

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

«Иркутский техникум речного и автомобильного транспорта»

ул. Ярославского, 221, Иркутск, 664040
тел. (3952) 44-36-03, (факс) (3952) 44-72-04
E-mail: priem@irtriat.ru
от 20.01.20 № 8/к

ПЛАН

устранения нарушений, выявленных в результате плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности отделом контрольной деятельности,
внутреннего финансового контроля и аудита министерства образования
Иркутской области

| № п/п | Описание нарушения | Меры, принятые для устранения нарушения/ срок устранения нарушения | Ответственный |
|--------|--|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3. | Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов | | |
| 3.1. | Использование бюджетных средств без подтверждения оправдательными документами | Принято к сведению | Момот М.В. |
| 3.2. | Переплаты и неположенные выплаты заработной платы | Приняты меры по недопущению переplat и неположенных выплат заработной платы. | Моммот М.В. Бойко Е.Н. |
| 3.2.1. | Педагогу организатору установлен оклад преподавателя | Устранено в марте 2018 года | Бойко Е.Н. |
| 3.2.2. | Производилась выплата за руководство секторами постинтернатной адаптации не предусмотренная системой оплаты труда | Принято к сведению. Замечание устранено. | Бойко Е.Н. |
| 3.2.3. | В результате недостоверного расчета среднедневного заработка для оплаты отпуска произведены излишне начисленные суммы отпускных | Техническая ошибка, вынесено замечание ответственному работнику | Момот М.В. |
| 3.3. | Переплаты и неположенные выплаты социальных выплат (социальных пенсий, пособий, выплат, стипендий и др.) | Принято к сведению. Работник, ответственный за начисление, на текущую дату не работает. | Момот М.В. |
| 3.3.1. | Студентке, имеющим по итогам промежуточной аттестации оценки «удовлетворительно» в 2018 году выплачена государственная академическая стипендия | Принято к сведению. Работник, ответственный за начисление, на текущую дату не работает. | Момот М.В. |

| | | | |
|--------|--|---|--------------------------------|
| 3.3.2. | Студентам в 2018 году излишне начислили и выплатили материальную помощь | Принято к сведению. Работник, ответственный за начисление, на текущую дату не работает. | Момот М.В. |
| 3.3.3. | Студенту неправомерно производилась выплата государственной академической стипендии в отсутствие приказа директора о назначении стипендии | Принято к сведению. Работник, ответственный за начисление, на текущую дату не работает. | Момот М.В. |
| 3.3.4. | Студентам, имеющим оценки успеваемости «хорошо», государственная академическая стипендия выплачивалась в увеличенном размере | Принято к сведению. Работникам, ответственным за назначение стипендии вынесено замечание | Момот М.В. |
| 3.4. | Неправомерное списание (передача, утрата) материальных ценностей | Приняты меры, обеспечен контроль за систематическим учетом материальных ценностей. | Момот М.В. Прощальгина Л.И. |
| 3.5. | Прочее неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов | Приняты меры, обеспечен контроль. | Момот М.В. |
| 4. | Нарушения учета и отчетности | | |
| 4.1. | Нарушения бухгалтерского учета и отчетности, правил работы с денежной наличностью | | |
| 4.1.1. | Учреждением не отражены факты хозяйственной жизни по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (оплата за обучение на курсах профессиональной подготовки), которые оказали влияние на финансовое состояние; движение денежных средств и результаты деятельности учреждения в 2018 году | Декабрь 2019 г., Недополученный доход отнесен на ответственного работника Бойко Е.Н. | Момот. М.В. |
| 4.1.2. | Учреждением не отражены факты хозяйственной жизни по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (не оприходованные денежные средства – плата обучение) которые оказали влияние на финансовое состояние; движение денежных средств и результаты деятельности учреждения в 2018 году | Принято к сведению. Ответственным работником была главный бухгалтер Горелова Т.М., на текущую дату не работает. На данный момент учет ведется. Контроль обеспечен. | Момот М.В. |
| 4.1.3. | Учреждением не отражены факты хозяйственной жизни по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (оплата за обучение по заочной форме), которые оказали влияние на финансовое состояние; | Декабрь 2019 г., Недополученный доход отнесен на ответственного работника Бойко Е.Н. | Момот.М.В. |

