



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

№

03-523/1

На №

от

Директору
ОГБПОУ «Томский индустриальный
техникум»
Елисееву В.А.

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 бюджетном профессиональном образовательном учреждении «Томский индустриальный техникум» 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. Положения, регламентирующие оплату труда работников Учреждения, имеют отдельные нарушения и недостатки:

- в Положении о премировании преподавателей и мастеров производственного обучения по результатам рейтинга, утвержденном директором Учреждения 10.11.2015, не указан порядок определения суммы средств, направляемых на ежемесячное премирование преподавателей и мастеров, исходя из которой рассчитывается цена 1 балла, в результате не представилось возможным проверить правильность распределения ежемесячных премий за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 5 167,3 тыс.руб.;

- Положение об оплате труда работников..., утвержденное директором Учреждения 25.01.2018, не содержит нормы в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников..., утвержденным постановлением Администрации Томской области от 28.10.2009 №169а, и распоряжением Департамента профессионального образования от 28.08.2018 №248 «Об утверждении примерных показателей и критериев эффективности деятельности работников...» в части определения системы показателей и условий премирования работников, занимающих должности обслуживающего персонала.

2. При расходовании средств на оплату труда ОГБПОУ «Томский индустриальный техникум» (далее - ОГБОУ «ТомИнТех») допущены следующие нарушения и недостатки:

- заместителям директора и главному бухгалтеру выплачивались ежемесячные премии по итогам работы без документального оформления соответствующих результатов выполнения ими работ и иных достижений, являющихся основаниями для выплаты премии согласно п.2.3. Положения о премировании заместителей директора и главного бухгалтера Учреждения, утвержденного приказом от 02.10.2017 №241/111;

- в связи с отзывом из отпуска 8 работников Учреждением согласно приказу от 02.07.2018 №261-к предусмотрено предоставление им неиспользованных календарных дней отпуска в более позднее время в качестве отгулов без оплаты (так как отпускные были начислены), следовало произвести пересчет отпускных (с согласия работника) с учетом норм, установленных ст.139 Трудового кодекса РФ и пунктами 1, 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922, так как начисление среднего заработка (отпускных) законодательством предусмотрено только за дни отпуска.

3. Учреждением в рамках приносящей доход деятельности оказывались услуги по охране жизни обучающихся: обслуживание системы видеонаблюдения, а именно, заключались договоры с представителями обучающихся на бюджетной основе, предусматривающими оплату за услуги охраны и обучающихся на платной основе на оказание услуги по обучению, в стоимость которой включались затраты по охране. В соответствии с положениями п.2 ч.6 ст.28 и п.8 ч.1 ст.41 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» создание безопасных условий обучения является обязанностью образовательной организации. Кроме того, оказание услуг по охране жизни не предусмотрено Уставом Учреждения, тем самым не обеспечено соблюдение ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которой бюджетное учреждение должно осуществлять свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными...уставом. Сумма неправомерно начисленных доходов согласно расчету Контрольно-счетной палатой за услуги охраны жизни обучающихся на бюджетной основе составила 237,0 тыс.руб.

4. В рамках приносящей доход деятельности заключались договоры на оказание услуг по разработке и тиражированию методических, учебно-вспомогательных и иных пособий, при этом в них не содержалось существенное условие о конкретных видах предоставляемых заказчиком услуг, объемах и периодичности их предоставления, в связи с чем, в силу норм ст.432 Гражданского кодекса РФ договоры могут быть признаны незаключенными.

5. При расходовании средств от приносящей доход деятельности ОГБПОУ «ТомИнТех» допущены неэффективные расходы в сумме 36,5 тыс.руб. в виде оплаты пеней, штрафов.

6. В рамках оценки выполнения показателя государственного задания установлено, что:

- в нарушение пунктов 4 и 13 Порядка перевода обучающихся в другую организацию, осуществляющую образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального и (или) высшего образования, утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 10.02.2017 №124, пунктов 1.4 и 2.3 Положения о порядке перевода обучающихся, утвержденного директором ОГБОУ «ТомИнТех» приказом от 16.03.2015 №30, Учреждением согласно приказу от 31.08.2018 №93-К-СПО переводом на обучение из других учебных заведений зачислены 2 человека при отсутствии свободного бюджетного места и без конкурса;

