

Акт
плановой выездной проверки
государственного бюджетного профессионального образовательного
учреждения «Ессентукский центр реабилитации инвалидов и лиц с ограниченными
возможностями здоровья»
(ГБПОУ «Ессентукский ЦР»)

г. Ессентуки

24 марта 2017 г.

Плановая выездная проверка проведена на основании приказа и.о. руководителя Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю (далее - УФК по Ставропольскому краю) Корниенко Т.В. от 15 марта 2017 г. № 146 «О проведении плановой выездной проверки государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Ессентукский центр реабилитации инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья» по вопросу использования средств из федерального бюджета на софинансирование региональных программ по реализации дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации», в соответствии с п. 32 Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на 2017 год.

Тема плановой выездной проверки: использование средств из федерального бюджета на софинансирование региональных программ по реализации дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации.

Идентификатор контрольного мероприятия: 2017-ПВ.032.131.1-2100.033.

Проверяемый период: 2015-2016 годы.

Плановая выездная проверка проведена проверочной группой в составе сотрудников контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере УФК по Ставропольскому краю: старшего контролера-ревизора Михайловой Р.Ю. (руководитель проверочной группы), контролера-ревизора Дайнеко М.М.

Срок проведения плановой выездной проверки составил 5 рабочих дня: с 20 марта 2017 г. по 24 марта 2017 года.

1. Общие сведения об объекте контроля

В проверяемом периоде в соответствии с приказом министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 18 декабря 2015 г. № 512 «Об утверждении Устава государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Ессентукский центр реабилитации инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья» государственное бюджетное профессиональное образовательно-оздоровительное реабилитационное учреждение «Ессентукский центр реабилитации инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья» переименовано в государственное бюджетное

профессиональное образовательное учреждение «Ессентукский центр реабилитации инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья».

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Ессентукский центр реабилитации инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья» является бюджетным учреждением Ставропольского края, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, международными правовыми актами, в отношении которых Российская Федерация приняла обязательства, актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации, национальными стандартами социального обслуживания, федеральными государственными образовательными стандартами, нормативными правовыми актами Ставропольского края, приказами и распоряжениями Учредителя, а также настоящим Уставом.

В проверяемом периоде и в настоящее время государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Ессентукский центр реабилитации инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья» осуществляло свою деятельность на основании Уставов, утвержденных приказами министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 23 декабря 2014 № 621, от 18 декабря 2015 г. № 512.

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Ессентукский центр реабилитации инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, печати, штампы, бланки со своим наименованием.

Полное наименование: государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Ессентукский центр реабилитации инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья».

Сокращенное наименование: ГБПОУ «Ессентукский ЦР».

Согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения на территории Российской Федерации серии 26 № 004147485, подтверждается постановка ГБПОУ «Ессентукский ЦР» на учет в качестве налогоплательщика 31 декабря 1993 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Ставропольскому краю с присвоением ИНН 26266009765/КПП 262601001.

ГБПОУ «Ессентукский ЦР» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 28 ноября 2012 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1032600461068, Свидетельство серии 26 № 003952122.

Согласно Уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю, ГБПОУ «Ессентукский ЦР» присвоены коды Общероссийского классификатора предприятий и организаций: ОКПО – 03160840, ОКАТО – 07410000000, ОКТМО – 07710000001, ОКОГУ – 2300220, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203, ОКВЭД – 85.21.

ГБПОУ «Ессентукский ЦР» присвоен код по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (РУБП) – 00038.

Основной целью деятельности ГБПОУ «Ессентукский ЦР» является удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения профессионального образования и профессионального обучения, а также интеграция инвалидов и лиц с ограниченными возможностями в общество и осуществление их профессиональной реабилитации.

