ОКУД - 0503730) на 01.01.2013 (счёт 020600000 "Расчёты по выданным авансам", счёт 030200000 "Расчёты по принятым обязательствам"), состояние дебиторской и кредиторской задолженностей Учреждения характеризовалось:

Наименование	(тыс. руб.)		
	На 01.01.2012	На 01.01.2013	Изменение (+ . -)
1. Дебиторская задолженность всего, в том числе:	310,064	45,576	- 264,488
1.1. деятельность с целевыми средствами	0	15,49	+ 15,49
1.2. деятельность по оказанию услуг (работ)	310,064	30,086	- 279,978
2. Кредиторская задолженность всего, в том числе:	16,734	10,875	- 5,859
2.1. деятельность с целевыми средствами	0	0	0
2.2. деятельность по оказанию услуг (работ)	16,734	10,875	- 5,859

Уставом Учреждения определено (п. 5.1.1), что департамент образования ЯО (Учредитель) определяет предельно допустимое значение просроченной кредиторской задолженности Учреждения, превышение которого влечёт прекращение трудового договора с руководителем (директором) Учреждения по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Документы департамента образования ЯО, определяющие предельно допустимое значение просроченной кредиторской задолженности Учреждения, не представлены.

В нарушение ст. 12 "Инвентаризация имущества и обязательств" Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учёте" (в редакции Федерального закона от 28.11.2011 № 339-ФЗ), п.п. 1.3, 1,5

Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности), инвентаризация расчетов (обязательств) на предмет проверки и документального подтверждения их наличия, состояния и оценки, на момент составления годового отчёта проведена не полностью.

Документы, подтверждающие достоверность взаимных расчётов с **организациями** (заверенные подписями должностных лиц и печатями организаций, акты сверок расчётов), представлены не в полном объёме.

Дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не установлено.

Имеющиеся задолженности носили текущий характер, реальны.

Выборочно проверена обоснованность расчётов Учреждения за 2012 год с: ООО "Вершина-Экспо" (г. Ярославль), муниципальным предприятием "Общепит" Гаврилов-Ямского МР, ГАУ ЯО "Яросстройэкспертиза", ООО НПЦ "Алгоритм", ГУП ЯО "Гаврилов-Ямское АТП", ФГУ "Ярославский учебно-курсовой комбинат автомобильного транспорта", ИП Калиткиной Т.Л., ОАО "Ресурс", некоммерческой организацией Фонд "Энергоэффективность", ООО "Ярославский региональный центр обработки данных", ООО "Ярторгтехника-Сервис", ГКУ ЯО ЦЗН Гаврилов-Ямского района и другими, отражёнными в предыдущих разделах настоящего акта.

Расчёты носили текущий характер. Нарушений не установлено.

8. Учёт, сохранность и использование государственного имущества (основные средства, товарно-материальные ценности и нематериальные активы).

Согласно Уставу Учреждения:

- имущество Учреждения является собственностью ЯО и закрепляется за ним на праве оперативного управления (п.п. 6.1, 6.2);

- ЯО не имеет права на получение доходов от осуществления Учреждением деятельности и использования закреплённого за ним имущества (п. 6.2).

Согласно Кадастровым справкам филиала ФГБУ "ФКП Росреестра" по ЯО от 14.11.2012 б/н, кадастровая стоимость земельных участков составляла:

- ул. Спортивная, д. 14 (кадастровый №: 76:04:010714:38) - 632,229 тыс. руб.;

- ул. Комарова, д. 6 (кадастровый №: 76:04:010809:10) - 521,668 тыс. руб.

Своевременность и полнота оприходования поступивших основных средств проверены выборочно за 2012 год. .

Все основные средства, в том числе библиотечный фонд, и материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, договоры о полной материальной ответственности с ними заключены.

Списание основных средств проверено выборочным порядком за весь ревизуемый период. Нарушений не установлено.

Доходы от сдачи металлического лома (код дохода 130), полученного от списания и последующей утилизации объектов основных средств, составили 8,369 тыс. руб.; доходы от сдачи макулатуры составили 0,144 тыс. руб.:

1. По ПКО от 28.08.2012 № 17 приняты в кассу Учреждения наличные денежные средства в сумме 0,665 тыс. руб. от заместителя директора Учреждения по АХЧ Федотова А.А за сдачу в металлический лом "Пресса гидравлического ГАТУ - 3" по приемо-сдаточному акту от 27.08.2012 № 08763, приёмщик - ООО "Арт-Маркет" (участок № 2).

