

Утверждаю _____
Заместитель министра здравоохранения
Рязанской области

Л.А. Сошкина

« 13 » апреля _____ 2018

Акт проверки

г. Рязань

от 13.04.2018г.

На основании пункта 4 Плана проверок, проводимых контрольно-ревизионным отделом в 2018 году, утвержденного приказом министерства здравоохранения Рязанской области от 22.11.2017 №2089, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж».

Проверка начата: 26.03.2018г.

Проверка закончена: 10.04.2018г.

Проверку проводили:

- начальник контрольно-ревизионного отдела – А.В. Белокурова,
- консультант контрольно-ревизионного отдела – Н.В. Хрусталева,
- ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела – Е.В. Александрова.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Рязанский медицинский колледж» (сокращенно - ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж»), далее по тексту – учреждение) создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Рязанской области в сфере образования.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Рязанская область. От имени Рязанской области функции полномочия учредителя осуществляют министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области и министерство здравоохранения Рязанской области.

Устав ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» в новой редакции утвержден совместным приказом министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области и министерством здравоохранения Рязанской области от 10.08.2015г. №402-р/1424.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенное за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности.

Основные виды деятельности по образовательным программам:

- образовательным программам среднего профессионального образования – программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программам подготовки специалистов среднего звена;
- основным программам профессионального образования;
- основным общеобразовательным программам – среднего общего образования;
- дополнительным профессиональным программам.

Учреждение оказывало услуги на основании лицензии, выданной министерством образования Рязанской области от 30 сентября 2015г. №27-2520 на осуществление образовательной деятельности. Срок действия – бессрочно.

ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026201110210 (свидетельство серии 62 №001868086).

Учреждение поставлено на учет 14 апреля 1994 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №3 по Рязанской области за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1026201110210, ИНН юридического лица 6230006576 с кодом причины постановки на учет (КПП) – 623401001 (свидетельство серия 62 №002404274).

В составе статистического регистра хозяйствующих субъектов учреждению присвоены коды общероссийских классификаторов: ОКПО - 01963456, ОКАТО - 61401375000, ОКТМО - 61701000001, ОКФС - 13, ОКОПФ – 75203 ,ОКОГУ – 2300229, ОКВЭД – 85.21 (образование среднее профессиональное); 85.41.9 (образование дополнительное детей и взрослых прочее (не включенное в другие группировки); 85.42 (образование профессиональное дополнительное); 61.10.9 (деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая); 74.30 (деятельность по письменному и устному переводу); 82.19 (деятельность по фотокопированию); 82.99 (деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки); 96.09 (предоставление прочих персональных услуг, не включенная в другие группировки).

Учреждению открыты лицевые счета:

- №20596Х60130 для осуществления операций со средствами бюджетного учреждения (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) (лицевой счет бюджетного учреждения);

- №21596Х60130 для осуществления операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (отдельный лицевой счет бюджетного учреждения);

Все лицевые счета открыты в УФК по Рязанской области на расчетном счете №40601810000001000001 в ГРКЦ ГУ Банка РФ по Рязанской области.

В проверяемом периоде расчеты с медицинскими работниками по оплате труда осуществлялись путем зачисления денежных средств во вклад на

банковские карты в соответствии с договором от 30.12.2009 №53004854, заключенным с ОАО АК «Сбергательным банком Российской Федерации».

Ответственными лицами за осуществление финансово - хозяйственной деятельности с правом подписи кассовых и банковских документов в 2017 году являлись:

- директор Литвинова Наталья Ивановна, назначенная приказом министерства здравоохранения Рязанской области от 15.04.2016г. №75-л;
- заместитель директора Журавлева Татьяна Петровна, назначенная приказом по учреждению от 18.03.2015 №68-л;
- главный бухгалтер Гвоздикова Татьяна Сергеевна, назначенная приказом по учреждению от 21.02.1991 №16;
- главный бухгалтер Писаревская Надежда Васильевна, назначенная приказом по учреждению от 14.08.2017 №192-л.

Юридический адрес и местонахождение учреждения: 390035, Рязанская область г. Рязань, ул. Баженова, д.36, к.1.