- в нарушение п.6 Порядка и оснований предоставления академического отпуска обучающимся, утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 13.06.2013 №455, предусматривающего освобождение обучающегося в период нахождения его в академическом отпуске от обязанностей, связанных с освоением им образовательной программы, и его не допущения к образовательному процессу до завершения академического отпуска, приказами ОГБПОУ «ТомИнТех» от 19.01.2018 №6-К-СПО, от 03.04.2018 №29-К-СПО, от 27.02.2018 №22-К-СПО без прекращения посещения занятий 3 студенткам предоставлен академический отпуск по беременности и родам;

- наряду с академическими отпусками по медицинским показаниям, семейным и иным обстоятельствам предоставлялись академические отпуска по уходу за ребенком на срок до 3-х лет, что превышает максимально возможный, установленный приказом Минобрнауки РФ от 13.06.2013 №455, срок академического отпуска (2 года);

- Положением о порядке перевода обучающихся в ОГБОУ «ТомИнТех», утвержденным директором приказом от 16.03.2015 №30, установлен Порядок приема обучающихся переводом из других учебных заведений, отдельные нормы которого требуют уточнения в связи с его разработкой на основе приказа Минобрнауки РФ от 20.12.1999 №1239 «Об утверждении Порядка перевода студентов...», утратившего силу в связи с изданием приказа Минобрнауки РФ от 10.02.2017 №124 «Об утверждении Порядка перевода...».

7. В Учреждении имели место недостатки в организации учета контингента обучающихся, а именно:

- ведение Поименной книги обучающихся, осуществлялось не в полном соответствии с требованиями Инструкции о порядке ведения Поименной книги обучающихся, утвержденной приказом Управления среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области от 05.10.2012 №277, не велись графы «Наименование документа об окончании (диплом/свидетельство) номер и дата выдачи», «Информация о занятости выпускников», «Разные отметки»;

- факты несвоевременного отчисления студентов, например, находящаяся в академическом отпуске до 01.09.2018 студентка 2 курса (приказ от 30.01.2018), не приступившая к занятиям, отчислена в период проверки приказом от 20.05.2019; 4 обучающихся по программе специалистов среднего звена по заочной форме, не выполнившие учебный план в установленные сроки (01.07.2018), отчислены спустя полгода приказом от 29.12.2018.

8. Установлены несоответствия отдельных норм Порядка назначения... стипендии студентам ОГБПОУ «ТомИнТех», утвержденного приказом директора от 01.09.2016 №175/1, нормам, установленным Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Порядком назначения государственной академической стипендии и государственной социальной стипендии ..., утвержденным постановлением Администрации Томской области от 18.03.2014 №87а, а именно:

- п.16 предусмотрено, что государственная социальная стипендия назначается студенту при условии предъявления им справки органа социальной защиты населения по месту жительства о том, что среднедушевой доход семьи студента, а также одиноко проживающего студента ниже величины прожиточного минимума, установленного в субъекте РФ, что не соответствует п.16 вышеуказанного Порядка, согласно которому стипендия назначается при условии предъявления справки органа социальной защиты населения о том, что ему назначена государственная социальная помощь;

- п. 17 предусмотрено, что стипендия назначается на срок 12 календарных месяцев, начиная с 1-го числа календарного месяца, следующего за тем календарным месяцем, в течение которого состоялась выдача справки органом социальной защиты населения, в то время как согласно части 5 ст.36 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и п.17 вышеуказанного Порядка, стипендия назначается со дня представления в организацию, осуществляющую образовательную деятельность, документа (справки), подтверждающего назначение государственной социальной помощи.

9. При проверке правильности назначения и выплаты стипендии, материальной помощи, пособий студентам установлены:

- излишние выплаты социальной стипендии 7-ми студентам в сумме 5,4 тыс.руб. за дни (от 7 до 40 дней), когда отсутствовали справки органа социальной защиты;

- единичные случаи назначения и выплаты государственной академической стипендии студентам на несколько месяцев позже срока, установленного п.9 Порядка..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 18.03.2014 №87а;

- начисления и выплаты 4-м студентам стипендии за месяц, в котором имело место их отчисление, в меньшем размере на сумму 2,5 тыс.руб. в нарушение п.19 Порядка..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 18.03.2014 №87а;