Основными видами деятельности ГБПОУ «Ессентукский ЦР» являются:

- предоставление образовательных услуг по направлениям подготовки, установленным лицензией на право осуществления образовательной деятельности,
- реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования по укрупненной группе направлений подготовки и специальностей (профессий),
- реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих на базе основного общего образования по укрупненной группе направлений подготовки и специальностей (профессий),
- реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального образования – программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих,
- реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Юридический адрес и местонахождение ГБПОУ «Ессентукский ЦР»: Чкалова, д. 1, г. Ессентуки, Ставропольский край, 357600, телефон: 8 (879-34) 6-11-86.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки ГБПОУ «Ессентукский ЦР» осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

- от 15 июля 2011 г. № 1775, выданной министерством образования Ставропольского края на право ведения образовательной деятельности, бессрочно (действие лицензии прекращено в связи с изменением наименования),
- от 23 ноября 2011 г. № ФС-26-01-0011463, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития на осуществление медицинской деятельности, бессрочно (действие прекращено в связи с изменением наименования),
- от 19 января 2016 г. № 4490, выданной министерством образования и молодежной политики Ставропольского на осуществление образовательной деятельности, бессрочно,
- от 24 мая 2016 г. № ЛО-26-01-003572, выданной комитетом Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию на осуществление медицинской деятельности, бессрочно.

ГБПОУ «Ессентукский ЦР» министерством образования и молодежной политики Ставропольского края выданы свидетельства о государственной аккредитации:

- от 29 декабря 2014 г. серии 26A01 № 0000008, регистрационный номер № 2286, сроком действия до 29 декабря 2020 г. (действие прекращено в связи с изменением наименования),

- от 20 января 2016 г. серии 26A01 № 0000067, регистрационный № 2692, сроком действия по 29 декабря 2020 года.

В соответствии с представленными к проверке документами в проверяемом периоде и на момент проверки действовали лицевые счета, открытые в министерстве финансов Ставропольского края, по адресу: Толстого ул., д. 39, г. Ставрополь, 3555003.

№ 045.70.032.8 - для учета средств бюджетных учреждений,

№ 045.75.032.9 - для учета средств бюджетных учреждений по субсидиям на иные цели и бюджетным инвестициям,

№ 148.53.032.1 - для учета средств по переданным полномочиям,

№ 148.70.032.8 - лицевой счет бюджетного учреждения,

№ 148.75.032.9 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Приложение № 1.

Право подписи финансовых документов (платежных документов при совершении хозяйственных операций по расчётным счетам, открытым в кредитных учреждениях, бухгалтерской отчетности и других документов финансовой деятельности) в проверяемом периоде и на момент проведения проверки предоставлено:

с правом первой подписи:

- директор ГБПОУ «Ессентукский ЦР» Герасименко Елена Владимировна - весь период, назначена на должность приказом министра социального развития и занятости населения Ставропольского края Шагинова Л.Л. от 15 февраля 2012 г. № 47-л;

- заместитель директора по информационно-аналитической работе Басова Ирина Анатольевна – весь период, назначена на должность приказом директора ГБПОУ «Ессентукский ЦР» от 02 апреля 2012 г. № 99-л;

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Бадовская Ольга Николаевна- весь период, назначена на должность приказом директора ГБПОУ «Ессентукский ЦР» от 19 ноября 2012 г. № 468-л;

- заместитель главного бухгалтера Костырина Ирина Владимировна - весь период, назначена на должность приказом директора ГБПОУ «Ессентукский ЦР» от 08 июля 2013 г. № 289-л.

Учредителем и вышестоящей организацией ГБПОУ «Ессентукский ЦР» является министерство труда и социальной защиты населения Ставропольского края.

Юридический адрес вышестоящей организации: Лермонтова ул., д. 206 а, г. Ставрополь, 355002, телефон: 8 (865-2) 95-12-37.

Министр труда и социальной защиты населения Ставропольского края – Ульяновченко Иван Иванович.

