

**Объяснительная**  
к акту проверки от 20.11.2018г

По выявленным в ходе проверки нарушениям ГБПОУ ВО МКРП поясняет следующее:

Нарушение	Принятые меры
В локальных актах по платной деятельности предусмотрена реализация образовательных программ, не регламентированная уставом учреждения (в тексте Акта - В Положении об оказании дополнительным платных услуг указаны платные услуги, не предусмотренные уставом колледжа (оказание платных дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами, курсы для учащихся 9 классов по подготовке к сдаче ГИА, курсы по подготовке к сдаче ЕГЭ для учащихся 11 классов и студентов-выпускников)	Проводится работа по внесению изменений в Устав колледжа и соответствующие положения
Не проведена работа по приведению локальных нормативных актов по заработной плате, стипендиям в соответствие с требованиями действующего законодательства	Проводится работа по внесению изменений в Положение о показателях и критериях эффективности деятельности работников колледжа, внесены изменения в Порядок назначения государственной академической стипендии студентам, государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения, а именно изменены п.2.4,2.5, отменен пункт о приостановлении социальной стипендии. 25.11.2018г все приостановленные в 2018 году социальные стипендии были выплачены. Проведена работа с ответственными лицами по

	недопущению подобных нарушений в будущем.
В нарушение локальных актов учреждения по заработной плате не применены критерии оценки деятельности при установлении стимулирующих выплат работникам колледжа; не установлены размеры выплат стимулирующего характера работникам учреждения (в процентах к окладу или в фиксированном денежном выражении)	Проводится работа по внесению изменений в Положение о показателях и критериях эффективности деятельности работников колледжа в части установления размера выплат стимулирующего характера.
Приказами директора учреждения допущено установление стимулирующих выплат, носящих характер обязательных доплат работникам учреждения, и без согласования комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда	Проведена работа с ответственными лицами по недопущению подобных нарушений в будущем.
В протоколах по установлению стимулирующих выплат не указываются должности сотрудников	Проведена работа с ответственными лицами по недопущению подобных нарушений в будущем.
В приказах директора учреждения на материальную помощь отсутствует причина (основание) её выплаты, ссылка в приказах не соответствует данной выплате	Проведена работа с ответственными лицами по недопущению подобных нарушений в будущем.
Необоснованно применен повышающий коэффициент по занимаемой должности рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 1,11, вместо 1,0 при составлении штатного расписания учреждения на 01.09.2018	В штатном расписании от 08.11.2018г данный коэффициент убран и применяться не будет
Допущено превышение нормативной педагогической нагрузки директора Сидорова В.Ю. на 689,53 часов, из них по бюджету 623,53 часа (за проведение консультаций к ИГА, экзаменов, практики) и по внебюджету 66 часов (курсы) за 2016-2017 учебный год	Объяснительная записка Сидорова В.Ю.
При планировании расходов учреждению необоснованно завышен объем социальных стипендий оценочно 917 тыс.рублей	Стипендиальный фонд в части социальных стипендий был запланирован по фактическим данным 2017 года. В 2018 году число студентов, имеющих право на получение социальной стипендии уменьшилось, но выделенные средства были направлены на повышение размера академической стипендии (законодательно размер стипендии должен быть не менее 1 минимального размера стипендии) и выплаты материальной помощи

