

АКТ

проверки Государственного автономного профессионального образовательного учреждения «Мензелинское медицинское училище»

г.Мензелинск

22 апреля 2017 года

На основании приказа руководителя ТОДК МФ РТ г. Набережные Челны №21-62/9-23 «К» от 31.03.2017 года ведущим специалистом-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТОДК МФ РТ г. Набережные Челны Гайфиевой Л.Н. проведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за период 2015-2016 годы в государственном автономном профессиональном образовательном учреждении «Мензелинское медицинское училище».

Проверка начата: 03.04.2017 года.

Проверка окончена: 22.04.2017 года.

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Мензелинское медицинское училище» (далее – «Учреждение») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом «Об автономных учреждениях», постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан «О создании государственного автономного образовательного учреждения среднего профессионального образования РТ «Мензелинское медицинское училище» /техникум/ №433 от 03.09.2007г. и приказом Министерства здравоохранения РТ от 13.09.2007 №567 путем изменения типа Государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Мензелинское медицинское училище»/ техникум/. Учреждение является образовательной организацией, реализующей образовательные программы среднего профессионального образования, профессионального обучения и дополнительного образования.

Юридический и фактический адрес: 423700, Республика Татарстан, г.Мензелинск, ул. К.Маркса, д.44.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 1628000815.

Код причины постановки на учет (КПП) – 162801001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1021605553551.

Общероссийский классификатор предприятия и организаций (ОКПО) – 01966124.

Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 92240501000.

Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) – 92640101001.

Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 2300229.

Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – 13.

Общероссийский классификатор организационно правовых форм (ОКОПФ) – 75201.

Органами управления являются Наблюдательный совет и директор Учреждения. Наблюдательный совет Учреждения состоит из 7 человек, из них Представитель государственных органов – 1 человек, представитель Учредителя – 1 человек, представитель собственника – 1 человек, представители общественности – 3 человека, представители работников Учреждения – 1 человек. Заседания наблюдательного совета Учреждения проводятся по мере необходимости.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло образовательную деятельность на основании:

- лицензии серии РТ №002672 регистрационный № 4121 от 25.05.2012 года. Лицензия выдана на основании приказа Министерства образования и науки РТ. Срок действия лицензии бессрочно;

- лицензии серии 16 Л01 №0004259 регистрационный № 8278 от 28.04.2016 года. Лицензия выдана на основании приказа Министерства образования и науки РТ от 28.04.2016г. №2140/16-Д.Срок действия лицензии бессрочно;

- свидетельства о государственной аккредитации серии 16 ОП №000643, регистрационный номер №2081 от 25.06.2012года. Свидетельство о государственной аккредитации выдано на основании приказа Министерства образования и науки РТ от 25.06.2012 года №3866/12. Срок действия свидетельства до 25.06.2018 года.

- свидетельства о государственной аккредитации серии 16 А01 №0000101, регистрационный номер №3607 от 30.05.2016года. Свидетельство о государственной аккредитации выдано на основании приказа Министерства образования и науки РТ от 30.05.2016 года №2546/16-Д. Срок действия свидетельства до 25.06.2018 года.

В соответствии с требованиями законодательства Учреждением получены от Управления Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по РТ свидетельства о государственной регистрации права:

- серии 16-АА 532340 от 15.12.2007 года на здание общежитие, общей площадью 832,5 кв.м., расположенное по адресу Республика Татарстан, г.Мензелинск, ул. Чернышевского, д.19;

- серии 16- АК 740498 от 09.06.2012 года на здание спортзала, общей площадью 230,9 кв.м., расположенное по адресу Республика Татарстан, г.Мензелинск, ул. Ленина, д.66;

- серии 16- АА 532338 от 15.12.2007 года на здание медучилища, общей площадью 1176,9 кв.м., расположенное по адресу Республика Татарстан, г.Мензелинск, ул. К.Маркса, д.44;

- серии 16- АН 192196 от 04.04.2014 года на котельную, общей площадью 11,5 кв.м., расположенное по адресу Республика Татарстан, г.Мензелинск, ул. К.Маркса, д.44;

- серии 16- АА 532339 от 15.12.2007 года на гараж, общей площадью 66 кв.м., расположенное по адресу Республика Татарстан, г.Мензелинск, ул. К.Маркса, д.44;

- серии 16-АА 532341 от 15.12.2007 года на земельный участок, общей площадью 3200 кв.м., расположенное по адресу Республика Татарстан, г.Мензелинск, ул.К.Маркса, д.44;

- серии 16-АА 532342 от 15.12.2007 года на земельный участок, общей площадью 986,86 кв.м., расположенное по адресу Республика Татарстан, г.Мензелинск, ул. Чернышевского, д.19;

Полномочия учредителя Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляет Министерство здравоохранения Республики Татарстан. Полномочия собственника имущества Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляются Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством РФ, РТ, путем выполнения работ и (или) оказания услуг в сфере образования.