Обособленные подразделения:

- Скопинский филиал ОГБ ПОУ «Рязанский медицинский колледж» (391800 Рязанская область, г. Скопин, ул. К.Маркса, д.162а, строение1);
- Касимовский филиал ОГБ ПОУ «Рязанский медицинский колледж» (391300 Рязанская область, г. Касимов, ул. Нариманова, д. 22);
- Центр дополнительного профессионального образования (390039, г. Рязань, ул. Интернациональная, д.3А).

Численность персонала учреждения составляла (бюджет):

Категория персонала	На 01.01.2017			На 01.01.2018		
	Штатная численность	Занято ставок	Кол-во физ. лиц	Штатная численность	Занято ставок	Кол-во физ. лиц
Преподаватели	180,00	140,25	83	180,00	129,50	82
Административно-управленческий	8,00	8,00	8	8,00	8,00	8
Учебно-вспомогательный	97,50	90,25	73	96,50	90,50	71
Хозяйственно-обслуживающий	85,50	64,50	55	83,50	73,25	47
<i>Всего</i>	<i>371,00</i>	<i>303,00</i>	<i>219</i>	<i>368,00</i>	<i>301,25</i>	<i>208</i>

2. Вопросы проверки:

1) Оценка результатов деятельности учреждения за 2017 год, (анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, осуществления внутреннего финансового контроля, исполнения требований законодательства о государственных закупках).

2) Осуществление ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Рассмотрение положения об оплате труда и других локальных нормативных актов, касающихся начисления заработной платы работникам учреждения.

3) Обеспечение выполнения требований Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2.1. Оценка финансово-хозяйственной деятельности.

2.1.1. Учетная политика. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н) в учреждении в целях организации бухгалтерского учета сформированы:

- «Учетная политика областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Рязанский медицинский колледж» для целей бухгалтерского учета», утверждена директором колледжа 31.12.2015г.;

- «Учетная политика областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Рязанский медицинский колледж» для целей налогового учета», утверждена директором колледжа 31.12.2015г.

При проверке забалансовых счетов, применяемых в бухгалтерском учете учреждения, было установлено. В нарушение Инструкции №157н, учетной политики в бухгалтерском учете учреждения:

* не ведутся забалансовые счета:

- 09 счет «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (в 2017 году учреждением приобретались автомобильные шины, колесные диски, аккумуляторы);
- 07 счет «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (в 2017 году приобретались цветы для поздравления);
- 27 счет «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» (спецодежда);

* на 03 забалансовом счете «Бланки строгой отчетности» не учтены трудовые книжки;

* на 01 забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование» учтены основные средства (манекены-тренажеры) на общую сумму 810,00 тыс. руб. полученные в безвозмездное пользование от ГКУЗ «Территориальный центр медицины катастроф» (договор безвозмездного пользования от 10.06.2010г. №101332Б). Согласно распоряжения Правительства Рязанской области от 25.01.2017 №26-р ГКУЗ «ТЦМК» реорганизовано путем присоединения к ГБУ РО «ОКБ». Дополнительного соглашения к договору безвозмездного пользования с ГБУ РО «ОКБ» заключено не было.

Обработка учетной информации в учреждении ведется с использованием программного продукта «1С: Предприятие».

В учреждении организован документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи, в т. ч. система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России, передача отчетности в соответствующие органы, через программные

продукты «СводСмарт», «БюджетСмарт», «Парус-Бюджет», «СУФД», «Астрал», размещение информации на официальном сайте bus.gov.ru.

С целью защиты информации от несанкционированного доступа в базы данных получателей введены система паролей и ограничений прав пользователей.

2.1.2. Внутренний финансовый контроль. Ведение внутреннего финансового контроля в учреждении осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, от 28.12.2010 №191н, от 25.03.2011 №33н и др., Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

В ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» разработана «Инструкция о поведении внутреннего финансового контроля» (Приложение №14 к Учетной политике), составлен план работы, ответственные лица за проведение плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности. Все мероприятия внутреннего финансового контроля подтверждены приказами, актами. Нарушений в 2017 году по проведенным мероприятиям в учреждении не выявлено.

2.1.3. План финансово - хозяйственной деятельности. В соответствии с Постановлением Министерства здравоохранения Рязанской области от 21.11.2016г. №8 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Рязанской области, подведомственных министерству здравоохранения Рязанской области» в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» был принят план ФХД и 29.12.2016 был утвержден министерством здравоохранения Рязанской области (уточненный план представлен 27.12.2017 №514).