Государственным казенным учреждением «Центр занятости населения города-курорта Ессентуки» за 2015-2016 годы проводились проверки по вопросу использования средств из федерального бюджета на софинансирование региональных программ по реализации дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации (акты проверок от 07 сентября 2015 г., от 09 октября 2015 г., от 07 декабря 2015 г., от 14 декабря 2015 г., от 11 января 2016 г., от 14 марта 2016 г., от 07 июня 2016 г., от 14 июня 2016 г., от 11 июля 2016 г., от 14 сентября 2016 года). По результатам проведенных проверок, нарушений не установлено.

Настоящей проверкой установлено.

2. Соблюдение условий и порядка предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются субсидии из федерального бюджета, юридическим лицам на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения

Софинансирование субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения предоставлялось в рамках подпрограммы «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» государственной программы Российской Федерации «Содействие занятости населения», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 298.

Правила предоставления и распределения в 2015 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения в рамках подпрограммы «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» государственной программы Российской Федерации «Содействие занятости населения» утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2012 г. № 1432 (далее – Правила).

В соответствии с Правилами, постановлением Правительства Ставропольского края от 27 апреля 2015 г. № 181-п утвержден Порядок предоставления грантов за счет средств федерального бюджета и средств бюджета Ставропольского края организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность на территории Ставропольского края, на возмещение затрат, связанных с реализацией мероприятия по оказанию содействия в трудоустройстве незанятых инвалидов, проживающих на территории Ставропольского края, на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места, в 2015 году (далее – Порядок).

К проверке представлены заявления ГБПОУ «Ессентукский ЦР» от 01 июня 2015 г., от 01 июля 2015 г. от 03 сентября 2015 г. на получение гранта за счет средств федерального бюджета и средств бюджета Ставропольского края

организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность на территории Ставропольского края, на возмещение затрат, связанных с реализацией мероприятия по оказанию содействия в трудоустройстве незанятых инвалидов, проживающих на территории Ставропольского края, на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места, в 2015 году, подписанные директором ГБПОУ «Ессентукский ЦР» Герасименко Е.В. Заявления содержат сведения о количестве предоставленных мест незанятым инвалидам по профессиям: воспитатель, садовник, слесарь-электрик, медицинская сестра по массажу, мастер производственного обучения, врач-терапевт и согласие ГБПОУ «Ессентукский ЦР» на осуществление министерством труда и социальной защиты населения Ставропольского края и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения работодателем условий, целей и порядка предоставления гранта.

В соответствии с пп. 6, 7 Порядка, к заявлению приложены копии:

- технико-экономических обоснований оборудования (оснащения) рабочих мест для инвалидов по форме, утверждаемой министерством,
- справок ГБПОУ «Ессентукский ЦР» об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате работников по состоянию на 01 июля 2015 г., на 01 июня 2015 г., на 03 сентября 2015 г.,
- выписки из Единого государственного реестра юридических лиц,
- справок государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Ставропольскому краю о состоянии расчетов по страховым взносам по состоянию на 09 сентября 2015 г., по состоянию на 16 июня 2015 г., на 13 мая 2015 г.,
- справок Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы Российской Федерации № 10 по Ставропольскому краю № 21381 по состоянию на 09 сентября 2015 г., № 20989 по состоянию на 16 марта 2015 г., № 20384 по состоянию на 18 июня 2015 года об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