| | | | |
|--------|--|--|------------|
| | движение денежных средств и результаты деятельности учреждения в 2018 году и 2019 году | | |
| 4.1.4. | Учреждением не отражены факты хозяйственной жизни по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (оплата коммунальных услуг и проживание с проживающих), которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности учреждения в 2015-2018 годах | Устранение не представляется возможным. Принято к сведению. На данный момент учет ведется. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 4.1.5. | В 2018 году к учету приняты первичные учетные документы совершенных фактов хозяйственной жизни в 2016-2017 годах | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 4.1.6. | Стоимость приобретенных и оприходованных материальных ценности отнесена на расходы учреждения 2018 года без документального подтверждения расходных операций | Приняты меры по недопущению оприходования материальных ценностей без подтверждения расходных операций. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 4.1.7. | Учет материальных запасов (блок питания, радиатор, жалюзи, ёлочные игрушки), приобретенных по авансовым отчетам учитывались на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы», тогда как следовало учитывать по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» | Приняты меры по устранению замечания. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 4.1.8. | Удержанная из заработной платы работника сумма не нашла своего отражения в учете по возмещению ущерба | Приняты меры по устранению замечания. Срок исполнения Февраль 2020 | Бойко Е.Н. |
| 4.1.9. | Учет продуктов питания, приобретенных по авансовым отчетам, производился на счете 105.36 «Прочие материальные запасы», тогда как следовало учитывать по счету 105.32 «Продукты питания». | Приняты меры по устранению замечания. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 4.2. | Искажение бухгалтерской отчетности | | |
| 4.2.1. | Учреждением по состоянию на 01.01.2019 допущено искажение бухгалтерской отчетности – Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) в результате | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |

| | | | |
|--------|--|--|----------------------------------|
| | двойного отражения в бухгалтерском учете переданного в безвозмездное пользование имущества | | |
| 4.2.2. | Учреждением не учтены материальные ценности на счете 105.00 «Материальные запасы», полученные на безвозмездной основе | Ввести в практику систематический учет материальных ценностей. Февраль 2020г | Момот М.В. |
| 4.2.3. | Учреждением по состоянию на 01.01.2019 допущено искажение данных бухгалтерской отчетности – Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по КВФО 2 (ф.0503769) в части не отражения дебиторской задолженности (недополученного дохода) за оказанные образовательные услуги в 2018 году | Приняты меры по недопущению указанных нарушений. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 4.3. | Недополученный доход | | |
| 4.3.1. | Учреждение в 2018 году недополучило доход за коммунальные услуги и проживание в общежитии и жилом доме | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 4.3.2. | Учреждение в 2018 году недополучило доход за плату за пользование жилым помещением (плата за наем) | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5 | Иные нарушения: | | |
| 5.1. | Учетная политика учреждения не соответствует требованиям, предусмотренным инструкцией № 157н: | Привести в соответствие с законодательством учетную политику. Март 2020г. | Момот М.В. |
| 5.1.1. | Электронная копия плана ФХД (с изменениями) на 2018 год не размещена на официальном сайте учреждения; | Размещена электронная копия плана ФХД (с изменениями) на 2018 год на сайте техникума | Момот М.В., Хрущелевская А.Б. |
| 5.1.2. | В первоначальном плане ФХД указанные суммы остатков средств на начало планируемого года не соответствуют данным, значащимся в отчетах о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 01.01.2019 года; | Приняты меры по устранению замечания. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.1.3. | Отсутствуют расчеты планируемого объема оказания услуг на платной основе; пункта 12.1 в уточненном плане ФХД отсутствуют расчеты (обоснования) плановых | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |

| | | | |
|--------|---|--|-----------------------------|
| | показателей по выплатам | | |
| 5.1.4. | Учреждением не отражены поступления наличных денежных средств по счету 201.34 «Касса» в связи с чем не представляется возможность определить точную сумму поступлений наличных денежных средств в кассу учреждения в 2018 году | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.1.5. | Учреждением в 2018 году не велась регистрация приходных и расходных кассовых ордеров в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф.0310003) | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.1.6. | При списании израсходованных и испорченных бланков строгой отчетности использовались акты о списании не утвержденной формы | Утверждена форма акта списания бланков строгой отчетности. | Тилоева Т.Н., Момот М.В. |
| 5.1.7. | Выдача в подотчет денежных средств производилась работникам учреждения, не поименованным в перечне должностных лиц учреждения, имеющих право их получения | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.1.8. | Производилась выдача в подотчет денежных средств без распоряжения руководителя, письменного заявления подотчетных лиц | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.1.9. | Возмещение подотчетным лицам документально подтвержденных расходов за приобретенные маркированные конверты и услуги почты должно быть отражено в учете с применением счета 208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи», тогда как в бухгалтерском учете учреждения данные расходы отражены по счету 208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.2. | Учреждением нарушен срок направления коллективного договора в соответствующий орган по труду на уведомительную регистрацию | Коллективный договор приводится в соответствие законодательству, вносятся изменения, будет принят и направлен в орган по труду до 01.09.2020г. | Тилоева Т.Н. |
| 5.3. | В трудовых договорах, заключаемых учреждением с педагогическими работниками, | Принято к исполнению в срок до 30.03.2020. | Егорова Г.В. |

