



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

А.И. Ролику

№ 01-10/32
На № _____ от _____

Уважаемый Александр Иванович!

На основании Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие по исполнению представления, внесенного краевому государственному автономному профессиональному образовательному учреждению "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж" (далее - КГА ПОУ "ДВГГТК") от 31.03.2016 № 01-14/268.

Проверка показала, что вышеуказанное представление Контрольно-счетной палаты не исполнено, а именно:

1) ведение бухгалтерского учета ведется бухгалтерией КГА ПОУ "ДВГГТК" с нарушением Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н):

- сумма заработной платы, начисленной за счет средств субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, по сводной расчетной ведомости на 31,8 тыс. рублей меньше, чем по данным Журнала операций расчетов по оплате труда № 6 и Главной книги (абзац 1 и 3 статьи 9 раздела I Инструкции № 157н);

- первичные кассовые документы, прилагаемые к Журналу операций № 1 по счету "Касса" не сброшюрованы с марта по сентябрь 2016 года (абзац 24 статьи 11 раздела I Инструкции № 157н);

2) в нарушение Указаний Центрального Банка Российской Федерации "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 11.03.2014 № 3210-У:

индивидуальными
Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/70
Дата: 17.01.2017 Время: 15:38

-кассовые документы (Журнал операций № 1 по счету "Касса", отчет кассира с прилагаемыми приходно-расходными документами) с марта по июнь 2016 года не подписаны главным бухгалтером, Акимовой Л.Б. (подпункты 4.2. и 4.3. пункта 4);

-во всех заявлениях на выдачу авансов за период 3 квартал 2016 года не указан срок, на который выдан аванс, а также представление отчетов о расходовании полученных авансов и возврат неиспользованных подотчетных сумм производился с нарушениями установленного срока (подпункт 6.3 пункта 6);

3) перепланировка помещений КГА ПОУ "ДВГГТК" не приведена в соответствие с требованиями части 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации;

4) не возмещены расходы на приобретение горюче-смазочных материалов, израсходованных на нужды, несвязанные с деятельностью КГА ПОУ "ДВГГТК", на сумму 33,6 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 2 пункта 5 статьи 108 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" образовательные учреждения начального профессионального образования и образовательные учреждения среднего профессионального образования должны переименоваться в профессиональные образовательные организации. Наименование и уставы образовательных учреждений подлежат приведению в соответствие с данным законом не позднее 1 июля 2016 года.

Согласно пункту 9 статьи 108 вышеуказанного закона ранее выданные лицензии на осуществление образовательной деятельности и свидетельства о государственной аккредитации подлежат переоформлению до 1 января 2017 года.

Однако до настоящего времени руководством КГА ПОУ "ДВГГТК" не приняты меры, направленные на переименование учреждения с внесением соответствующих изменений в уставные документы в связи с чем, с 01.01.2017 лицензия на осуществление образовательной деятельности, свидетельство о государственной аккредитации являются недействительными.

Необходимо отметить, что согласно пункту 6 Положения об отраслевых системах оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 08.05.2013 № 168-па "О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края", конкретный размер стимулирующих выплат заместителям руководителя и главному бухгалтеру учреждения устанавливается в трудовом договоре.

В нарушение вышеуказанного Положения размер стимулирующих выплат заместителям руководителя и главному бухгалтеру, предусмотренный в трудовых договорах не соответствует размеру фактически производимых выплат.

Так, в трудовых договорах установлен следующий размер стимулирующих выплат:

-заместителю директора Яковлевой Г.В. – по дополнительным соглашениям от 01.09.2015 № 1, от 25.12.2015 № 3 к трудовому договору от 01.12.2008 № 19: за качество выполненных работ – 20 %, за интенсивность и высокие результаты работы – 20 %. Фактически – 10 % в 3 квартале 2016 года по итогам работы за 2 квартал 2016 года (приказ от 28.06.2016 № 283-А "О стимулирующих выплатах работникам КГА ПОУ "ДВГГТК") и 5 % в 4 квартале 2016 года по итогам работы за 3 квартал 2016 года (приказ от 26.09.2016 № 319-А "О стимулирующих выплатах работникам КГА ПОУ "ДВГГТК").