Виды финансового обеспечения (деятельности) в 2017г.:

- 1 – деятельность, осуществляемая за счет средств федерального бюджета (бюджетная деятельность);
- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Остатки средств по видам финансового обеспечения:

	на л/счете 01.01.2017	на л/счете 01.01.2018
Приносящая доход деятельность - 2	2 032 727,67	4 672 928,27
Субсидии на выполнение гос. задания - 4	-	-

Доходы учреждения:

	По плану ФХД 2017г.	ф.0503737 на 01.01.2018г.		
		Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Приносящая доход деятельность	47 900 000,00	47 900 000,00	48 154 950,82	-
Субсидии на выполнение гос. задания - 4	76 425 592,75	76 425 592,75	76 425 592,75	-

Расходы учреждения.

– собственные доходы учреждения (код вида – 2);

КВР	КОСГУ	По плану ФХД 2017г.	ф.0503737 на 01.01.2018г.		
			Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначени й
111	211	22 325 172,87	22 325 172,87	22 325 168,62	4,25
112	212	193 336,00	193 336,00	193 261,60	74,40
119	213	6 234 650,15	6 234 650,15	6 232 678,49	1 971,66
244	221	235 013,60	235 013,60	234 668,01	345,59
244	223	659 400,60	659 400,60	653 172,32	6 228,28
244	225	4 817 546,00	4 817 546,00	4 814 364,52	3 181,48
244	226	4 015 078,00	4 015 078,00	4 012 767,82	2 310,18
244	290	3 500,00	3 500,00	3 367,50	132,50
244	310	4 264 930,00	4 264 930,00	4 205 777,37	59 152,63
244	340	2 742 160,00	2 742 160,00	2 660 170,40	81 989,60
360	290	5 200,00	5 200,00	5 200,00	-
850	290	174 800,00	174 800,00	174 153,57	646,43
ИТОГО		45 670 787,22	45 670 787,22	45 514 750,22	156 037,00

ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» участвует в процедуре осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в качестве поставщика (исполнителя) по государственным (муниципальным) контрактам, заключенным с другими организациям. Согласно Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ учреждение перечисляет в установленном порядке денежные средства в целях обеспечения: соответствующей заявки участника закупки или исполнения контракта.

Данные денежные средства перечисляются ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» за счет средств от приносящей доход деятельности (по виду финансового обеспечения «2»).

Согласно п.3 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) по виду финансового обеспечения – 2 (собственные доходы учреждения) в 2017 году поступление денежных средств от возврата сумм ранее перечисленных денежных обеспечений составило – 24 098,43 руб. (строка 591), выбытие денежных средств при перечислении денежных обеспечений составило – (-) 24 098,43 руб. (строка 592), что не соответствует выписке из лицевого счета №20596X60130 на 01.01.2018г.:

- поступление денежных обеспечений (КОСГУ 510) - 1 288,83 руб.;
- выбытие денежных обеспечений (КОСГУ 610) - 24 098,43 руб.

Данное несоответствие возникло в связи с тем, что в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 года №65н, возврат оплаты за обеспечение контракта ФГУЗ МЧС-62 ФСИН в сумме 22 809,60 руб. (п/п от 04.07.2017 №849220 в сумме 14 398,27 руб.; п/п от 06.12.2017 №890996 в сумме 8411,33 руб.) был зачислен на лицевой счет №20596X60130 по статье 130 КОСГУ «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат».

В течении 2017 года уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа ОГБ ПОУ «Рязанский медицинский колледж» в Управление Федерального казначейства по Рязанской области сделано не было.

– *субсидии на выполнение гос. задания (код вида – 4);*

КВР	КОСГУ	По плану ФХД 2017г.	ф.0503737 на 01.01.2018г.		
			Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
111	211	53 693 962,09	53 693 962,09	53 693 962,09	-
119	213	16 339 780,61	16 339 780,61	16 339 780,61	-
244	221	160 893,85	160 893,85	160 893,85	-
244	223	4 027 686,76	4 027 686,76	4 027 686,76	-
244	226	230 723,44	230 723,44	230 723,44	-
320	262	1 578 180,00	1 578 180,00	1 578 180,00	-
850	290	394366,00	394 366,00	394 366,00	-
ИТОГО		76 425 592,75	76 425 592,75	76 425 592,75	-

Проверка обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности. Проверкой кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения установлено - в учреждении кредиторской задолженности на 01.01.2018г. не было.

