



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

29.10.2019

На № _____

№

03-522/1

от _____

Директору
ОГАПОУ «ГКСКТИИ»
В.П. Железчикову

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 22 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 №49, в областном государственном автономном профессиональном образовательном учреждении «Губернаторский колледж социально-культурных технологий и инноваций» проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета и средств от иной приносящей доход деятельности профессиональными образовательными учреждениями» (акт проверки от 07.10.2019), по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В рамках оценки выполнения показателей государственного задания установлены факты несоблюдения ОГАПОУ «Губернаторский колледж социально-культурных технологий и инноваций» (далее - ОГАПОУ «ГКСКТИИ») законодательства по приему и переводу обучающихся:

- в нарушение пунктов 2 и 3 Порядка и случаев перехода лиц..., утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 06.06.2013 №443, устанавливающих, что переход с платного обучения на бесплатное осуществляется при наличии свободных мест, финансируемых за счет бюджетных ассигнований субъекта РФ, по соответствующей образовательной программе, профессии, специальности, форме обучения на соответствующем курсе, Учреждением согласно приказу от 10.01.2018 №02-01/004 было переведено 3 студента на бюджетную основу обучения при отсутствии свободных мест;

- в нарушение пункта 6 Порядка и случаев перехода лиц..., утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 06.06.2013 №443, имели место 2 случая перевода обучающихся согласно приказам от 10.01.2018 №02-01/004 и от 01.12.2018 №02-01/302 с платного обучения на бесплатное при невыполнении условия о сдаче обучающимися экзаменов за два последних семестра обучения, предшествующих подаче заявления;

- в нарушение пункта 5 Порядка и случаев перехода лиц..., утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 06.06.2013 №443, ОГАПОУ «ГКСКТИИ» не обеспечена открытость информации о количестве вакантных бюджетных мест для перехода с платного обучения на бесплатное, сроках подачи обучающимися заявлений на переход с платного обучения на бесплатное, а именно, указанная информация не размещалась в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет»;

в нарушение пункта 20 Порядка приема на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования, утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 23.01.2014 №36, неправомерно без сдачи вступительных творческих испытаний была зачислена в порядке перевода из среднего общеобразовательного учреждения на 2-й курс одна обучающаяся (приказ ОГАПОУ «ГКСКТИИ» от 28.06.2018 №02-01/137);- отдельные нормы Положения о порядке и основаниях перевода, отчисления и восстановления обучающихся, утвержденного директором ОГАПОУ «ГКСКТИИ» Макаровым А.С. 01.01.2016, касающиеся сроков проведения перевода, в том числе сроков приема документов, подлежат уточнению в связи с изданием приказа Минобрнауки России от 10.02.2017 №124 «Об утверждении Порядка перевода обучающихся в другую организацию, осуществляющую образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального и (или) высшего образования»;

- отдельные нормы Порядка перехода обучающихся по программам среднего профессионального образования с платного обучения на бесплатное, утвержденного директором ОГАПОУ «ГКСКТИИ» Макаровым А.С. от 01.09.2013, в том числе касающиеся условий перехода, требуют уточнения в связи с тем, что данный Порядок был разработан на основании приказа Минобрнауки РФ от 06.06.2013 №443 «Об утверждении Порядка и случаев перехода лиц, обучающихся по образовательным программам среднего профессионального и высшего образования, с платного обучения на бесплатное», в который в 2014 и 2017 годах вносились изменения, не учтенные до настоящего времени в локальном акте Учреждения;

- локальный акт, регламентирующий порядок зачета результатов освоения учебных предметов, обеспечивающих получение среднего общего образования, в соответствии с п.7 ч.1 ст.34 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в ОГАПОУ «ГКСКТИИ» не принимался, зачет (перезачет) общеобразовательных дисциплин осуществлялся автоматически.