| | | | |
|-------|--|---|---------------------------------------|
| | объем учебной нагрузки не указан | | |
| 5.4. | Дополнительные соглашения о выполнении дополнительной работы к трудовым договорам заместителей директора не заключены, содержание и (или) объем дополнительной работы не установлен | Заключены дополнительные соглашения о выполнении дополнительной работы к трудовым договорам заместителей директора, установлены содержание и объем дополнительной работы. | Егорова Г.В. |
| 5.5. | Работники учреждения выполняют должностные обязанности по совместительству с превышением установленной нормы рабочего времени | Приняты меры по недопущению превышения установленной нормы рабочего времени. | Егорова Г.В. |
| 5.6. | Работникам поручена дополнительная работа без письменного согласия работников. | Приняты меры по недопущению выполнения дополнительной работы без письменного согласия работника. | Егорова Г.В. |
| 5.7. | В правилах трудового распорядка, в коллективном договоре учреждения, отсутствует конкретная дата выплаты заработной платы | Коллективный договор приводится в соответствие законодательству, вносятся изменения, будет принят и направлен в орган по труду до 01.09.2020г. | Тилоева Т.Н. |
| 5.8. | Допущена переклассификация подстатей КОСГУ при оплате расходов за выполнение работ, оказание услуг | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.9. | Учет расчетов по суммам доходов отражался на счете 205 «Расчеты по доходам» кассовым методом, то есть по факту поступления на лицевой счет учреждения денежных средств от плательщиков | Приняты меры. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.10. | Аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов не велся, операции расчетов с дебиторами по доходам по счету 205 «Расчеты по доходам» в журнале не отражались | Приняты меры. Ведется аналитический учет расчетов по поступлениям в журнале. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.11. | Информация о стоимости образовательных услуг по заочной форме обучения по профессии «Судоводитель», «Судомеханик», о стоимости курсов повышения квалификации по дополнительной образовательной программе по профессии «Повар», о стоимости услуг по | Размещена на сайте техникума информация о стоимости образовательных услуг | Мазуренко М.Н., Хрусцелевская А.Б. |

| | | | |
|-------|---|--|------------------|
| | профессиональному обучению по профессии «Рулевой (кормщик)» на официальном сайте учреждения не размещена | | |
| 5.12. | Учреждение предоставляет коммунальные услуги нанимателям жилых помещений в общежитии в 10 случаях по договорам социального найма жилого помещения в общежитии | При заключении новых договоров с нанимателями жилых помещений документы будут приведены в соответствие. | Прошальгина Л.И. |
| 5.13. | Договор найма жилого помещения в общежитии с связи прекращением трудовых отношений не прекращен в 5 случаях | Принято к исполнению, договоры будут расторгнуты, до 01.06.2020 | Прошальгина Л.И. |
| 5.14. | Ни с одним обучающимся, проживающим в жилом помещении в общежитии (в 2018 году проживали 73 человека), не заключался договор найма жилого помещения в общежитии | Заключены договора найма жилого помещения в общежитии с обучающимися, проживающими в нем. | Лбова Е.И. |
| 5.15. | Расчет, начисления и удержание платы за пользование жилым помещением (плата за наем) для нанимателей жилых помещений, занимаемых по договору социального найма или договору найма жилого помещения государственного жилищного фонда по адресу: г. Иркутск, ул. Ярославского, 221 не производились | Приняты меры по устранению замечания. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.16. | В расчет среднегодовых тарифов для предоставления компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг на 2014 год, утвержденных директором, который использовался в 2018 году, в расчет платы за коммунальные услуги не включена плата за обращение с твердыми коммунальными отходами | Приняты меры. Плата за обращение с твердыми коммунальными отходами включена в расчет среднегодовых тарифов.. | Момот.М.В. |
| 5.17. | В нарушение пункта 5.3. договора аренды, арендатор нарушил сроки внесения арендной платы, при этом учреждением не были выставлены пени в размере 0,1 % от суммы не внесенной аренды. | Приняты меры по недопущению нарушения. Обеспечен контроль. | Момот.М.В. |
| 5.18. | В нарушение пункта 4.2. договора аренды учреждением не заключено соглашение на возмещение стоимости | Стоимость коммунальных услуг и эксплуатационных расходов за объект, предоставленный в аренду включены в договора | Момот.М.В. |

| | | | |
|-------|--|--|--------------------------------|
| | коммунальных услуг и эксплуатационных расходов за объект, предоставленный в аренду. | аренды. Обеспечен контроль. | |
| 5.19. | В нарушение пункта 6.6. положения о стипендиальных выплатах, выплата материальной помощи осуществлялась в отсутствие подтверждающих документов | Принято к исполнению, внесены изменения в Положение о стипендиальных выплатах по части выплаты материальной помощи в случае невозможности предоставления подтверждающих документов | Тилоева Т.Н. |
| 5.20. | В нарушение пункта 6.3. положения о стипендиальных выплатах учреждением производилась выплата материальной помощи по основаниям, не предусмотренным указанным положением | Принято к исполнению. | Тилоева Т.Н., Момот М.В. |
| 5.21. | Учет продуктов питания в бухгалтерском учете велся с нарушением требований пунктов 100, 101, 108, 119 инструкции № 157н | Принято к исполнению. Учет продуктов ведется в соответствии с требованиями. | Барышникова М.А. Момот М.В. |
| 5.22. | Ежемесячная инвентаризация продуктов питания, а также иных активов и обязательств перед составлением годовой отчетности не проводилась | Ввести в практику систематическую инвентаризацию, 1 раз в квартал, Принято к исполнению. Обеспечен контроль. | Барышникова М.А. Момот М.В. |

И.о.директора:



Т.Н.Тилоева