Код вида финансового обеспечения – 2 (Приносящая доход деятельность). К доходам, полученным от приносящей доход деятельности в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» в 2017 году относились доходы от оказания платных услуг:

- доходы от оказания платных образовательных услуг населению, организациям и предприятиям;
- доходы от аренды помещений;
- доходы от возмещения коммунальных услуг при сдаче помещений в аренду;
- доходы от возмещения коммунальных услуг за проживание в общежитии.

Доходы от оказания платных образовательных услуг населению, организациям и предприятиям (КОСГУ 130). Учреждение оказывает платные образовательные услуги в соответствии с лицензией на осуществление образовательной деятельности, уставом учреждения и прейскурантов на платные услуги, утвержденных директором колледжа и согласованных министерством здравоохранения Рязанской области.

Для осуществления расчетов наличными денежными средствами ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» имеет кассу и ведет кассовую книгу по установленной форме. Оплата услуг осуществляется по безналичному расчету через банк в установленном договором порядке безналичными перечислениями.

Средства, полученные учреждением от приносящей доход деятельности, зачисляются на лицевой счет Управления Федерального казначейства по Рязанской области (№20596Х60130). В 2017 году было перечислено 46 898,13 тыс. руб. (КОСГУ 130), из них:

- 34 293,80 тыс. руб. по оказанию платных образовательных услуг студентам в соответствии с утвержденным прейскурантом цен;

- 12 604,32 тыс. руб. было получено за повышение квалификации медицинских работников по заключенным договорам, в соответствии с утвержденным прейскурантом цен.

Доходы по аренде (КОСГУ 120). Доходы от возмещения коммунальных услуг при сдаче помещений в аренду (КОСГУ 130). Арендная плата с учетом НДС перечисляется арендаторами на счет ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» платежными поручениями на УФК по Рязанской области (л\с №20596Х60130). В 2017 году учреждением было получено средств от сдачи частей зданий в аренду (КОСГУ 120) – 54,97 тыс. руб.

В учреждении со всеми арендаторами заключены договоры на оказание услуг (коммунальных, эксплуатационных и административно – хозяйственных). В 2017 году учреждением было получено 23,00 тыс. руб. от возмещения коммунальных услуг (КОСГУ 130) арендованных частей зданий.

Доходы от возмещения коммунальных услуг за проживание в общежитии (КОСГУ 130). К платным услугам в 2017 году в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» относились услуги по проживанию обучающихся в общежитии учреждения.

Предоставление платных услуг осуществляется учреждением в соответствии со ст.298 ГК РФ, ст.9.2, ст.24 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Данная деятельность прямо указана в Уставе учреждения: «предоставление услуг проживания, пользования коммунальными и хозяйственными услугами в общежитии работникам и обучающимся Учреждения».

Студенческое общежитие в своей деятельности руководствуется Федеральным законом от 29.12.2012г.№273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», жилищным законодательством РФ, локальными актами колледжа:

- Положением о студенческом общежитии ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж», утверждено директором 31.08.2015г. (согласовано комиссией в составе представителя студенческого профсоюза);

- Положением о заселении студенческого общежития ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» и организации работы жилищно-бытовой компании, утверждено директором 31.08.2015г. (согласовано комиссией в составе представителя студенческого профсоюза);

- приказом от 27.10.2014г. №128-о «Об установлении платы за проживание в общежитии ОГБПОУ «РМСК» (расчет стоимости на 2014 - 2015 учебный год).

Размер платы за проживание в общежитии установлен в учреждении в соответствии со ст.39 Федерального закона от 29.12.2012г. №273-ФЗ, с учетом Методических рекомендаций по расчету размера платы за проживание в общежитиях, утвержденных Министерством образования и науки РФ от 26.03.2014г. №09-567.

В нарушение Методических рекомендаций размер платы за коммунальные услуги не менялся в учреждении с 2014 года (размер платы за

коммунальные услуги рассчитывается по тарифам, установленным органами государственной власти субъектов Российской Федерации).