-заместителю директора Старовойтову С.В. – по дополнительному соглашению от 25.12.2015 № 1 к трудовому договору от 21.09.2015 № 31/2015: за качество выполненных работ – 20 %, за интенсивность и высокие результаты работы - 20 %. Фактически – 10 % в 3 квартале 2016 года по итогам работы за 2 квартал 2016 года (приказ от 28.06.2016 № 283-А "О стимулирующих выплатах работникам КГА ПОУ "ДВГГТК") и 5 % в 4 квартале 2016 года по итогам работы за 3 квартал 2016 года (приказ от 26.09.2016 № 319-А "О стимулирующих выплатах работникам КГА ПОУ "ДВГГТК").

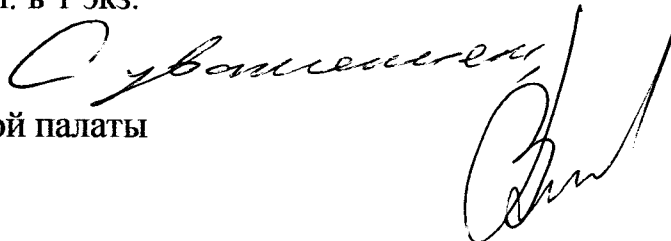
-заместителю директора Хвану В.Э – по трудовому договору от 24.06.2016 № 20/2016: за качество выполненных работ - 3%, за интенсивность и высокие результаты работы – 3 %, дополнительным соглашением от 23.09.2016 № 1 стимулирующие выплаты предусмотрены в размере: за качество выполненных работ - 20%, за интенсивность и высокие результаты работы - 20 %. Фактически – 10 % в 3 квартале 2016 года по итогам работы за 2 квартал 2016 года (приказ от 28.06.2016 № 283-А "О стимулирующих выплатах работникам КГА ПОУ "ДВГГТК") и 5 % в 4 квартале 2016 года по итогам работы за 3 квартал 2016 года (приказ от 26.09.2016 № 319-А "О стимулирующих выплатах работникам КГА ПОУ "ДВГГТК").

При отсутствии в трудовом договоре главного бухгалтера Акимовой Л.Б. стимулирующих выплат за качество выполняемых работ, за интенсивность и высокие результаты работы, приказом от 29.01.2016 № 18-А "О стимулирующих выплатах работникам КГА ПОУ "ДВГГТК" в 2016 году" ей установлены стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ - 20%, за интенсивность и высокие результаты работы - 20 %.

Информация о контрольном мероприятии направлена Губернатору Приморского края, Прокурору Приморского края, руководству департамента образования и науки Приморского края.

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Д.А. Виноградов

Информация

о результатах контрольного мероприятия по исполнению представления, внесенного директору краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж" по результатам контрольного мероприятия по вопросу законности и эффективности расходования финансового обеспечения на осуществление деятельности краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж" за 2014-2015 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Приморского края от 4 августа 2011 года № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края", распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 13.12.2016 года № 38 и от 14.12.2016 года № 38/1.

Состав исполнителей: главные инспекторы аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края: Цитлионки Наталья Владимировна, Воробей Николай Сергеевич.

Предмет контрольного мероприятия: исполнение представления Контрольно-счетной палаты Приморского края от 31.03.2016 № 01-14/268.

Проверяемый орган, организация: краевое государственное автономное профессиональное образовательное учреждение "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж".

Проверяемый период деятельности: с момента внесения представления (31.03.2016 № 01-14/268) по настоящее время.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 14 по 29 декабря 2016 года.

Меры, по устранению выявленных нарушений (представление Контрольно-счетной палаты Приморского края от 31.03.2016 № 01-14/268)

Проверка устранения нарушений при начислении заработной платы работникам за 3 квартал 2016 года (выборочно), пункт 2 представления

В перечень изученных документов по устранению нарушений включены регистры и первичные данные бухгалтерского учета за 3 квартал 2016 года.