Согласно приемо-сдаточному акту от 27.08.2012 № 08763:

- Федотов А.А. указан как частное лицо, сдавшее металлический лом. Учреждение в акте не упоминается;

- количество сданного металлического лома (класса "А", "негабарит") составило 0,095 тонны по цене 7 тыс. руб. за 1 тонну на сумму 0,665 тыс. руб. ($7 * 0,095$).

По квитанции (код формы по ОКУД - 0402001) от 04.09.2012 № 1 (РКО от 04.09.2012 № 45), наличные денежные средства в сумме 0,665 тыс. руб. сданы в учреждение банка для зачисления на лицевой счёт Учреждения № 903.06.209.6.

2. По ПКО от 17.09.2012 № 20 приняты в кассу Учреждения наличные денежные средства в сумме 7,704 тыс. руб. от заместителя директора Учреждения по АХЧ Федотова А.А. за сдачу в металлический лом автомобиля марки "УАЗ-3909".

Документы (приемо-сдаточный акт и др.), подтверждающие фактическую сдачу в металлический лом автомобиля, сумму, полученную от сдачи металлического лома, к ПКО не приложены, представлены в ходе ревизии.

По квитанции (код формы по ОКУД - 0402001) от 17.09.2012 № 2 (РКО от 17.09.2012 № 51), наличные денежные средства в сумме 7,704 тыс. руб. сданы в учреждение банка для зачисления на лицевой счёт Учреждения № 903.06.209.6.

3. По ПКО от 17.12.2012 № 27 приняты в кассу Учреждения наличные денежные средства в сумме 0,144 тыс. руб. от заместителя директора Учреждения по АХЧ Федотова А.А. за сдачу в макулатуру ООО "Ярославль-Вторма" 72 кг по цене 2 тыс. руб. за тонну.

Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учёту по фактической стоимости.

Списание материальных запасов с отнесением сумм на счёт учёта затрат производилось по фактической стоимости каждой единицы или средней фактической цене по актам о списании материальных запасов с составлением Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы по ОКУД 0504210).

Порядок ведения учета и списания материальных запасов проверены выборочно за второе полугодие 2012 года. Нарушений не установлено.

Транспортные средства. Учёт и списание ГСМ, запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных

Путевые листы на эксплуатацию автомобиля оформлялись в соответствии с требованиями постановления Государственного комитета Российской Федерации по Статистике от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте" и в соответствии с требованиями приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

Требования ст. 20 Федерального закона РФ от 10.12.1995 № 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" (в редакции Федерального закона от 19.07.2011 № 248-ФЗ), в части проведения медицинских предрейсовых осмотров водителей выполнялись. Отметки на путевых листах о прохождении водителями Учреждения предрейсовых медицинских осмотров имелись.

Применяемые при списании горюче-смазочных материалов (ГСМ) нормы расхода топлива, установлены в соответствии с Распоряжением Министерства транспорта РФ (Минтранса) от 14.03.2008 № АМ-23-р "О введении в действие Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (далее - Методические рекомендации - Распоряжение Минтранса № АМ-23-р).

Приказы директора Учреждения об установлении летних и зимних норм расхода топлива, об изменении норм в зависимости от срока эксплуатации автомобиля и общего пробега автотранспорта, имелись.

Бухгалтерией Учреждения списание ГСМ производилось по фактическому километражу, фактическому расходу топлива, в пределах норм расхода топлива, установленных Распоряжением Минтранса № АМ-23-р. Нарушений не установлено.

Правильность списания ГСМ в соответствии с установленными нормами списания проверена выборочно за второй квартал 2012 года сплошным порядком, за остальной период выборочно. Нарушений в списании топлива не установлено, списание производилось по фактическому километражу в пределах установленных норм.

Годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждения за 2012 год проведена на основании приказа директора Учреждения, отклонений от данных бухгалтерского учёта не установлено.

В ходе ревизии, в соответствии с приказом директора Учреждения от 06.11.2013 № 43, проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов (кроме библиотечного фонда) по состоянию на 07.11.2013 у материально-ответственных лиц.

Фактическое наличие основных средств и материальных запасов по отдельным материально-ответственным лицам соответствовало данным бухгалтерского учёта.

Приложение № 16.

Операции с нематериальными активами не производились.

9. Поступление и использование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Согласно Уставу Учреждение:

- вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, предусмотренных действующим законодательством, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается учредителем (департаментом образования ЯО), если иное не предусмотрено действующим законодательством (п.п. 2.7; 5.1.1);

- оказывает населению, предприятиям, учреждениям и организациям на договорной основе платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счёт средств бюджета (п. 2.8);

- вправе осуществлять иные виды приносящей доход деятельности в случае, если они служат достижению целей, ради которых создано Учреждение, и соответствуют этим целям (п. 2.9).

