**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Андропова ул., 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

_____№_____

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

"Об устранении нарушений"

ПРЕДПИСАНИЕ

Департамент закончил плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности в государственном образовательном учреждении начального профессионального образования Ярославской области (ЯО) профессиональном лицее № 17 (далее по тексту – Учреждение) (г. Гаврилов-Ям) за период с 01.01.2012 по 31.12.2012.

Акт ревизии от 13.11.2013 директором Учреждения подписан без разногласий.

Установлено:

Нарушений при использовании средств субсидий областного бюджета на сумму 119,689 тыс. руб., из них при использовании средств:

- субсидии областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2012 году – 2,105 тыс. руб.;
- субсидий на иные цели – 117,584 тыс. руб.

1. Нарушения в использовании средств целевой субсидии областного бюджета на реализацию мероприятий в рамках областной целевой программы (ОЦП) "Семья и дети Ярославии" подпрограммы "Ярославские каникулы":

Из оплаченных Учреждением из средств субсидии муниципальному предприятию (МП) "Общепит" кафе "Радуга" продуктов участникам трудового лагеря в сумме 52,2 тыс. руб., фактически получено на нужды лагеря 42,34 тыс. руб.

Выдача детям наборов продуктов 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.

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, не представлены.

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.

Обращаю Ваше внимание: 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 МП "Общепит" из расчёта 0,145 тыс. руб. в день на одного участника лагеря.

2. При использовании средств субсидии областного бюджета на проведение мероприятий в рамках региональной целевой программы (РЦП) "Социальная поддержка пожилых граждан в ЯО", работники Учреждения, зачисленные приказом директора Учреждения от 27.01.2012 № 01-ВК на обучение: социальный педагог Киняпина Н.И., мастер производственного обучения Таланина А.М., на день зачисления на обучение профессиональной подготовке (01.02.2012) не достигли 55-ти летнего возраста, то есть не являлись гражданами пожилого возраста, определёнными ст. 36 Социального кодекса ЯО (Закон Ярославской области от 19.12.2008 № 65-з, в редакции Закона ЯО от 14.12.2011 № 48-з; далее по тексту – Социальный кодекс ЯО).

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).

Денежные средства в сумме **15,298 тыс. руб**. подлежат возврату в областной бюджет.

Вышеуказанные работники Учреждения получили от Учреждения доход в виде неправомочно оказанных им услуг по переподготовке, подлежащий в соответствии со ст. 211 Налогового кодекса РФ налогообложению.

3. В нарушение ст. 64 "Обеспечение имуществом при выпуске из образовательного учреждения" Социального кодекса ЯО, 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 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.

4. 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 доплачена стипендия в общей сумме **1,803 тыс. руб.**, из них:

- 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 **0,604 тыс. руб.**;
- необоснованно не выплачена стипендия учащемуся за октябрь 2012 года в сумме **0,48 тыс. руб**.

5. В нарушение ст. 73 "Компенсация расходов на транспортное обслуживание" Социального кодекса ЯО, 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 транспорте, осуществляющем перевозки с посадкой и высадкой пассажиров в любом, не запрещённом правилами дорожного движения месте по маршрутам регулярных перевозок – маршрутных такси, при предъявлении билетов, подтверждающих расходы.

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

Аналогичные нарушения имели место и в 2013 году.

6. 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 государственно-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**.

7. Нарушения в оплате труда:

7.1. 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).

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

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

Обращаю Ваше внимание на нарушения Трудового кодекса РФ:

- ст. 119 – продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам Учреждения Коллективным договором Учреждения не определена;

- ст. 167 – 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;

- ст. 135, п. 43 Положения об оплате труда работников Учреждения, утверждённого Вами – 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.

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.

Расхождения данных аналитического учёта с данными баланса Учреждения по деятельности с целевыми средствами по расчётам с подотчётными лицами (счёт 0.208.00.000) на 01.01.2012 составляли 2,263 тыс. руб.

- 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 областного бюджета 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.

В соответствии с подпунктом 7.4 пункта 7 Порядка проведения ревизий и проверок департаментом финансов Ярославской области, утверждённого постановлением Правительства Ярославской области от 10.12.2008 № 652-п, в срок до 20.12.2013 прошу Вас принять меры к возврату в областной бюджет неправомочно использованных средств субсидий областного бюджета, полному устранению всех недостатков и нарушений, отмеченных в акте ревизии.

Информацию об устранении нарушений представить в Департамент в срок до 24.12.2013.

Заместитель Губернатора области -
директор департамента А.П. Федоров

Федоров Сергей Алексеевич
40-18-33