2. Положением об оплате труда работников ОГАПОУ «ГКСКТИИ» (приложение №5 к Коллективному договору (п.4.3-4.4)) и Положением о выплатах стимулирующего характера в ОГАПОУ «ГКСКТИИ» (приложение №2 к данному Положению (п.2.4 и 3.1.1)), утвержденным приказом Учреждения от 23.01.2018 №01-03/003а, предусмотрено установление педагогическим работникам Учреждения ежемесячной «компенсационной выплаты за работу в колледже» (до 30.03.2018) и «стимулирующей выплаты за работу в колледже» (с 01.04.2018) исходя из уровня квалификации, стажа работы и наличия квалификационной категории, ранее учтенных при установлении других стимулирующих выплат, однако данные виды выплат не предусмотрены постановлениями Администрации Томской области от 04.12.2009 №192а «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре и туризму Томской области...» и от 17.08.2009 №137а «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента общего образования Томской области...», устанавливающими систему оплаты труда педагогических работников.

3. Пунктом 3.17 Положения о выплатах стимулирующего характера в ОГАПОУ «ГКСКТИИ», утвержденного приказом Учреждения от 23.01.2018 №01-03/003а, предусмотрено, что работникам, на которых не распространяется действие Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мерах по реализации государственной социальной политике» (вспомогательный персонал), расчет размера персональной надбавки стимулирующего характера производится исходя из максимально возможной суммы надбавки, при этом фактически сумма персональной надбавки стимулирующего характера работникам при 100% выполнении показателей устанавливалась в размере меньше максимально возможной суммы надбавки (4 тыс.руб. - 6 тыс.руб.). Конкретный размер персональной надбавки стимулирующего характера либо порядок его определения для вспомогательного персонала не установлен. Кроме того, по некоторым должностям отдельные показатели (п.3.2.1.2

Положения) относятся к приносящей доход деятельности, при этом установление вспомогательному персоналу ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера за эффективность работы фактически осуществлялось в основном за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, что является некорректным.

4. Прейскурантом цен стоимость обучения по очной форме утверждена без учета базового уровня образования (9 или 11 классов) в среднем 44,0 тыс.руб., при этом по отдельным специальностям расчетная стоимость платного обучения составляла в год от 76,6 до 84,9 тыс.руб. («Музыкальное искусство эстрады (по видам)», «Музыкальное звукооператорское мастерство», «Актерское искусство», «Сольное и хоровое народное пение»), значительно выше (на 42,6 – 48,1%) утвержденной стоимости, и не покрывала расходы на оказание платных образовательных услуг, в том числе оплату индивидуальных часов преподавателей и концертмейстеров, тем самым не обеспечивалось полное возмещение обоснованных и документально подтвержденных затрат на их оказание (выполнение), предусмотренное п. 3.3 Порядка определения платы за оказание услуг (работ), относящимся к основным видам деятельности..., утвержденного приказом Департамента по культуре и туризму Томской области от 31.10.2016 №284/01-09.

5. Учреждением в Положении о скидках по оплате стоимости обучения в ОГАПОУ «ГКСКТИИ», утвержденном директором Учреждения от 01.09.2015, определены скидки (раздел 4) от 25% до 100% в зависимости от получения первого либо второго среднего профессионального образования, формы обучения (очная, заочная или очно-заочная) и категории обучающегося (штатные работники, их дети, иные лица), что не соответствует нормам, определенным ч.5 ст.54 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п.7 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 №706, так как образовательное учреждение вправе снизить стоимость платных услуг, но не освободить от их оплаты.

Фактически скидка на платное обучение была предоставлена 4 лицам (2 штатным работникам – 50% и 77%, 2 детям преподавателей - 50% и 100%), в результате установления в двух случаях скидок в размере, больше предусмотренного Положением, сумма неполученного дохода составила 26,2 тыс.руб.