	студентам.
Допущены нарушения действующего законодательства по выплатам социальных стипендий	25.11.2018г всем студентам, в отношении которых было применено приостановление социальных стипендий в связи с академической задолженностью, произведена выплата социальных стипендий с момента приостановления в полном объеме. Справка прилагается
В нарушение пункта 1 статьи 210 Налогового кодекса РФ с суммы полученной материальной помощи не удержан налог на доходы физических лиц в сумме 15534,60 рублей	В декабре неудержанный подоходный налог будет перечислен в МИФНС в полном объеме. Проведена работа с ответственными лицами по недопущению подобных нарушений в будущем
Допущены нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета в части принятия к бухгалтерскому учету недооформленных должным образом первичных документов, используются лицевые счета (на бумажных носителях) не по установленной форме, нет полноты отражения документов в графике документооборота	Карточки-справки формируются в электронном виде в программе 1С:Бухгалтерия по установленной форме и в конце каждого года будут распечатываться из данной программы. График документооборота будет дополнен.
Внутренний финансовый контроль осуществляется не в полном объеме	Проведена работа с ответственными лицами по недопущению подобных нарушений в будущем
Не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» нематериальные активы (неисключительная лицензия), полученные в пользование учреждением в сумме <b>44400</b> рублей	Нематериальные активы (неисключительная лицензия), полученные в пользование учреждением переведены со счета 21.38 на счет 01.32
Не обеспечена достоверность бухгалтерской отчетности колледжа за 2017 год, в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета по амортизации основных средств, в сумме <b>14902,99</b> рублей	Данные расхождения будут ликвидированы в годовой отчетности за 2018 год
За обучение на платных отделениях допущено образование задолженности в общей сумме <b>1064,1</b> тыс.рублей, в том числе сроком свыше шести месяцев <b>446,1</b> тыс.рублей	Проводится работа со студентами о недопущении задолженности за обучение. Уже существующим должникам высланы уведомления заказными письмами с уведомлением и

	выданы под роспись. В случае непогашения существующих задолженностей, колледж будет решать данный вопрос в судебном порядке.
Имеются замечания по составлению расчетов стоимости платных услуг	Проведена работа с ответственными лицами по недопущению подобных замечаний в будущем.
При заключении договора аренды с арендатором не учтено возмещение расходов за водопотребление	В настоящее время рассматривается вопрос о внесении изменений в договор аренды в части возмещения коммунальных услуг арендатором.
Неправомерно установлено взимание платы со студентов, предусмотренных Положением о случаях взимания платы с обучающихся от 31.09.2015	Издан приказ директора колледжа от 08.11.2018г № 157-К/1 о признании Положения о случаях взимания платы с обучающихся утратившим силу.
В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в отчете ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.10.2018 не отражена просроченная задолженность за студентами по оказанию платных образовательных услуг	Данное нарушение будет исправлено в годовой отчетности за 2018 год. Проведена работа с ответственными лицами по недопущению подобных нарушений в будущем
Не начислена амортизация при принятии к учету основных средств в размере 100% балансовой стоимости по 8 объектам общей балансовой стоимостью 133,27 тыс. рублей, в связи, с чем допущена переплата бюджетных средств на уплату налога на имущество в сумме <b>1,66</b> тыс. рублей	Амортизация начислена 31.10.2018г. Проведена работа с ответственными лицами по недопущению подобных нарушений в будущем
Произведено списание объектов основных средств с нарушением Положения о порядке списания основных средств на сумму <b>141,23</b> тыс. рублей	Проведена работа с ответственными лицами по недопущению подобных нарушений в будущем
Не проводится работа по ликвидации списанного имущества	Проведена работа с ответственными лицами по недопущению подобных нарушений в будущем
В разделе 2 Устава Перечень дополнительных платных образовательных услуг предусмотрено оказание платных образовательных услуг по	Колледж помимо обучения за счет средств областного бюджета реализует обучение студентов

<p>основным образовательным программам среднего профессионального образования, по дополнительным профессиональным образовательным программам. Указанные образовательные услуги должны осуществляться в рамках основной образовательной деятельности, финансируемой из областного бюджета.</p>	<p>по основным образовательным программам среднего профессионального образования за счет юридических и физических лиц</p>
<p>Имеющиеся инвентарные карточки недооформлены должным образом, не указана краткая индивидуальная характеристика предмета, модель, дата выпуска, адрес нахождения</p>	<p>Необходимая информация внесена в инвентарные карточки</p>

Приложения: 1) Порядок назначения государственной академической стипендии студентам, государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения;

2) Штатное расписание от 08.11.2018г;

3) Бухгалтерская справка от 22.11.2018г № 000083/9 (перевод нематериальных активов);

4) Копия одного из уведомлений о взыскании долга со студентов;

5) Приказ директора колледжа от 08.11.2018г № 157-К/1 о признании Положения о случаях взимания платы с обучающихся утратившим силу;

6) Бухгалтерская справка от 31.10.2018г № 00000010 (начисление амортизации);

7) Копии инвентарных карточек (здание и автомобиль);

8) Справка о выплатах приостановленных социальных стипендий

Директор ГБПОУ ВО МКРП



В.Ю. Сидоров