По результатам проверки в КГА ПОУ "ДВГГТК" (начиная с 01.01.2016) начисление заработной платы осуществляется с применением Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда. За период 3 квартала 2016 года данные Журнала операций расчетов по оплате труда о начислении заработной платы соответствуют данным Главной книги и составили в общей сумме 8 196,0 тыс. рублей, в том числе за счет следующих источников:

6 658,5 тыс. рублей за счет средств субсидии на государственное задание;

1 537,5 тыс. рублей за счет собственных доходов.

В нарушение абзаца 1 и 3 статьи 9 раздела I Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), сумма начисленной заработной платы за счет средств субсидии на государственное задание по сводной расчетной ведомости (по категориям персонала), не соответствуют данным Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда и Главной книги (меньше на 31,8 тыс. рублей). Данные об искажении бухгалтерского учета приведены в таблице:

месяц	по данным регистров начислена		по данным сводной ведомости		отклонение	
	внебюджетная зарплата	бюджетная зарплата	внебюджетная зарплата	бюджетная зарплата	внебюджетная зарплата	бюджетная зарплата
июль	414,6	1 467,1	414,6	1 461,1	-	6,0
август	458,6	1 512,1	458,6	1 500,5	-	11,6
сентябрь	664,3	3 679,3	664,3	3 665,1	-	14,2
итого	1 537,5	6 658,5	1 537,5	6 626,7	-	31,8

Проверка устранения нарушений при ведении кассовых операций

По истечении каждого отчетного периода (месяц, квартал, год) первичные (сводные) документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.

В нарушение абзаца 24 статьи 11 раздела I Инструкции № 157н, первичные кассовые документы, прилагаемые к Журналу операций № 1 по счету "Касса" не сброшюрованы с марта по сентябрь 2016 года.

В нарушение пункта 2.3. Положения о соблюдении кассовой дисциплины (приложение № 5 к Учетной политике КГА ПОУ "ДВГГТК"), утвержденного приказом от 15.01.2016 № 07-Ап-1, кассовая книга по истечении отчетного периода (один раз в квартал) за период 2016 года так же не сброшюрована.

В нарушение подпунктов 4.2. и 4.3. пункта 4 Указаний Центрального Банка Российской Федерации "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 11.03.2014 № 3210-У во всех кассовых документах (Журнал операций № 1 по счету "Касса", отчет кассира с прилагаемыми приходно-расходными документами) за период март – июнь 2016 года отсутствует подпись главного бухгалтера Акимовой Л.Б.

Проверка устранения нарушений в целях ликвидации незаконных расходов на оплату труда работникам, не выполняющим обязанности по оплачиваемой должности, пункт 3 и 4 представления

За период с 01.03.2016 по 04.05.2016 обязанности бухгалтера-кассира исполняла Н.В. Павлова (ведение кассовой книги, прием и выдачу денежной

наличности, оформление первичной документации по ведению кассовых операций), фактически занимающая должность "бухгалтер" с внутренним совмещением по должности "преподаватель".

Приказом директора КГА ПОУ "ДВГГТК" от 05.05.2016 № 133/л с 04.05.2016 на Н.В. Павлову возложено совмещение по вакантной должности "бухгалтера – кассира" в связи с освобождением от данной должности Ю.А. Собецкой (до замужества – Ю.А. Акимова) (приказ от 05.05.2016 № 132/л).

Приказом от 01.09.2016 № 271/л Н.В. Павлову освободили от совмещаемой должности "бухгалтера-кассира" в связи с назначением на эту должность Ю.А. Собецкой с одновременным отстранением её от совмещаемой должности "социальный педагог" (приказ от 01.09.2016 № 274/л).

В целях возмещения незаконных произведенных расходов на оплату труда в сумме 683,6 тыс. рублей бухгалтеру-кассиру, не выполняющему обязанности по оплачиваемой должности (представление от 31.03.2016 № 01-14/268), руководство КГА ПОУ "ДВГГТК" направило в Первореченский районный суд г. Владивостока исковое заявление о взыскании с Ю.А. Собецкой денежных средств (входящий номер Первореченского районного суда г. Владивостока от 15.12.2016 № 30989).