Предметом деятельности учреждения является выполнение работ и оказание услуг в сфере образования, в том числе платных.

Целью деятельности учреждения является подготовка специалистов среднего звена и соответствии с избранной специальностью подготовки, профессиональное обучение, а также повышение квалификации и профессиональная переподготовка специалистов среднего звена.

Для достижения поставленной цели учреждение осуществляет следующие виды деятельности :

- реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования (СПО)- программ подготовки специалистов среднего звена;

- реализация программы среднего общего образования в пределах программ СПО с учетом профиля получаемого профессионального образования;

- реализация программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих;

- реализация программ повышения квалификации и программ профессиональной переподготовки специалистов среднего звена;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ, дополнительных предпрофессиональных программ и т.д.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи – директор Учреждения Хиразева Люция Ахметовна (с 31.07.2000 года по настоящее время).

с правом второй подписи – главный бухгалтер Учреждения Миннахметова Фирая Фагимовна (с 05.03.2009 года по настоящее время).

Для ведения финансовой деятельности Учреждения в проверяемом периоде в Территориальном отделении Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан Мензелинского района были открыты следующие лицевые счета:

- ЛАГ 28704001-МедУч – по учету бюджетных поступлений в виде субсидий за счет средств, предусмотренных в бюджете Республики Татарстан (открыт 09.01.2011 года);
- ЛАВ 28704002-МедУч – по учету средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (открыт 09.01.2011 года);
- ЛАО 28704003-МедУч – по учету бюджетных поступлений в виде субсидий на иные цели (открыт с 18.11.2011 года);
- ЛАЗ 28704001-МедУч – по учету средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (зарботная плата) (открыт с 25.04.2013 года);
- лицевой счет ЛР 287040004-МедУч, предназначенный для учета средств, находящихся во временном распоряжении (открыт с 12.03.2014 года).

Предыдущая плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств была проведена 14 мая 2013г. специалистами межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТОДК МФ РТ г.Набережные Челны. Проверкой охвачен период с 01.01.2011г. по 31.03.2013года. Выявленные нарушения устранены.

Анализ исполнения бюджетных поступлений в виде субсидий на выполнение государственного задания за 2015- 2016 годы.

Для проверки объема выполнения государственного задания в проверяемый период предоставлены государственные задания, утвержденные Учредителем "на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" и "на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов".

Информация по установленному на 2015 год государственным заданием объема государственных услуг и фактическому его выполнению, согласно Отчету, об исполнении государственного задания представлена в таблице:

Наименование государственной услуги	Единица измерения	Объем установленный гос. заданием	Показатели отчета о выполнении гос. задания	Выполнение, %
Лечебное дело (на базе среднего образования)	Среднегодовое количество обучающихся	76	76,3	100,3
Сестринское дело (на базе основного образования)	Среднегодовое количество обучающихся	146	143	97,9
Повышение квалификации (на базе основного образования)	слушатели	30	30	100

Соглашением №7 от 12.01.2015 года "О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг" в 2015 году было предусмотрено субсидий в размере 14983,0 тыс.

рублей. В связи с увеличением приема контингента учащихся на 2014/2015 учебный год, объем субсидий на выполнение государственного задания увеличен до 15 433,8 тыс. рублей.