В соответствии с п. 5 Порядка ГБПОУ «Ессентукский ЦР» условия для получения гранта соблюдены (нерасторжение трудовых договоров, заключенных на неопределенный срок, между работодателем и инвалидами, по инициативе работодателя до истечения 12-ти месяцев со дня трудоустройства инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места, в том числе в связи с сокращением численности или штата работников, наличие согласия на осуществление министерством труда и социальной защиты населения Ставропольского края и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения работодателем условий, целей и порядка предоставления гранта, отсутствие просроченной задолженности по заработной плате работников, отсутствие просроченной задолженности по уплате начисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, отсутствие процедур реорганизации, ликвидации или несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Между министерством труда и социальной защиты населения Ставропольского края и ГБПОУ «Ессентукский ЦР» заключены договоры о предоставлении гранта за счет средств федерального бюджета и средств бюджета Ставропольского края на возмещение затрат, связанных с оборудованием (оснащением) рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов (далее – договоры от 08 июня 2015 г. № 64-2/09/126/15, от 11 июля 2015 г. № 128-4/09/174/15, от 15 сентября 2015 г. № 223-8/09/192/15), подписанные директором ГБПОУ «Ессентукский ЦР» Герасименко Е.В. и министром Ульяновченко И.И. По договору от 08 июня 2015 г. № 64-2/09/126/15 сумма гранта составила 218070,00 рублей, по договору от 11 июля 2015 г. № 128-4/09/174/15 - 145380,00 рублей, по договору от 15 сентября 2015 г. № 223-8/09/192/15 - 72690,00 рублей.

П. 2.2.2 договоров от 08 июня 2015 г. № 64-2/09/126/15, от 11 июля 2015 г. № 128-4/09/174/15, от 15 сентября 2015 г. № 223-8/09/192/15 установлено, что работодатель (ГБПОУ «Ессентукский ЦР») обязуется в течение 45-ти календарных дней со дня заключения настоящих договоров оборудовать (оснастить) 6 постоянных рабочих места для трудоустройства инвалидов, соответствующих технико-экономическому обоснованию оборудования.

Согласно представленным документам, подтверждающим приобретение основных средств для оборудования (оснащения) 6-ти постоянных рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов, выявлено, что в 2015 году ГБПОУ «Ессентукский ЦР» рабочие места оборудованы (оснащены) в сроки, установленные п. 2.2.2 договоров от 08 июня 2015 г. № 64-2/09/126/15, от 11 июля 2015 г. № 128-4/09/174/15, от 15 сентября 2015 г. № 223-8/09/192/15, а именно:

- по договору от 08 июня 2015 г. № 64-2/09/126/15 рабочие места медицинской сестры по массажу и мастера производственного обучения окончательно оборудованы (оснащены) 24 июня 2015 г. (товарные накладные от 22 июня 2015 г. № 16, № 17, № 18, от 23 июня № 634, № 635, от 24 июня 2015 г. № 639),

- по договору от 11 июля 2015 г. № 128-4/09/174/15 рабочие места садовника и слесаря-электрика окончательно оборудованы (оснащены) 21 августа 2015 г. (товарные накладные от 21 августа 2015 г. № 2, № 1337),

- по договору от 15 сентября 2015 г. № 223-8/09/192/15 рабочее место воспитателя окончательно оборудовано (оснащено) 17 сентября 2015 г. (товарная накладная от 17 сентября 2015 г. № 1071).

П. 2.2.7 договоров от 08 июня 2015 г. № 64-2/09/126/15, от 11 июля 2015 г. № 128-4/09/174/15, от 15 сентября 2015 г. № 223-8/09/192/15 установлено, что ГБПОУ «Ессентукский ЦР» в течение 45-ти календарных дней со дня заключения настоящих договоров обязуется представить в министерство труда и социальной защиты населения Ставропольского края отчет по форме, утверждаемой министерством труда и социальной защиты населения Ставропольского края с приложением документов, указанных в п. 13 Порядка.

К проверке представлены Отчеты об использовании финансовых средств по договорам от 08 июня 2015 г. № 64-2/09/126/15, от 11 июля 2015 г. № 128-4/09/174/15, от 15 сентября 2015 г. № 223-8/09/192/15 о предоставлении

гранта за счет средств федерального бюджета и средств бюджета Ставропольского края на возмещение затрат, связанных с оборудованием (оснащением) рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов (далее – Отчет), утвержденные директором ГБПОУ «Ессентукский ЦР» Герасименко Е.В. от 08 июня 2015 г., от 21 августа 2015 г., от 19 октября 2015 года, нарушений не установлено.