Проверка устранения нарушений расчетов с подотчетными лицами, пункт 6 представления

В соответствии с Учетной политикой КГА ПОУ "ДВГГТК", утвержденной приказом директора от 15.01.2016 № 07-Ап-1, срок выдачи денежных средств на хозяйственные и иные расходы не может превышать 7 дней (ранее был предусмотрен не более 15 дней) с момента выдачи денежных средств (п. 1.29.3 приказа).

В нарушение вышеуказанных требований Учетной политики и пункта 6.3 Указаний Центрального Банка Российской Федерации "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 11.03.2014 № 3210-У, во всех заявлениях на выдачу авансов за период 3 квартал 2016 года не указаны срок, на который выдан аванс, например:

на сумму 3,0 тыс. рублей (расходно - кассовый ордер от 08.09.2016 № 225) авансopолучатель, заведующая общежитием – И.В. Сидоренко;

на сумму 45,0 тыс. рублей (расходно - кассовый ордер от 08.09.2016 № 227) авансopолучатель, заведующая хозяйством – О.Г. Абрамовой.

Представление отчетов о расходовании полученных авансов и возврат неиспользованных подотчетных сумм производился с нарушениями установленного срока, например:

мастеру производственного обучения – С.А. Кустовой выданы под отчет денежные средства в сумме 5,0 тыс. рублей (расходно - кассовый ордер от 08.09.2016 № 237). Авансовый отчет № 93 на сумму 5,0 тыс. рублей представлен С.А. Кустовой в бухгалтерию 30.09.2016, т.е. на 8 рабочих дней позже установленного срока (20.09.2016).

В нарушение требований абзаца 24 статьи 11 раздела I Инструкции № 157н Журнал операций № 3 расчета с подотчетными лицами не сброшюрован.

Таким образом, меры по устранению нарушений не приняты.

Проверка устранения нарушений при оформлении путевых листов и списания горюче-смазочных материалов, пункт 5 представления

В ходе проведения выборочной проверки за период 3 квартал 2016 года установлено, что путевые листы оформляются в соответствии с Обязательными реквизитами и порядком заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152.

В проверяемом периоде (июль – сентябрь 2016 года) списание топлива производилось в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р "О введении в действие Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

При эксплуатации автомобилей КГА ПОУ "ДВГГТК" применяются нормы расхода топлива, утвержденные приказом директора КГА ПОУ "ДВГГТК" от 30.06.2016 № 284-А "Об установлении норм расхода топлива служебного автотранспорта", которые представлены в таблице:

№ п/п	Марка автомобиля	Год выпуска	Гос. номер	Базовая норма расхода ГСМ, литр/100 км
1	TOYOTA COROLLA	2000	Р 726 СО	13,16
2	TOYOTA TOWN ACE	1989	Р 669 СО	15,89
3	MAZDA PROCEED MARVIE	1998	Н 888 ТВ	23,48

КГА ПОУ "ДВГГТК" приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений, информация о которых представлена в таблице:

Предложения по устранению нарушений	Принятые меры
<p>принять меры по возврату денежных средств, израсходованных на приобретение и списание горюче-смазочных материалов - на сумму 58,9 тыс. рублей, в том числе:</p> <p>на учебный процесс - на сумму 0,8 тыс. рублей (856,80 рублей)</p>	<p>На основании заявления специалиста ОБДД КГА ПОУ "ДВГГТК" Шабалинского А.Е. по ПКО от 20.12.2016 № 3738 приняты денежные средства в сумме 0,8 тыс. рублей (856,80 рублей) в счет погашения необоснованно списанного топлива.</p>
<p>при эксплуатации автотранспорта - на сумму 58,1 тыс. рублей, в том числе:</p> <p>в результате несоблюдения норм излишне списано горюче-смазочных материалов (121,47 л) на сумму 4,2 тыс. рублей (2014 год - 97,85 л на сумму 3,3 тыс. рублей; 2015 год - 23,62 л на сумму 0,9 тыс. рублей)</p>	<p>На основании приказа Директора КГА ПОУ "ДВГГТК" от 28.04.2016 № 188-А "Об удержании из заработной платы" произведено удержание за излишне списанное топливо в сумме 4,237 тыс. рублей из заработной платы сотрудников за май 2016 года (расчетная ведомость № 5): Мартыненко В.В. – 1,796 тыс. рублей; Бородин Д.С. – 0,680 тыс. рублей; Шабалинский А.Е. – 0,164 тыс. рублей; Варлаков В.П. – 1,597 тыс. рублей.</p>
<p>на нужды, несвязанные с деятельностью КГА ПОУ "ДВГГТК" - 1 518 л на сумму 53,9 тыс. рублей</p>	<p>На основании заявлений сотрудников КГА ПОУ "ДВГГТК" в счет погашения приобретённого и списанного топлива на нужды, несвязанные с деятельностью КГА ПОУ "ДВГГТК" по ПКО приняты в кассу денежные средства в сумме</p>