Информация по установленному на 2016 год государственным заданием объема государственных услуг и фактическому его выполнению, согласно Отчету, об исполнении государственного задания представлена в таблице:

Наименование государственной услуги	Единица измерения	Объем установленный гос. заданием	Показатели отчета о выполнении гос. задания	Выполнение, %
Лечебное дело (на базе среднего (полного) образования)	Количество обучающихся	70,67	70,67	100
Сестринское дело (на базе основного образования)	Количество обучающихся	169,33	169,33	100
Повышение квалификации (на базе среднего проф.образования)	слушатели	30	30	100

Соглашением №28 от 11.01.2016 года "О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг" в 2016 году было предусмотрено субсидий в размере 16775,4 тыс. рублей. Фактически субсидии из бюджета Республики Татарстан на выполнение государственного задания предоставлены в сумме 15 968,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) по состоянию на 01.01.2016г. финансирование средств составило в сумме 15 433,8 тыс. рублей. Остаток средств на начало 2015года составил сумму 289,3 тыс. рублей. За 2015г. фактически использованы средств субсидий в сумме 15 140,6 тыс. рублей. Выделенные средства были использованы на:

- оплату труда с начислениями в сумме 12 823,4 тыс. рублей;
- прочие выплаты в сумме 8,1 тыс. рублей;
- транспортные услуги в сумме 7,4 тыс. рублей;
- коммунальные услуги в сумме 968,4 тыс. рублей;
- работы, услуги по содержанию имущества в сумме 228,2 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги в сумме 208,5 тыс. рублей;
- прочие расходы в сумме 747,1 тыс. рублей;
- увеличение стоимости материальных запасов в сумме 149,5тыс. рублей.

Остаток денежных средств на конец 2015 года в сумме 582,5 тыс. рублей платежным поручением № 289800 от 15.06.2016г.возвращен Министерство здравоохранения РТ.

Остаток денежных средств на лицевом счете на иные цели (ЛАО) по состоянию на 01.01.2015г. не числился. В 2015 году из республиканского бюджета выделено субсидий на иные цели в сумме 303,7 тыс. рублей. На данную сумму Учреждением выплачивалась компенсация питания, установленная Постановлениями КМ РТ от 06.09.2014 г. №648 «О размерах ежемесячных денежных и иных выплат на 2015 год» в размере 6 рублей 10 копеек в день на одного учащегося.

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) по состоянию на 01.01.2017г. финансирование средств составило в сумме 15968,5 тыс. рублей, использованы на сумму 15967,8 тыс. рублей. Выделенные средства учреждения были использованы на:

- оплату труда с начислениями в сумме 12818,4 тыс. рублей;
- закупку товаров, работ и услуг – 2310,6тыс.рублей;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению-744,6тыс.рублей;
- прочие расходы - 94,2тыс.рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2017г. составил 0,7 тыс.рублей.

В 2016 году из республиканского бюджета выделено субсидий на иные цели в сумме 621,9 тыс. рублей. Выделенные средства были использованы на:

- оплату дополнительной надбавки работникам в размере 1280 рублей в сумме 293,9 тыс. рублей;

- компенсацию питания, установленной Постановлением КМ РТ от 23.09.2015 г. №698 «О размерах ежемесячных денежных и иных выплат на 2016 год» в размере 6 рублей 50 копеек в день в сумме 307,9 тыс. рублей. Остаток средств субсидий на иные цели по состоянию 01.01.2017г. составил 20,1 тыс. рублей.

В ходе проверки расходования средств субсидий на выполнение государственного задания и целевых субсидий нецелевое использование средств не выявлено.

Анализ средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Согласно данным бухгалтерского учета источниками формирования внебюджетных средств в проверяемом периоде являлись оплата студентов за образовательные услуги, за проживание в общежитие, за проведение курсов повышения квалификации.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2015 года по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составил 101,7 тыс. рублей.

Доходы Учреждения за 2015 год составили 3258,2 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены на сумму 3141,4 тыс. руб., из них использованы на: оплату труда с начислениями в сумме 1716,9 тыс.руб.; прочие выплаты в сумме 13,2 тыс.руб., услуги связи в сумме 52,0 тыс.руб., транспортные услуги в сумме 39,3 тыс.руб., коммунальные услуги в сумме 270,0 тыс.руб., работы, услуги по содержанию имущества в сумме 268,0 тыс.рублей, прочие работы, услуги в сумме 317,5 тыс.руб., прочие расходы в сумме 68,9 тыс.руб., приобретение основных средств в сумме 106,9 тыс.руб., приобретение материальных запасов в сумме 288,7 тыс.рублей. Остаток денежных средств на конец года составил 218,5 тыс. рублей.