К Отчетам приложены заверенные в установленном порядке копии первичных платежных документов, подтверждающих произведенные затраты.

Приложение № 2.

В 2016 году ГБПОУ «Ессентукский ЦР» средства федерального бюджета на софинансирование региональных программ по реализации дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации не выделялись.

3. Использование средств, источником финансового обеспечения которых является субсидия из федерального бюджета, на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения

Согласно данным бюджетного учета, в 2015 году ГБПОУ «Ессентукский ЦР» получено субсидий в форме гранта на возмещение затрат, связанных с оборудованием (оснащением) 6-ти рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов по профессиям (специальностям): воспитатель, садовник, слесарь-электрик, медицинская сестра по массажу, мастер производственного обучения, врач-терапевт, в общей сумме 436140,00 рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 414333,00 рублей,
- краевого бюджета в сумме 21807,00 рублей.

Денежные средства израсходованы на приобретение оргтехники (копировальный аппарат Canon IR-2202N, наушники с микрофоном SVEN AP 600, экранный увеличитель MAGIc 12.0 Pro с речевой поддержкой, системный блок на базе процессора AMD 4000, монитор 21,5*LGM22M35A-B5ms, МФУ Canon I-SENSYS MF211, проектор, экран ScreenMedia, фотоаппарат CANON, внешний HDD), массажной накидки, стола массажного, хозяйственного инвентаря.

Оприходование вышеуказанных основных средств осуществлялось по первоначальной стоимости на основании актов о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031) и товарных накладных (ф. 0330212).

Комиссией, назначенной приказом директора ГБПОУ «Ессентукский ЦР» Герасименко Е.В. от 20 марта 2017 г. № 83-0 «О внеплановой инвентаризации», в присутствии сотрудников контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере УФК по Ставропольскому краю: старшего контролера-ревизора Михайловой Р.Ю., контролера-ревизора Дайнеко М.М. сплошным порядком проведена инвентаризация основных средств, приобретенных за счет средств, предоставленных в форме гранта на возмещение затрат, связанных с оборудованием (оснащением) 6-ти рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов, у 6-ти материально ответственных лиц по состоянию на 22 марта 2017 года.

По результатам инвентаризации недостач и излишков не выявлено.

Приложение № 3.

Проверкой соблюдения утвержденных федеральных государственных стандартов по оказанию государственных услуг и государственных функций при предоставлении и исполнении государственных услуг и государственных функций в области содействия занятости населения, предусмотренных Законом от 19 апреля 1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», нарушений не установлено.

На момент проведения проверки на оборудованных (оснащенных) рабочих местах работают инвалиды по профессиям (специальностям): воспитатель, садовник, слесарь-электрик, медицинская сестра по массажу, мастер производственного обучения, врач-терапевт.

4. Банковские операции (операции по лицевым счетам), кассовые операции, состояние расчетной дисциплины

Министерством труда и социальной защиты населения Ставропольского края в 2015 году на лицевой счет ГБПОУ «Ессентукский ЦР» № 148.75.032.9 перечислено субсидий в общей сумме 436140,00 рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 414333,00 рублей (платежные поручения от 22 июня 2015 г. № 507862 – 207166,50 рублей, от 16 июля 2015 г. № 809119 – 138111,00 рублей, от 29 сентября 2015 г. № 679793 – 69055,50 рубля),

- краевого бюджета в сумме 21807,00 рублей (платежное поручение от 19 июня 2015 г. № 6452 – 10903,50 рубля, от 16 июля 2015 г. № 7527 – 7269,00 рублей, от 27 сентября 2015 г. № 9678 – 3634,50 рубля).

Приложение № 4.

ГБПОУ «Ессентукский ЦР» полученные денежные средства израсходованы на оборудование (оснащение) 6-ти рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов по профессиям (специальностям): воспитатель, садовник, слесарь-электрик, медицинская сестра по массажу, мастер производственного обучения, врач-терапевт, в полном объеме в 2015 году.

Приложение № 5.