	10,114 тыс. рублей: Шабалинский А.Е. – 2,551 тыс. рублей (ПКО от 15.12.2016 № 3635); Бородин Д.С. – 1,092 тыс. рублей (ПКО от 20.12.2016 № 3737) Мартыненко В.В. – 6,471 тыс. рублей (ПКО от 16.12.16 № 3648).
--	---

Возврат оставшихся сумм денежных средств (в счет погашения приобретённого и списанного ГСМ на нужды, несвязанные с деятельностью КГА ПОУ "ДВГГТК"), согласно пояснению директора КГА ПОУ "ДВГГТК" В.В. Оноприенко от 20.12.2016 № 01-991 (приложение № 1), будет произведен или не подлежит возврату в связи:

9,4 тыс. рублей - сотрудником Варлаковым В.П. будет произведен в январе 2017 года в добровольном порядке;

31,4 тыс. рублей - решения о порядке взыскания не приняты, так как с сотрудниками прекращены трудовые отношения, а именно: Акимов А.Н. – 16,5 тыс. рублей (уволен 18.04.2016), Даровских Д.Н. – 14,9 тыс. рублей (уволен 24.07.2016).

Таким образом, нарушения в отношении возмещения денежных средств, израсходованных на приобретение и списание горюче-смазочных материалов на нужды, несвязанные с деятельностью КГА ПОУ "ДВГГТК", устранены частично.

Проверка устранения нарушений при предоставлении помещений и площадок в аренду и пользование различным обществам и организациям, пункт 8 представления

Проверке представлены договоры, прошедшие процедуру согласования с собственником помещений и земельных участков (департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края), которые в момент проведения контрольного мероприятия (акт от 04.03.2016) находились в стадии переоформления, а именно:

Наименование организаций	Договор аренды		назначение
	дата, №	срок аренды, пользования	
АНО ОДПО "СТО "Патриот"	27.07.12 № 01-08	01.08.2012 - 01.08.2017	под размещение оружейной комнаты, учебных классов и административных помещений
	27.05.2016 № 1/2016	27.05.2016 – 31.12.2022	
ЗАО "Акос"	14.10.2016 № 142	14.10.2016 – 31.12.2022	под размещение антенно-фидерного оборудования
ПАО "Вымпел-Коммуникации"	14.10.2016 № 1С/2016	14.10.2016 – 31.12.2022	
ПАО "Мегафон"	01.12.2016 б/н	01.12.2016 – 31.12.2022 (договор на согласовании у собственника)	
ПАО "Ростелеком"	08.12.2016 № 13/2016	08.12.2016 – 31.12.2022	под размещение АТС -34
Частное учреждение ДПО "Автошкола Магистраль"	31.05.2016 № 01-2016	31.05.2016 – 30.12.2020	размещение учебных классов автошколы
ООО "Байкал" (ранее – ИП Кучеренко)	01.12.2003 б/н; доп. согл № 2	01.12.03-01.12.2017	оздоровительный центр (стоматология)

Пятым арбитражным апелляционным судом 19.12.2016 принято постановление о признании договора от 04.06.2011 с ООО "ВостокТоргСервис" на торговую зону недействительным и приведению земельного участка в соответствие с его целевым назначением путем демонтажа (сноса) рынка с торговыми павильонами и автомобильной парковкой.