Предъявлено Положение о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности образовательного учреждения, утверждённое директором Учреждения 01.03.2010.

Положение согласовано директором департамента образования ЯО. Дата согласования не указана, год согласования - 2010 год.

Приложение № 17.

Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности за 2012 год составили 116,152 тыс. руб., из них:

- доходы от оказания платных услуг - 70,022 тыс. руб.;
- прочие иные доходы - 46,13 тыс. руб.

Отчёт об исполнении Учреждением плана его ФХД по приносящей доход деятельности (собственным доходам) приведён в приложении № 18.

В сумме прочих иных доходов учтены, в том числе:

- доходы от сдачи металлического лома (код дохода 130), полученного от списания и последующей утилизации объектов основных средств, - 8,369 тыс. руб. (отражено в разделе 8 настоящего акта);

- доходы от сдачи макулатуры (код дохода 130), в том числе полученной от списания и последующей утилизации библиотечного фонда, - 0,144 тыс. руб. (отражено в разделе 8 настоящего акта).

III. Заключение

По результатам ревизии установлено:

1. Нарушения в использовании средств целевой субсидии областного бюджета на реализацию мероприятий в рамках ОЦП "Семья и дети Ярославии" подпрограмма "Ярославские каникулы":

1.1. В нарушение п. 1.4 приказа департамента образования ЯО от 26.01.2012 № 35/01-03 "Об организации отдыха и оздоровления детей и подростков в 2012 году", двухразовое питание детей в день не было организовано.

За дни пребывания в лагере дети получали продукты в виде наборов (сухих пайков: минеральная вода, шоколад, фрукты, соки, выпечка) в кафе "Радуга" Гаврилов-Ямского муниципального предприятия (МП) "Общепит" из расчёта 0,145 тыс. руб. в день на одного участника лагеря.

1.2. Оснований для отнесения затрат по выданным продуктам за период с 26.07.2012 по 31.07.2012 на сумму 5,22 тыс. руб. за счёт средств субсидии областного бюджета, не имелось.

Денежные средства целевой субсидии в сумме **9,86 тыс. руб.** использованы не для обеспечения питанием учащихся в дни нахождения в лагере труда и отдыха в период с 02.07.2012 по 24.08.2012, а в процессе предоставления питания в установленном действующим законодательством, порядке.

Денежные средства в сумме **9,86 тыс. руб.** подлежат возврату в областной бюджет.

1.3. Выдача детям наборов продуктов на сумму **47,56 тыс. руб.** (42,34 + 5,22) произведена кафе "Радуга" по дневным заборным листам (унифицированная форма № ОП-6, утверждена постановлением Госкомстата

России от 25.12.1998 № 132, форма по ОКУД - 0330506) без наличия в них фамилий, расписок получателей в получении продуктов.

Ведомости с указанием фамилий получателей и их расписками в получении продуктов не представлены.

2. При использовании средств субсидии областного бюджета на проведение мероприятий в рамках РЦП "Социальная поддержка пожилых граждан в ЯО", на день зачисления на обучение профессиональной подготовке (01.02.2012) работники Учреждения: социальный педагог Киняпина Н.И., мастер производственного обучения Таланина А.М. не являлись гражданами пожилого возраста, следовательно, не подлежали переподготовке как пожилые граждане для работы по новым профессиям (должностям) на базе Учреждения за счёт средств субсидии областного бюджета.

Учреждением допущено неправомерное использование средств субсидии на переподготовку двух своих работников как пожилых граждан для работы по новой профессии "портной" на сумму **15,298 тыс. руб.** (7,649 *2).

3. В нарушение п. 14 "Положения о стипендиях обучающимся и студентам государственных образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования ЯО", утверждённого постановлением Администрации ЯО от 22.12.2004 № 191-а (в редакции постановления Правительства ЯО от 28.01.2009 № 32-п), п. 3.8 Положения о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся Учреждения, утверждённого директором Учреждения 12.01.2012, выплата государственной стипендии за месяц, в котором издавался приказ об отчислении учащегося из Учреждения, не производилась, или производилась по день издания приказа об отчислении (выплата государственной стипендии прекращается с месяца, следующего за месяцем издания приказа об отчислении).