Доходы Учреждения за 2016 год составили 3333,2 тыс. рублей. Кассовые расходы были исполнены на сумму 3110,4 тыс. рублей. Средства были использованы на: оплату труда с начислениями в сумме 1903,5 тыс.руб.; закупки товаров, работ и услуг – 1179,1 тыс.руб.; прочие расходы - 27,7 тыс.рублей. Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2017 года составил 441,3 тыс. рублей.

Проверкой эффективности использования средств по внебюджетной деятельности установлено неэффективное и неэкономное использование внебюджетных средств в связи с несвоевременными платежами по обязательствам, повлекшим к начислению пеней, уплате штрафов в 2015 году на сумму 1,2 тыс.рублей, в 2016 году на сумму 14,6 тыс. рублей. Данные расходы следует квалифицировать как неэффективное использование внебюджетных средств, так как, не были предусмотрены планом финансово-хозяйственной деятельности и несут дополнительную финансовую нагрузку на учреждение.

Правильность начисления оплаты труда

Штатное расписание было утверждено директором Учреждения на 2015 г. в количестве 72,434 шт. ед., на 2016г. - 73,925 штатных единиц. На момент проверки вакантные ставки не имеются.

Оплата труда производится согласно Положению об условиях оплаты труда и премирования образовательного учреждения, разработанного на основании Постановления Кабинета Министров Республики Татарстан № 678 от 24.08.2010г. «Об условиях оплаты труда работников профессиональных квалификационных групп должностей работников образования учреждений Республики Татарстан» (с последующими изменениями и дополнениями).

Трудовые отношения в Учреждении регулируются коллективным договором и трудовыми договорами, заключенными между работниками и директором Учреждения.

Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в ГКУ «Центр занятости населения Мензелинского района» 07.02.2014 года №2.

Заработная плата начисляется согласно табелям учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием и тарификационными списками.

В ходе выборочной проверки заработной платы установлено:

- в нарушение пункта 10.7 вышеуказанного постановления, согласно которому выплаты компенсационного характера работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, устанавливаются на основании аттестации рабочих мест, без карт аттестации рабочих мест по условиям труда доплата за вредность проведена по следующим должностям: преподавателю физкультуры Ахметову И.Ф. в размере 8 процентов в 2015г. на сумму общую 7,0 тыс.руб., в 2016г. - 6,9 тыс.руб., экономистам Поповой Н.Е. в размере 4 процента в 2015г. на общую сумму 1,7 тыс.руб., Хаертдиновой Т.М. в 2016г. - 3,3тыс.руб., программистам Ахметову И.Ф. в размере 8 процентов в 2015г. на общую сумму 3,5 тыс.руб., в 2016г. - 3,3 тыс.руб. и Шакирову Д.Р. в 2016г. на сумму 1,4 тыс.рублей. Необоснованные выплаты, с учетом начислений во внебюджетные фонды, произведенные за счет бюджетных средств в 2015г. составили сумму 15,9 тыс.руб., в 2016г. – 19,4 тыс.рублей.

- в соответствии со ст. 333 ТК РФ, для педагогических работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 36 часов в неделю. Верхний предел учебной нагрузки педагогических работников определяются в соответствии с приказом Минобрнауки России от 22.12.2014 N 1601 "О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» и вторая ставка оформляется совместительством. В нарушение вышеуказанного приказа, выявлены факты, того что, педагогические работники занимают свыше 2-х ставок. Например:

- Аюповой Г.С. ежемесячная учебная нагрузка за преподавателя свыше 2-х ставок, так в январе 2015г. это превышение составило 0,445 ставки, в феврале на 0,279 ставки, апреле на 0,75ставки, мае, июне - 0,139 ставки, в ноябре, декабре - 0,532 ставки, в январе 2016г. - 0,755 ставки, феврале - 0,726 ставки, марте - 1,282 ставки, апреле - 0,949 ставки, мае - 0,699 ставки, июне - 0,616 ставки, октябре, ноябре по 0,404 ставки. Начислено и выплачено сверхустановленных норм за 2015год в общей сумме 29,9 тыс.рублей и за 2016г. – 61,3 тыс.рублей;

- Ахметов И.Ф. за 2015, 2016г. получил зарплату за 1 ставку программиста и свыше 1-ой ставки преподавателя физкультуры. Начислено и выплачено сверхустановленных норм за 2015год в сумме 65,3 тыс.рублей и за 2016г. – 87,5 тыс.рублей;