По результатам контрольного обхода помещений и территорий КГА ПОУ "ДВГГТК" главным инспектором Контрольно-счетной палаты Воробей Н.С. выяснено следующее:

ООО "Прим ПКЦ КОУ" (мебельный цех) – помещение освобождено, оборудование демонтировано;

ИП Зарезин (автомойка) - земельный участок освобожден частично, а именно: из трех временных сооружений осталось одно (пустующий павильон), а также двухэтажное здание автомойки с демонтированным оборудованием;

ИП Бессуднов (авторемонт) - помещение освобождено, оборудование демонтировано, используется как гараж под служебные автомобили;

ИП Данилов (парикмахерская) - деятельность парикмахерской временно приостановлена, в помещении находится мебель и оборудование парикмахерской. Договор находится на согласовании в департаменте земельных и имущественных отношений Приморского края на срок аренды по 31.12.2020. Арендная плата по результатам оценки составляет 6,6 тыс. рублей в месяц без НДС (отчет ООО "Приморская Экспертиза" от 10.06.2016 № 1483/4).

Принятые меры по возврату иных денежных средств, пункты 4 и 7 представления

По возврату денежных средств в сумме 11,5 тыс. рублей за фактически не выполненные объемы работ (договор-подряда от 21.09.2014) исполнитель работ (В.П. Варлаков) согласен произвести возмещение в добровольном порядке в январе 2017 года (пояснительная директора Оноприенко В.В. от 20.12.2016 № 01-991 – приложение № 1).

Приходным кассовым ордером от 28.04.2016 № 1381 в кассу КГА ПОУ "ДВГГТК" оприходована денежная наличность в сумме 25 124,0 рублей сложившаяся за счет выявленной суммы недостачи (25 154,24 рублей) и излишки денежной наличности (30,24 рублей).

Принятые меры по устранению нарушений, связанных с перепланировкой помещений в зданиях КГА ПОУ "ДВГГТК", пункт 8 представления

Нарушение не устранено (пояснительная директора Оноприенко В.В. от 20.12.2016 № 01-991 – приложение № 1) в связи с отсутствием финансового обеспечения. По предварительному прогнозу выполнение работ запланировано на 1 квартал 2017 года.

Выводы:

1. Не устранены нарушения:

абзаца 1 и 3 статьи 9 раздела I Инструкции № 157н, сумма начисленной заработной платы за счет средств субсидии на государственное задание по сводной расчетной ведомости, не соответствуют данным Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда и Главной книги (меньше на 31,8 тыс. рублей);

меры в целях возмещения незаконных расходов на оплату труда работникам, не выполняющим обязанности по оплачиваемой должности в сумме 683,6 тыс. рублей решаются в судебном порядке (входящий номер Первореченского районного суда г. Владивостока от 15.12.2016 № 30989);

меры по устранению нарушений и недостатков при расчетах с подотчетными лицами и ведении кассовых операций не приняты;

приведение перепланировки помещений КГА ПОУ "ДВГГТК" в соответствие с нормами действующего законодательства не исполнено.

2. Устранены частично:

по возврату денежных средств, по приобретению и списанию горюче-смазочных материалов и израсходованных на нужды, несвязанные с деятельностью КГА ПОУ "ДВГГТК" не возмещено 33,6 тыс. рублей в связи с увольнением сотрудников. Руководством КГА ПОУ "ДВГГТК" решения о порядке взыскания не приняты;

отдельные договоры на предоставление помещений и площадок в аренду находятся в стадии согласования (ПАО "Мегафон", ИП Данилов).

3. Устранено полностью:

оприходована денежная наличность в кассу в сумме 25 124,0 рублей.

Предложения по результатам контрольного мероприятия направить:

1. информацию об устранении нарушений – директору краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж"

2. информацию о результатах данного контрольного мероприятия – Губернатору Приморского края, Законодательному Собранию Приморского края, Прокурору Приморского края, в департамент образования и науки Приморского края.

Информация о результатах контрольного мероприятия рассмотрена и утверждена на коллегии Контрольно-счетной палаты (протокол от 16.01.2017 № 1).

Главный инспектор
аппарата Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Н.В. Цитлионок