6. ОГАПОУ «ГКСКТИИ» допущено неэффективное расходование средств в сумме 72,7 тыс.руб., в том числе:

- собственных средств в сумме 24,7 тыс.руб. на оплату штрафов за различные нарушения законодательства РФ, пеней за несвоевременную оплату налогов и иных платежей;
- средств областного бюджета, полученных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в сумме 43,8 тыс.руб. и собственных средств - 4,2 тыс.руб. на оплату услуг Интернета по договору с ЗАО «АВАНТЕЛ» от 05.12.2014 в связи с их дублированием, так как фактически Учреждение пользовалось и оплачивало услуги доступа к сети Интернет, предоставляемые ООО «Информационно-Консалтинговое Агентство».

7. Отдельные нормы Положения о стипендиальном обеспечении, поощрительных выплатах и материальной помощи студентам ОГАПОУ «ГКСКТИИ», утвержденного директором Макаровым А.С. 01.10.2016, не соответствуют нормам, установленным Порядком назначения государственной академической стипендии и государственной социальной стипендии..., утвержденным постановлением Администрации Томской области от 18.03.2014 №87а, Положением о поощрительных выплатах и материальной помощи студентам..., утвержденным постановлением Администрации Томской области от 26.08.2014 №309а, а именно:

- в Положении не определен день выплаты государственной академической и социальной стипендии, в связи с чем не обеспечено соблюдение п.3 Порядка назначения государственной академической стипендии и государственной социальной стипендии..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 18.03.2014 №87а;

- п.5.2 Положения размер поощрительной выплаты студентам предусмотрен в размере до 4 тыс.руб., в то время как в соответствии с п.3 Положения о поощрительных выплатах и материальной помощи студентам..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.08.2014 №309а, следовало устанавливать в размере от 0,1 тыс.руб. до 3 тыс.руб. Фактически поощрительные выплаты студентам не назначались;

- п. 2.4, 2.5 Положения – предусмотрена выплата государственной повышенной академической стипендии, которая предельным размером не ограничивается и назначается студентам, обучающимся на «отлично», а также за особые достижения в общественной деятельности, однако утвержденный постановлением Администрации Томской области от 18.03.2014 №87а порядок назначения... не предусматривает возможность назначения и выплаты студентам за счет средств областного бюджета повышенной академической стипендии. Всего в 2018 году Учреждением назначена и произведена ежемесячная выплата – «государственная повышенная академическая стипендия» 12-ти студентам в общей сумме 667,5 тыс.руб. или 28% от стипендиального фонда, что соответствует ежемесячной выплате государственной академической стипендии 79 студентам в течение целого года.

8. При проверке правильности назначения и выплаты стипендии и материальной помощи студентам установлены факты выплаты:

- материальной помощи обучающимся в связи тяжелым материальным положением в общей сумме 205,0 тыс.руб. без указания оснований, предусмотренных разделом 4 Положения о стипендиальном обеспечении, поощрительных выплатах и материальной помощи студентам и слушателям, обучающимся ОГАПОУ «ГКСКТИИ», утвержденного директором Учреждения 01.10.2016, п.5 Положения о поощрительных выплатах и материальной помощи..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.08.2014 №309а, и при отсутствии подтверждающих документов, соответствующих конкретному основанию;

- материальной помощи 1-му студенту на общую сумму 11,0 тыс.руб. (3 случая) в связи с тяжелым материальным положением, в размерах выше максимального (3,0 тыс.руб.), при этом данный вид материальной помощи не предусмотрен Положением о поощрительных выплатах и материальной помощи..., утвержденным постановлением Администрации Томской области от 26.08.2014 №309а, и Положением о стипендиальном обеспечении, поощрительных выплатах и материальной помощи..., утвержденным директором Учреждения 01.10.2016;

- стипендии в излишнем размере 2 студентам в общей сумме 488,29 руб., в меньшем размере 2 студентам в общей сумме 353,26 руб. в результате неверного расчета.

9. По договору аренды от 01.09.2017, заключенному с ИП Микаелян А.К., в нарушение п.2 ст.616 Гражданского кодекса РФ, предусматривающего обязанность арендатора поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, коммунальные расходы по нежилому помещению площадью 6,9 кв.м, переданному в аренду к возмещению не были предусмотрены, в связи с чем сумма недополученного в 2018 году дохода составила 3,2 тыс.руб.