- Григорьевой Г.М. в январе 2015г. начислено и выплачено сверхустановленных норм за преподавателя в размере 0,212 ставки на сумму 2,6 тыс.рублей;

- Халимову Р.А. в 2016г. получил зарплату за 1 ставку начальника гражданской обороны и свыше 1-ой ставки преподавателя физкультуры. Начислено и выплачено сверхустановленных норм за преподавателя с января по июнь 2016г. на 0,125 ставки на общую сумму 6,4 тыс.рублей;

- Бадертдиновой Р.Ф. за 2015, 2016г. получает зарплату за 1 ставку заведующей отделением, за 1 ставку методиста и свыше 1 – ой ставки преподавателя. Начислено и выплачено сверхустановленных норм в 2015г. на общую сумму 192,0 тыс.руб., в 2016г. на сумму 150,9 тыс.рублей.

Состояние порядка ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 года, приказами Министерства финансов РФ «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по их применению» от 01.12.2010 года №157н, «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых государственной властью (государственными органами),

органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» от 30.03.2015 года №52н, «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» от 23.12.2010 года №183н, «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы РФ от 28.12.2010 года №191н.

В ходе проверки установлены нарушения следующих пунктов Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по их применению» от 1 декабря 2010г. N157н:

- пункта 99 о составе материальных запасов:

в ходе проверки оборотной ведомости по материальным запасам установлено отражение в составе материальных запасов основных средств на общую сумму 20,0 тыс.рублей, а именно радиосистемы по стоимости 8,1 тыс.руб., усилитель по стоимости 11,1 тыс.руб, чайник эл. по цене 0,8 тыс.рублей. В ходе проверки нарушение устранено.

в оборотной ведомости основных средств стоимостью менее 3-х тысяч рублей установлено отражение материальных запасов (подушки в количестве 39 шт.) на сумму 11,7 тыс.рублей. В ходе проверки нарушение устранено.

- пункта 4, согласно которого при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества при проверке сохранности и эффективности использования имущества по состоянию установлено:

- по зданию общежития излишки основных средств: кровати в количестве 10 шт., матрасы в количестве 61шт., кнопка тревожной сигнализации, охранно-пожарная сигнализация. В ходе проверки кнопка тревожная сигнализация на сумму 7,5 тыс.руб., кровати на сумму 27,5 тыс.руб., матрасы на сумму 45,8тыс.руб., охранно-пожарная сигнализация на сумму 176,2 тыс.рублей были оприходованы;

- по зданию училища излишки: кнопка тревожной сигнализации, охранно-пожарная сигнализация. В ходе проверки кнопка тревожная сигнализация на сумму 7,5 тыс.руб., охранно-пожарная сигнализация на сумму 151,2 тыс.руб. были оприходованы;

- недостатка котла КСГ-80 (гранит-100) со стоимостью 76,4 тыс.рублей. По объяснению зам.директора Поповой Н. котел был вывезен в ООО «Газтехсервис» (г.Наб.Челны) для технического освидетельствования. Акт №4 от 17.04.2017г. от ООО «Газтехсервис» (г.Наб.Челны) об экономически нецелесообразно восстановления котла, т.е. считать котел КСГ-80 выработавшим свой ресурс, был представлен во время текущей проверки;

- пунктов 7 и 9 части I, согласно которых, первичные документы передаются для отражения в бухгалтерском учете в установленные сроки, в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания, своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы, установлено:

- при отсутствии на учете (забалансовом) кнопки тревожной сигнализации, охранно пожарной сигнализации в проверяемом периоде, Учреждением были произведены расчеты за услуги охраны средств тревожной сигнализации в 2015г. в сумме 20,4 тыс.руб., в 2016г.- 20,4 тыс.руб., за услуги по контролю за каналом передачи тревожного извещения в 2015г. в сумме 54,0 тыс.руб., в 2016г.- 57,8 тыс.рублей;

- акт оказания платных образовательных услуг Московским институтом современного академического образования от 25.04.2016г. на сумму 3,5тыс.рублей по внебюджетной деятельности в учете отражено в ноябре 2016года.