Как следствие:

- необоснованно не выплачена стипендия учащимся из числа детей-сирот за январь 2012 года в сумме **0,719 тыс. руб.**, за декабрь 2012 года в сумме **0,302 тыс. руб.;**

- необоснованно не доплачена стипендия учащемуся из числа детей-сирот за декабрь 2012 года в сумме **0,302 тыс. руб.;**

- необоснованно не выплачена стипендия учащемуся за октябрь 2012 года в сумме **0,48 тыс. руб.**

Всего **1,803 тыс. руб.**

4. В нарушение п. 2 Порядка предоставления компенсации расходов на транспортное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утверждённого приказом департамента образования ЯО от 10.02.2009 № 45/01-03 "О мерах социальной поддержки детей-сирот и

детей, оставшихся без попечения родителей" (в редакции приказа департамента образования ЯО от 20.04.2012 № 233/01-03), детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, наряду с компенсацией расходов на транспортное обслуживание городским, пригородным и междугородним автомобильным и наземным городским электрическим транспортом общего пользования, предоставлялась компенсация расходов проезда в маршрутных такси при предъявлении билетов, подтверждающих расходы.

Всего в нарушение вышеуказанного Положения оплачено из средств субсидии областного бюджета на иные цели **2,574 тыс. руб.**

Аналогичные нарушения имели место и в 2013 году.

5. Нарушение Порядка назначения и выплаты ежемесячной выплаты на личные расходы, утверждённого приказом департамента образования ЯО от 10.02.2009 № 45/01-03 "О мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" (зарегистрированного в государственном-правовом управлении Правительства ЯО 10.02.2009 № 10-772) (в редакции приказа департамента образования ЯО от 20.04.2012 № 233/01-03):

- п. 2 - ежемесячная выплата 38-ми детям-сиротам на личные расходы, предметы санитарной гигиены за январь 2012 года в сумме 4,408 тыс. руб. произведена 20.02.2012 одновременно с выплатой за февраль по одной платёжной ведомости № 7 (РКО от 20.02.2012 № 1), с опозданием на 35 дней. Выплату следовало обеспечить не позднее 15 января 2012 года;

- п. 5 - отчисленному из числа обучающихся приказом директора Учреждения от 18.12.2012 № 39-К из числа детей-сирот Коршунову А.В. (группа № 30 "Слесарь по ремонту автомобилей"), ежемесячная выплата произведена пропорционально дням пребывания в Учреждении (по 18.12.2012) в сумме 0,067 тыс. руб. ($0,116 : 31 * 18$) (РКО от 17.12.2012 № 64).

Следовало выплатить полностью за декабрь 2012 года (прекращение выплаты ежемесячной выплаты на личные расходы производится по приказу руководителя образовательного учреждения с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли обстоятельства, влекущие за собой прекращение выплаты).

Необоснованно не доплачена учащемуся из числа детей-сирот за декабрь 2012 года ежемесячная выплата в сумме **0,049 тыс. руб.**

6. В нарушение ст. 64 "Обеспечение имуществом при выпуске из образовательного учреждения" Социального кодекса ЯО (Закон ЯО от 19.12.2008 № 65-з, в соответствующей редакции), Порядка предоставления социальной услуги по обеспечению имуществом при выпуске из организации, осуществляющей образовательную деятельность,

утверждённого приказом департамента образования ЯО от 10.02.2009 № 45/01-03, произведена необоснованная досрочная выплата (в 2011 году) за 1 год, за 6 месяцев до выпуска из Учреждения денежной компенсации на обеспечение имуществом детей-сирот в сумме **88 тыс. руб.**, не являющимися выпускниками из Учреждения на момент выплаты.

7. Нарушения в оплате труда:

7.1. В нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ, п. 43 Положения об оплате труда работников Учреждения, единовременно оказана материальная помощь 31 работнику Учреждения в случае, не предусмотренным локальным нормативным актом, без документов, подтверждающих необходимость и правомочность её оказания. Сумма оказанной материальной помощи (с начислениями 30,2%) составила **525,097 тыс. руб.**

7.2. В нарушение ст. 119 Трудового кодекса РФ, продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам Учреждения Коллективным договором Учреждения не определена.

7.3. В нарушение п. 8.2 Правил внутреннего распорядка для работников Учреждения (локальный акт, приложение № 1 к Коллективному договору), согласованных на заседании педагогического совета (протокол от 30.08.2010 № 1), и утверждённых директором Учреждения 30.08.2010, заместителю директора Учреждения по АХЧ предоставлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней, или на 2 дня больше предельно установленного Правилами внутреннего распорядка для работников Учреждения, срока.

Сумма излишне выплаченных заместителю директора Учреждения по АХЧ отпускных составила **2,045 тыс. руб.**

В ходе ревизии денежные средства в сумме 2,045 тыс. руб. добровольно внесены Федотовым А.А. в кассу Учреждения (ПКО от 11.11.2013 №53).