10. В Учреждении по помещениям, переданным в аренду, по состоянию на 01.01.2019 задолженность по арендным платежам отсутствует, вместе с тем, имело место несоблюдение практически всеми арендаторами сроков перечисления платежей в течение года, однако Учреждением действия по привлечению к ответственности арендаторов за нарушение установленных договорами сроков оплаты не осуществлялись.

11. В Учреждении отсутствуют договоры найма жилых помещений в общежитии, заключенные со студентами на 2018/2019 учебный год, которые утеряны в связи со сменой комендантов общежития, с иными лицами имеются, однако в договорах не указана площадь занимаемого жилого помещения.

12. Отдельные нормы Положения об общежитии ОГАПОУ «ГКСКТИИ», утвержденного от 25.08.2017 и Положения об оплате за проживание в общежитии – от 03.10.2016, имеют недостатки и несоответствия действующему законодательству, а именно:

- в Положении об оплате за проживание в общежитии содержатся ссылки на нормативные документы, в соответствии с которыми оно разработано, утратившие силу на момент проведения мероприятия, а именно: Постановление Правительства РФ от 18.01.1992 №33, утратившее силу в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 29.03.2014 №245, письмо Госкомвуза РФ от 18.08.1994 №19-36-93ин/19-10, разработанное в развитие постановления Правительства РФ от 28.04.1994 №407, которое утратило силу в связи с изданием постановления Правительства РФ от 17.12.2010 №1045;

- в Положении об общежитии не указаны категории лиц, имеющие в соответствии с частью 2 ст.39 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» первоочередное право на предоставление места в общежитии;

- в Положении об оплате за проживание в общежитии не указаны категории лиц, которые в соответствии с частью 5 ст.36 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» освобождаются от внесения платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в общежитии согласно части 6 ст.39 данного Закона. Льготы в виде снижения платы за проживание в общежитии предоставлялись только детям-сиротам (согласно части 5 ст.36 Федерального закона), и не предоставлялись другой указанной в Законе категории - обучающимся, имеющим право на государственную социальную помощь;

- Положением об оплате за проживание в общежитии (п.2.2.1 и п.2.2.2) определен порядок оплаты за проживание в общежитии студентами, обучающимися на платной основе, согласно которому «размер платы за проживание в общежитии и платы за коммунальные и бытовые услуги устанавливается на договорной основе за каждый месяц проживания с учетом затрат на содержание общежития... студенты, обучающиеся на платной основе, должны оплачивать указанные услуги в полном объеме». Однако законодательством не предусмотрено разграничение между студентами, обучающимися на платной и бесплатной основе – для всех обучающихся согласно ч.3 ст.39 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» плата за общежитие состоит из платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) и платы за коммунальные услуги;

- Положением об оплате за проживание в общежитии (п.2.3.2) установлены льготы по оплате проживания в общежитии в виде ее снижения в процентном отношении (сотрудникам – до 30%, за социальный статус – до 10%, за ненормированный рабочий день – до 20%, молодым специалистам – до 30%, за оказание помощи в организации работы в общежитии – до 50%, пенсионеры из числа бывших работников колледжа, имеющие статус «Ветеран труда» – 50%). При этом частью 6 ст.39 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» предусмотрена возможность установления льгот только для обучающихся.

13. В нарушение части 6 ст.39 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» обучающиеся (10 чел. на 01.01.2019), проживающие в общежитии, имеющие право на государственную социальную помощь, не были освобождены от оплаты за проживание (платы за наем), в связи с чем Учреждением неправомерно получены средства в сумме 12,1 тыс.руб.

14. Для обучающихся размер платы за коммунальные услуги, в соответствии с Правилами определения размера платы за коммунальные услуги..., утвержденными Постановлением Правительства РФ от 14.11.2014 №1190, установлен не был и в нарушение части 3 ст.39 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» плата за коммунальные услуги не вносилась.