По состоянию на 01 января 2016 г. остатка средств субсидий в форме гранта не значилось.

ГБПОУ «Ессентукский ЦР» заключено 7 договоров на общую сумму 436140,00 рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 414333,00 рублей,
- краевого бюджета в сумме 21807,00 рублей.

Исполнено контрактов на общую сумму 436140,00 рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 414333,00 рублей,
- краевого бюджета в сумме 21807,00 рублей.

Приложение № 6.

Сплошным порядком проверены расчеты по договорам, заключенным с Индивидуальным предпринимателем Тарасовым Александром Михайловичем (далее – ИП Тарасов А.М.), с Индивидуальным предпринимателем Долгих Маргаритой Владимировной (далее – ИП Долгих М.В.), с Индивидуальным

предпринимателем Пикаловой Дарьей Юрьевной (далее – ИП Пикалова Д.Ю.), с Обществом с ограниченной ответственностью «Аутстаффер» (далее – ООО «Аутстаффер»), выявлено следующее.

1). ГБПОУ «Ессентукский ЦР» с ООО «Аутстаффер» заключен договор от 29 июля 2015 г. № 167/15 на сумму 72690,00 рублей на поставку товара (мебель, оборудование).

Согласно п. 3.4 договора от 29 июля 2015 г. № 167/15 приемка товара по количеству, качеству, ассортименту и комплектности подтверждается подписываемой обеими сторонами договора товарной накладной.

Согласно п. 4.2 данного договора, оплата товара Покупателем производится в течение 10-ти банковских дней с даты приемки товара.

За приобретенный товар в августе 2015 года ГБПОУ «Ессентукский ЦР» произведена оплата по платежным поручениям от 06 августа 2015 г. № 1337 в сумме 69055,50 рубля, от 06 августа 2015 г. № 1338 в сумме 3634,50 рубля, на основании счета от 29 июля 2015 г. № 38 на сумму 72690,00 рублей при отсутствии подписанного сторонами договора товарной накладной.

В нарушение ч. 1, 3 ст. 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 4.2 договора от 29 июля 2015 г. № 167/15 при отсутствии подписанного сторонами договора товарной накладной оплачено за приобретение товара (мебель, оборудование) в сумме 72690,00 рублей, из них за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 69055,50 рубля,
- краевого бюджета в сумме 3634,50 рубля.

Товарная накладная на сумму 72690,00 рублей оформлена ООО «Аутстаффер» 26 августа 2015 г. № 1337.

2). ГБПОУ «Ессентукский ЦР» с ИП Пикалова Д.Ю. заключен договор от 29 июля 2015 г. № 166/15 на сумму 72690,00 рублей на поставку товара (оборудование для садовника).

Согласно п. 3.4 договора от 29 июля 2015 г. № 166/15 приемка товара по количеству, качеству, ассортименту и комплектности подтверждается подписываемой обеими сторонами договора товарной накладной.

Согласно п. 4.2 данного договора, оплата товара Покупателем производится в течение 10-ти банковских дней с даты приемки товара.

За приобретенный товар в августе 2015 года ГБПОУ «Ессентукский ЦР» произведена оплата по платежным поручениям от 06 августа 2015 г. № 1339 в сумме 69055,50 рубля, от 06 августа 2015 г. № 1340 в сумме 3634,50 рубля, на основании счета от 29 июля 2015 г. № 1 на сумму 72690,00 рублей при отсутствии подписанного сторонами договора товарной накладной.

В нарушение ч. 1, 3 ст. 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 4.2 договора от 29 июля 2015 г. № 166/15 при отсутствии подписанного сторонами договора товарной накладной оплачено за приобретение товара (оборудование для садовника) в сумме 72690,00 рублей, из них за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 69055,50 рубля,
- краевого бюджета в сумме 3634,50 рубля.

Товарная накладная на сумму 72690,00 рублей оформлена ИП Пикаловой Д.Ю. 26 августа 2015 г. № 2.