- в отдельных приказах «О поощрительных выплатах...» по тексту указывалось о выплате обучающимся материальной помощи, однако основания их выплаты различные, в отличие от поощрительных выплат материальная помощь предоставляется при наличии подтверждающих документов, в том числе по фактически произведенным затратам на участие в мероприятиях. В связи с тем, что из приказов не следует однозначный вывод, какие именно должны производиться выплаты, имеются риски неправомерного использования средств субсидии;

- неправомерно выплаты материальной помощи 39 студентам в сумме 40,0 тыс.руб. без указания конкретных оснований согласно п.2.4 Положения о поощрительных выплатах и материальной помощи студентам и слушателям, обучающимся в ОГБПОУ «ТомИнТех», утвержденного приказом директора от 03.09.2014 №90/1, и п.5 Положения о поощрительных выплатах и материальной помощи студентам..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.08.2014 №309а, и при отсутствии подтверждающих документов, соответствующих конкретному основанию;

- недоплаты единовременного денежного пособия 4-м выпускникам на общую сумму 2 976 руб. (по 744 руб.) вследствие расчета пособия в нарушение п.4 ст.11 Закона Томской области от 19.08.1999 №28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот...» исходя из размера прожиточного минимума трудоспособного населения г.Томска, установленного распоряжением Администрации Томской области за 1 квартал 2018 года вместо размера прожиточного минимума за 2 квартал.

10. Учреждением из общей суммы расходов 1 346,7 тыс.руб. (из них бюджетные средства 642,8 тыс.руб.) на содержание 2-х этажного здания площадью 509,3 кв.м по адресу: пр.Фрунзе, 10 лит.А, находящегося в оперативном управлении, и не используемом по назначению в связи с отсутствием потребности в жилых помещениях для обеспечения ими обучающихся допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 281,9 тыс.руб. в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности без применения принципа экономности, а именно расходования средств на оплату труда коменданта общежития при отсутствии объема работы, предусмотренного должностной инструкцией коменданта.

11. Договорами о передаче имущества в пользование (аренду, безвозмездное пользование) предусмотрена ответственность пользователей за несвоевременность оплаты арендных платежей и возмещения коммунальных (эксплуатационных) расходов, однако Учреждением в 2018 году действия по привлечению к ответственности пользователей имущества за нарушение установленных сроков оплаты не осуществлялись.

12. В нарушение п.1 ст.99 Жилищного кодекса РФ, статей 8 и 12 Закона Томской области от 06.09.2006 №212-ОЗ «О специализированном жилищном фонде Томской области», по состоянию на 01.01.2019 жилые помещения по адресу: ул.Кошурникова, 1, отнесенные к специализированному жилищному фонду, без заключения с Учреждением соответствующих договоров были заняты бывшими работниками образовательных учреждений (10 ответственных квартиросъемщиков) и иными лицами (5 ответственных квартиросъемщиков, в том числе с 2 лицами пенсионного возраста, вселенными без ордеров).

13. При расчете платы за коммунальные услуги на 2018/2019 учебный год в целях установления платы за жилое помещение в общежитии для обучающихся, не были учтены Методические рекомендации по расчету размера платы за проживание в общежитиях образовательных организаций, доведенные письмом Минобрнауки РФ от 26.03.2014 №09-567, а именно, из расходов по коммунальным услугам не были исключены расходы, оплачиваемые пользователями помещений (арендаторами), и расходы, приходящиеся на помещения, в которых не проживают обучающиеся, в результате установленный размер платы 130 руб. был завышен, так как согласно расчету, произведенному Контрольно-счетной палатой, не должен был превысить 117 руб.

14. Установлены случаи предоставления обучающимся в отдельные периоды льготы по оплате за проживание в общежитии при отсутствии документа, подтверждающего их отнесение к категориям лиц, имеющих право на государственную социальную помощь.

15. В нарушение п.69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) дебиторская и кредиторская задолженность по группам учета, относящимся к оказываемым студентам услугам по платному обучению студентов, дополнительным образовательным и платным услугам задолженность отражена в свернутом виде вместо развернутого.

16. В ежемесячных расчетно-платежных ведомостях начисления отражены в одной графе сразу по нескольким видам выплат, а именно: по государственной академической стипендии, социальной стипендии, пособие по беременности и родам женщинам, обучающимся по очной форме обучения, и единовременное пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности, что не соответствует Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов..., утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н (раздел 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов»), согласно которым начисления следует отражать по каждому пособию.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» ОГБПОУ «Томский индустриальный техникум» 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