15. Установленный Учреждением размер платы за наем жилых помещений в общежитии для иных лиц в размере 185 руб. за 1 кв.м не соответствовал размеру платы, установленному постановлением Администрации Города Томска от 21.03.2017 №165 (6,56 руб. за 1 кв.м), при этом плата за коммунальные услуги, подлежащая внесению

наемателями, в соответствии Правилами предоставления коммунальных услуг собственниками пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденными постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 №354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений...», не рассчитывалась и не вносилась. В результате неверного подхода к определению платы за проживание в целом сумма излишне полученных средств составила 16,4 тыс.руб. (в разрезе граждан имеется как переплата, так и недоплата).

16. В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н:

- п.69 в годовой бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) в составе ф.0503160 «Пояснительная записка к Балансу учреждения» не отражены данные о наличии просроченной дебиторской задолженности в сумме 2,2 тыс.руб. Также не отражена информация о просроченной задолженности в инвентаризационных описях, раскрытие которой предусмотрено Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов..., утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н;

- п.21 в годовой бухгалтерской отчетности «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) не отражены данные об имуществе на сумму 8 386,9 тыс.руб., в том числе учитываемом на счетах 01 «Имущество, полученное в пользование, 03 «Бланки строгой отчетности», 21 «Основные средства в эксплуатации», 23 «Периодические издания для пользования»;

- п.9 и в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая инвентаризация расчетов по доходам, по оплате труда, по социальному обеспечению, расчетам по платежам в бюджеты не проводилась.

17. В нарушение п.4.1 Положения о постоянно действующей инвентаризационной комиссии (приложение к Учетной политике, утвержденной приказом от 29.12.2017 №01-03/121) акт о результатах инвентаризации не составлялся, данные о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в большинстве случаев не подтверждены актами сверок, в инвентаризационных описях имущество (основные средства, материальные запасы, материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах) указано без его структурирования по счетам бухгалтерского учета, в результате подтвердить данные бухгалтерского учета по счетам, отражающим наличие материальных ценностей, результатами инвентаризации не представилось возможным.

18. В нарушение 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 РФ от 01.12.2010 № 157н, а именно:

- п.п. 38, 39, а также п.п.7, 8 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н, сценические костюмы, подлежащие учету на счете «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения», учитываются в составе материальных запасов, на счете «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»;

- п.337 бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» не в условной оценке 1 рубль за 1 бланк, а по стоимости их приобретения, списание выданных бланков дипломов и приложений к ним не производилось, по результатам проведенной Учреждением инвентаризации излишков и недостачи не выявлено. Однако, наличие фактов несоответствия серий и номеров выданных дипломов (приложений к ним) принятых к учету, свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации и недостоверности ее результатов.

19. При сопоставлении серии и номеров, принятых к учету бланков, и выданных выпускникам дипломов по данным Книги регистрации выданных документов об образовании и о квалификации дипломов установлено, что из 143 выданных дипломов в 2018 году 47 дипломов (33%) имеют серию и номер, которые не соответствуют указанным на бланках, принятых к учету. При этом выдано дипломов с отличием (60) больше, чем числилось в учете (53). Аналогичная ситуация и по приложениям к дипломам, где из 141 выданного приложения серия и номер 48 приложений (34%) не соответствуют серии и номерам, указанным в принятых к учету бланках приложений.

20. Начисление доходов в рамках приносящей доход деятельности по договорам на оказание услуг длительного характера осуществлялось без использования счета «Доходы будущих периодов», в связи с чем не обеспечено соблюдение п.186 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 №183н.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» ОГАПОУ «Губернаторский колледж социально-культурных технологий и инноваций» предлагается следующее:

1. Принять меры по доработке и приведению в соответствие с действующим законодательством локальных правовых актов Учреждения, указанных в настоящем представлении.

2. Принять иные меры по недопущению нарушений и недостатков, указанных в настоящем представлении, по привлечению к ответственности лиц, виновных в указанных нарушениях и недостатках.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель



А.Д. Пронькин