Приложение № 7.

При проведении проверки на соответствие поставленных товаров условиям заключенных контрактов нарушений не установлено.

К проверке представлены товарные накладные, в которых прописаны факты, подтверждающие поставку приобретенных товаров согласно заключенным договорам.

Приобретенный товар принят к учету своевременно и в полном объеме. Идентичность сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, и сведений, отраженных в первичных учетных документах, составленных при исполнении контрактов, подтверждена.

Авансовые платежи условиями заключенных договоров не предусмотрены.

Кассовые расходы по средствам субсидий учитывались на счете 20111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» в Журнале операций с безналичными денежными средствами в соответствии с требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция от 01 декабря 2010 г. № 157н).

Проверкой достоверности и законности банковских операций выявлено, что суммы по платежным документам соответствуют данным, отраженным в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

В проверяемом периоде расчеты с поставщиками товаров по бюджетному учету в ГБПОУ «Ессентукский ЦР» осуществлялись в соответствии с требованиями Инструкции от 01 декабря 2010 г. № 157н.

Учет расчетов с поставщиками за приобретенный товар велся на счете 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) по каждому дебитору и кредитору с указанием товара.

Согласно данным Баланса (ф. 0503730), Главной книги (ф. 0504072), по счету 430200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредиторской и дебиторской задолженностей по средствам субсидий по состоянию на 01 января 2015 г. и по состоянию на 01 января 2016 г. не значилось.

Проверкой достоверности отражения записей в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по бюджетному счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» путем сверки с первичными учетными документами (счетами, товарными накладными) нарушений не установлено.

Произведенные расходы на оборудование (оснащение) 6-ти рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов по профессиям (специальностям) в бухгалтерском учете ГБПОУ «Ессентукский ЦР» подтверждены первичной документацией (счетами, товарными накладными).

Документы по счету 30231000 «Расчеты по приобретению основных средств» к проверке представлены в полном объеме, нарушений не установлено.

В 2015 году поступление субсидий в форме гранта в кассу ГБПОУ «Ессентукский ЦР» не производилось.

5. Полнота и своевременность возврата в бюджет субъекта Российской Федерации остатков неиспользованных средств по состоянию на 01 января 2015 г., на 01 января 2016 года, на 01 января 2017., имеющих целевое назначение

Согласно данным бюджетного учета ГБПОУ «Ессентукский ЦР», остатков неиспользованных средств субсидий по состоянию на 01 января 2015 г., на 01 января 2016 г., на 01 января 2017 г. не значилось.

6. Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности

В проверяемом периоде в ГБПОУ «Ессентукский ЦР» бюджетный учет в части соблюдения порядка ведения, обеспечения полноты и своевременности отражения всех приходных и расходных операций, связанных с использованием проверяемых бюджетных средств, осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции от 01 декабря 2010 г. № 157н.

Учетная политика на 2015-2016 годы сформирована и утверждена приказами директора ГБПОУ «Ессентукский ЦР» Герасименко Е.В. от 20 декабря 2013 г. № 2053, от 11 января 2016 г. № 3-Б.

При отражении хозяйственных операций применялись регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н, от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению».

Ведение бухгалтерского учета автоматизировано, учет велся с применением программного продукта «1:С Бухгалтерия».

Приходные и расходные операции по бухгалтерскому учету отражены своевременно и в полном объеме.

В проверяемом периоде бухгалтерская отчетность в вышестоящую организацию представлялась в объемах, установленных Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н, в установленные сроки и в полном объеме.

Соблюдение порядка ведения бюджетного учета, регистров бюджетного учета, достоверности показателей бюджетной отчетности отражены также при проверке соответствующих вопросов Программы.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета выполненной работы (ее результата), связанной с использованием средств субсидий из федерального бюджета, нарушений не выявлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

Проведенной плановой выездной проверкой использования средств из федерального бюджета на софинансирование региональных программ по реализации дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, за 2015-2016 годы в ГБПОУ «Ессентукский ЦР» выявлено:

- в нарушение ч. 1, 3 ст. 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 4.2 договора от 29 июля 2015 г. № 167/15 с ООО «Аутстаффер» при отсутствии подписанного сторонами договора товарной накладной оплачено за приобретение товара (мебель, оборудование) в сумме 72690,00 рублей, из них за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 69055,50 рубля,
- краевого бюджета в сумме 3634,50 рубля.