В ходе проверки сохранности, эффективности и целевого использования имущества Учреждения установлено, что числившейся на балансе автомашина «DAEWOO NEXIA»

госномер М 523 АХ по первоначальной стоимости 275,4 тыс.рублей в проверяемом периоде не эксплуатировалась (путевые листы отсутствуют за весь проверяемый период). Оплата транспортного налога на данную автомашину составила в 2015г. – 2,1 тыс. руб., в 2016г. – 2,1 тыс.рублей. Оплата налогов произведена за счет средств, выделенных в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998г. №145-ФЗ средств на возмещение затрат по выполнению государственного задания и несут дополнительную финансовую нагрузку на учреждение. Указанные затраты следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств. От директора учреждения Хиразевой Л.А. получена объяснительная записка, о том что работа по списанию ведется с 12.11.2015года. Были собраны все документы, затребованные Министерством земельных и имущественных отношений РТ и в 08.08.2016г. было повторное обращение о необходимости списания автомобиля. До сегодняшнего дня уведомление о разрешении на списание данной автомашины не получено.

По товарной накладной №81 от 14.07.2015г. от ИП Харисова А.Н. получены и актом №00000231 о списании материальных запасов от 30.10.2015г. списаны приобретенные матрацы в количестве 15 шт. на сумму 14,7 тыс.рублей. А также по товарной накладной №36 от 29.09.2016г. от ИП Харисова А.Н. получены и по акту №000168 от 31.10.2016г. списаны приобретенные матрацы в количестве 15 шт. на сумму 12,9 тыс.рублей. Причиной списания в актах указан износ матрацов. Согласно норм эксплуатации постельных принадлежностей в общежитиях среднепрофессиональных учреждений, утвержденных приказом Госпрофобразования СССР от 28.12.1983г. №184, доведенных до образовательных учреждений Письмом Минобразования России от 22.09.1993 №164-М «О направлении социальных норм» срок службы матрацов 6 лет в данном случае максимальный срок эксплуатации матрацов 3,5 месяца. Сверхнормативные расходы привели к дополнительной нагрузке на бюджет в сумме 27,6 тыс. рублей.

Соблюдения договорных обязательств поставщиками и подрядчиками

В 2015г. осуществлено закупок товаров и услуг на общую сумму 3463,3 тыс. рублей, в 2016г. осуществлено закупок на сумму 3773,8 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки договоров на предмет соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта (договора) спецификации, техническому заданию, соблюдения сроков поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, в нарушение статьей 310 и 311 Гражданского кодекса РФ, согласно которых обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями законодательства и односторонний отказ от исполнения обязательства и одностороннее изменение условий договора не допускается, оказанные услуги не соответствуют условиям спецификации к договору по предмету договора, по цене и количеству, установлено:

- согласно пункту 5.1 договора подряда №22/16 с ООО «ГазРегионСтройСервис» по внебюджетной деятельности от 18.07.2016 года на выполнение строительных работ на сумму 99,6 тыс. рублей, работы должны быть начаты 20.07.2016г. и завершены 31.08.2016 года. Фактически работа завершена 21.09.2016 года. Допущено нарушение сроков выполнения работ;

- в нарушение пункта 2.1 договора с ООО ГЭОТАР-Казань №УТ-46 от 17.11.2016г. на поставку учебной литературы для библиотеки на сумму 166,5тыс.рублей в соответствии со спецификацией, являющейся неотъемлемой частью настоящего договора, по товарной накладной № УТ43 от 28.12.2016г. получено методическое пособие «Общепрофессиональные аспекты деятельности медицинских работников» в количестве 2 шт. на сумму 1,6 тыс.рублей непредусмотренной спецификацией;

- в нарушение пункта 3.1 договора поставки товара ИП Харисова А.Н. №67 от 22.12.2015г. на поставку хозяйственного товара на сумму 14, 8 тыс.рублей в соответствии со спецификацией, по товарной накладной № 108 от 22.12.2015г. получено чистящее средство Пемолокс в количестве 40 шт. на сумму 2,0 тыс.руб., в спецификации предусмотрено 24 шт. на сумму 1,2 тыс.руб., санфор получен в количестве 40 шт. на сумму