7.4. В нарушение ст. 167 Трудового кодекса РФ, при направлении работников Учреждения в служебные командировки начисление и выплата среднего заработка за период командировок не производилась.

Служебные задания не составлялись, командировочные удостоверения не выписывались, расходы, связанные со служебными командировками, не возмещались.

За период служебных командировок в табелях учёта рабочего времени проставлялись рабочие дни, заработная плата за период командировки выплачивалась как за отработанное время.

7.5. В результате арифметической ошибки директору Учреждения недоплачена премия в сумме **0,06 тыс. руб.**

Доплачено в ходе ревизии (РКО от 11.11.2011 № 52).

8. Нарушения Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учёте" (в редакции Федерального закона от 28.11.2011 № 339-ФЗ):

- п. 4 ст. 8 "Основные требования к ведению бухгалтерского учёта" - данные аналитического учёта расчётов с подотчётными лицами на 01.01.2012 не соответствовали оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта.

- ст. 12 "Инвентаризация имущества и обязательств", п.п. 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности), инвентаризация расчетов (обязательств) на предмет проверки и документального подтверждения их наличия, состояния и оценки, на момент составления годового отчёта проведена не полностью.

Документы, подтверждающие достоверность взаимных расчётов с **организациями** (заверенные подписями должностных лиц и печатями организаций, акты сверок расчётов), представлены не в полном объёме.

9. При использовании средств субсидии на оказание материальной помощи пенсионерам, заявления пенсионеров на имя директора Учреждения об оказании им материальной помощи к "Международному дню пожилых людей", от получателей материальной помощи не истребовались.

Выплата материальной помощи произведена без предъявления получателями трудовых книжек, подтверждающих факт того, что получатели материальной помощи на момент её получения являлись неработающими пенсионерами, в том числе ушедшими на пенсию непосредственно из Учреждения (выписки из трудовых книжек не представлены).

10. Нарушение Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ", вступившего в силу в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров от 12.10.2011 № 18) с 01.01.2012, зарегистрированного в Минюсте РФ 24.11.2011, регистрационный № 22394:

- п. 1.11 - мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, директором Учреждения не определены (устанавливающие приказы, распоряжения не представлены);

- п.п. 1.8, 3.1, 3.4 - кассовые операции по приёму в кассу Учреждения остатка наличных денежных средств, полученных под отчёт подотчётным

лицом - социальным работником Киняпиной Н.И. в суммах, соответственно 0,421 тыс. руб. и 1,547 тыс. руб. проводились кассиром без оформления приходных кассовых ордеров (форма 0310001).

В кассовой книге (листы кассовой книги от 03.02.2012 № 3, от 01.11.2012 № 38) отражено поступление наличных денежных средств от Киняпиной Н.И. в суммах 0,421 тыс. руб. и 1,547 тыс. руб. по ПКО №№ 5, 43.

Сами ПКО от 03.02.2012 № 3, от 01.11.2012 № 43 в кассовых документах отсутствовали. Распечатаны в ходе ревизии;

- п. 1.9 - бухгалтерией Учреждения не обеспечено наличие кассовых документов, оформляемых при ведении кассовых операций;

- п. 5.3 - кассиром данные, отражённые ею в кассовой книге, с данными кассовых документов, на основании которых произведено отражение в кассовой книге, сверялись не всегда.

Как следствие, РКО от 04.06.2012 № 28 на выдачу наличных денежных средств подотчёт заместителю директора по УПР Созиновой Т.Л. в сумме 15 тыс. руб. по кассовой книге (лист № 17 от 04.06.2012) отражён как выдача наличных денежных средств подотчёт старшему мастеру Кузнецовой М.Ю.

- 5.4 - сверка записей в кассовой книге с данными кассовых документов, при их приёме главным бухгалтером Учреждения от кассира, производилась не всегда качественно.

Консультант отдела финансового контроля за использованием бюджетных средств в муниципальных образованиях комитета финансового контроля департамента финансов Ярославской области



В.Ф. Вяткин

Директор ГОУ НПО Ярославской области профессиональный лицей № 17



И.Н. Чидалева

Акт отпечатан в 2-х экземплярах:

- 1 экз. - Комитету финансового контроля департамента финансов Ярославской области;
- 2 экз. - ГОУ НПО Ярославской области профессиональный лицей № 17.

Получено "13" ноября 2013 года  директор ГОУ НПО Ярославской области профессиональный лицей № 17 Чидалева И.Н.