- в нарушение ч. 1, 3 ст. 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 4.2 договора от 29 июля 2015 г. № 166/15 с ИП Пикаловой Д.Ю. при отсутствии подписанного сторонами договора товарной накладной оплачено за приобретение товара (оборудование для садовника) в сумме 72690,00 рублей, из них за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 69055,50 рубля,
- краевого бюджета в сумме 3634,50 рубля.

ГБПОУ «Ессентукский ЦР» вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10-ти рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложения к акту проверки:

Приложение № 1 – Сведения об открытых счетах.

Приложение № 2 – Копии договоров от 08 июня 2015 г. № 64-2/09/126/15, от 11 июля 2015 г. № 128-4/09/174/15, от 15 сентября 2015 г. № 223-8/09/192/15, заявлений от 01 июня 2015 г., от 01 июля 2015 г. от 03 сентября 2015 г. с приложением документов.

Приложение № 3 - Копии приказа от 20 марта 2017 г. № 183-о, инвентаризационные описи по нефинансовым активам.

Приложение № 4 - Копии платежных поручений от 22 июня 2015 г. № 507862, от 19 июня 2015 г. № 6452, от 16 июля 2015 г. № 809119, № 7527, от 29 сентября 2015 г. № 679793, от 27 сентября 2015 г. № 9678.

Приложение № 5 - Реестр расходования средств субсидий в форме гранта на оборудование (оснащение) 6-ти рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов по профессиям (специальностям): воспитатель, садовник, слесарь-

электрик, медицинская сестра по массажу, мастер производственного обучения, врач-терапевт, за 2015 год.

Приложение № 6 - Реестр заключенных и исполненных договоров за 2015 год.

Приложение № 7 - Копии карточки счета 30231000 «Расчеты по приобретению основных средств» за 2015 год, договоров от 22 июня 2015 г. № 139/15, № 140/15, от 23 июня 2015 г. № 137/15, № 138/15, от 17 сентября 2015 г. № 209/15, от 29 июля 2015 г. № 166/15, № 167/15, платежных поручений от 29 июня 2015 г. № 1193, № 1194, № 1195, № 1196, № 1197, № 1198, № 1199, № 1200, № 1201, от 06 августа 2015 г. № 1337, от 06 августа 2015 г. № 1338, от 06 августа 2015 г. № 1339, от 06 августа 2015 г. № 1340, от 29 сентября 2015 г. № 1603, от 30 сентября 2015 г. № 1610, счетов от 29 июля 2015 г. № 38, от 29 июля 2015 г. № 1, от 23 июня 2015 г. № 723, № 724, № 728, № 17, № 16, № 18, от 17 сентября 2015 г. № 1225, товарных накладных от 23 июня 2015 г. № 635, от 24 июня 2015 г. № 639, от 17 сентября 2015 г. № 1071, от 23 июня 2015 г. № 634, от 22 июня 2015 г. № 18, № 17, объяснительная записка главного бухгалтера Бадовской О.Н.

Приложение № 8 – Справка проверки контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере УФК по Ставропольскому краю Дайнеко М.М.

Руководитель проверочной группы:

Старший контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в социально-экономической сфере
УФК по Ставропольскому краю
24 марта 2017 г.



Р.Ю. Михайлова

Акт выездной проверки на 14 листах получил:

Директор
государственного бюджетного профессионального
образовательного учреждения
«Ессентукский центр реабилитации
инвалидов и лиц с ограниченными
возможностями здоровья»
24 марта 2017 г.



Е.В. Герасименко