3,6 тыс. руб., в спецификации предусмотрено 20 шт. на сумму 1,8 тыс. руб., белизна-гель получена 30 шт. на сумму 2,7 тыс. руб., в спецификации 20 шт. на сумму 1,8 тыс. руб., мыло хоз. получено 60 шт. на сумму 1,5 тыс. руб., в спецификации 30 шт. на сумму 0,8 тыс. руб., мыло туалетное получено 10 шт. на сумму 0,2 тыс. руб., в спецификации 20 шт. на сумму 0,5 тыс. руб., стиральный порошок получен 2 шт. на сумму 0,8 тыс. руб., в спецификации 1 шт. на сумму 0,4 тыс. руб., стиральный порошок получен 50 шт. на сумму 1,8 тыс. руб., в спецификации 20 шт. на сумму 0,7 тыс. руб., чистящее средство для стекол получено 5 шт. на сумму 0,5 тыс. руб., в спецификации 4 шт. на сумму 0,3 тыс. руб. Кроме того получены перчатки 25 шт. на сумму 0,8 тыс. руб. и в количестве 17 шт. на сумму 0,5 тыс. руб., средство моющее 2 шт. на сумму 0,4 тыс. руб., которые не были предусмотрены спецификацией к договору. Несоблюдение договорных обязательств по цене, количеству и наименованию товаров привели к недопоставке товара, указанного по договору поставки на сумму 6,1 тыс. руб.;

- согласно пункту 1.1 договора №17 от 12.04.2016г. исполнитель ООО «Гарант Недвижимость» обязуется выполнить проектные работы на реконструкцию коммерческого узла учета газа и сдать проектную документацию заказчику. Стоимость работ определяется на основании согласованной сметы и составляет 44,1 тыс. руб. Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие услуги» за счет средств по внебюджетной деятельности по платежным поручениям от 29.06.2016г. №320019 на сумму 13,2 тыс. руб. и от 02.09.2016г. №465883 на сумму 30,9 тыс. руб. В смете, приложенной к договору на выполнение проектных работ, была предусмотрена замена узла газа в помещении котельной на сумму 15,6 тыс. руб., которая противоречит предмету договора.

Во-первых, по договору были предусмотрены проектные работы, фактически на сумму 15,6 тыс. руб. произведена замена узла газа в помещении котельной. Согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» от 01.07.2013г. №65н данные расходы следовало произвести по подстатье КОСГУ 225 «Расходы по содержанию имущества»;

Во-вторых, в нарушение пункта 2.2.2 договора, согласно которого исполнитель обязуется разработать проектную документацию в течение 15 рабочих дней после заключения договора, проектные работы согласно акту выполнены 28.06.2016 года. Допущено нарушение сроков выполнения работы.

Общая сумма несоблюдения договорных обязательств по срокам, по наименованию, цене и количеству товара и услуг составила в 2016 году по бюджетным средствам в сумме 16,4 тыс. руб. и по внебюджетным средствам 143,7 тыс. руб.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на 01.01.2015г. по данным бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составила 257,2 тыс. руб., из них наибольшая за потребление газа, горюче-смазочные материалы, кредиторская задолженность отсутствует.

По внебюджетной деятельности дебиторская задолженность составила 8,4 тыс. руб. за услуги связи, кредиторская задолженность в сумме 13,2 тыс. руб. перед Казанским медицинским колледжем за курсы повышения квалификации.

По состоянию на 01.01.2016г. по данным бухгалтерской отчетности по бюджетной деятельности дебиторская задолженность составила 227,5 тыс. руб., из них наибольшая за потребление газа, за горюче-смазочные материалы, кредиторская задолженность отсутствует.

По внебюджетной деятельности дебиторская задолженность составила 74,9 тыс. руб. за услуги связи, потребление электроэнергии, кредиторская задолженность отсутствует.

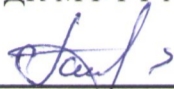
По состоянию на 01.01.2017г. по данным бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составила 184,5 тыс. руб. за потребление газа и электроэнергии, кредиторская задолженность составила в сумме 9,7 тыс. руб. за

водоснабжение, по внебюджетной деятельности составила 14,4 тыс.рублей за услуги связи и за обслуживание бухгалтерской программы.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности со сроком возникновения более трех лет не выявлено.

Акт составлен в 3-х экземплярах

Ведущий специалист эксперт
МКРО ТОДК МФ РТ г. Набережные Челны



/Л.Н.Гайфиева/

Директор ГАПОУ «Мензелинское
медицинское училище»




/ Л. А. Хиразева /

Главный бухгалтер ГАПОУ
«Мензелинское медицинское училище»



/ Ф.Ф.Миннахметова /

Один экземпляр акта получил (а): 22.04.2017г.  Миннахметова Ф.Ф.
(дата, подпись) (расшифровка подписи)