В 2017 году ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» было получено 1 383,79 тыс. руб. (КОСГУ 130) за возмещение коммунальных услуг за проживание в общежитии.

Согласно учетной политике учреждения НДС начисляются и уплачиваются в учреждении в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 года №65н, со знаком «минус» по коду классификации операций сектора государственного управления 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)». Общая сумма перечисленного НДС в 2017 году составила – 206,77 тыс. руб.

Возмещение затрат учреждения (КОСГУ 130). В 2017 году на лицевой счет №20596Х60130 ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» была получена плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении, в сумме 1,84 тыс. руб.

Согласно п.4.21 Устава учреждения доходы, полученные от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Все денежные средства, полученные учреждением от оказания платных услуг, расходуются на оплату труда сотрудников, развитие, ремонт и содержание учреждения.

Согласно «Положению о платных услугах» (утверждено директором и согласовано комиссией 25.11.2016г.) фонд оплаты труда с начислениями в 2017 году составляет не более 60% от дохода, полученного от оказания платных услуг (образовательных).

Средства, полученные от приносящей доход деятельности, в 2017 году с учетом остатка (на 01.01.2017г. – 2 032,73 тыс. руб.), были израсходованы учреждением в сумме 45 514,75 тыс. руб., в том числе:

- на оплату труда и начисления на оплату труда (КОСГУ 211 и 213) – 28 557,85 тыс. руб.

- прочие выплаты (КОСГУ 212) – 193,26 тыс. руб. (командировочные расходы). Компенсация командировочных расходов (проезд, проживание, суточные) производилась в учреждении не только преподавателям, но и студентам (н-р, авансовый отчет от 05.12.2017 №72 Борисовой на сумму - 407,00 руб.; а/о от 06.12.2017 №73 Князевой - 407,00 руб.; а/о от 05.12.2017 №70 Шевченко - 845,00 руб.). Порядок оплаты командировочных расходов студентам не закреплен в локальном нормативном акте учреждения.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 года №65н, компенсация расходов студентам на проезд, проживание и выплата суточных производилась учреждением по статье 212 «Прочие выплаты» КОСГУ по коду вида расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда».

Согласно приказа Минфина России от 01.07.2013 года №65н компенсация данных расходов должны осуществляться по статье 290 «Прочие расходы» КОСГУ по коду вида расходов 113 «Иные выплаты, за исключением

фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий»;

- расходы на услуги связи (КОСГУ 221) – 234,67 тыс. руб. К данным расходам в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» относятся расходы на оплату услуг телефонно-телеграфной, сотовой связи;

- коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 653,17 тыс. руб. Плата за коммунальные услуги производилась учреждением в соответствии с постановлением министерства здравоохранения Рязанской от 09.10.2015 №8 «Об утверждении порядка определения платы для граждан и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности бюджетных учреждений здравоохранения, находящихся в ведении министерства здравоохранения Рязанской области, оказываемые сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания»

- услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 4 814,37 тыс. руб. (оплата услуг по техническому обслуживанию оборудования, средств охраны, пожарной сигнализации; по ремонту оборудования и автотранспорта; по заправке картриджей; дератизации; ремонт помещений и т. д.);

- прочие работы и услуги (КОСГУ 226) – 4 012,77 тыс. руб. (обучение; информационные услуги; сопровождение программ; подписка и т. д.).

- прочие расходы (КОСГУ 290) – 182,72 тыс. руб. (госпошлина, плата за негативное воздействие на окружающую среду; приобретение цветов);

- приобретение основных средств (КОСГУ 310) – 4 205,78 тыс. руб. (компьютеры, медицинское оборудование, мебель, стиральная машина и т. д.);

- приобретение материальных запасов (КОСГУ 340) – 2 660,17 тыс. руб. (бензин, хоз. товары, канцтовары, медицинские товары, запчасти, и т.д.).

Фактическое распределение денежных средств по платным услугам соответствует плановой сумме нормативных затрат на оказание услуг, утвержденной планом ФХД на 2017 год.

Код вида финансового обеспечения – 4:

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Согласно Постановления Правительства Рязанской области от 16.09.2015 №230 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Рязанской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» на 2017 год было сформировано «Государственное задание» (утверждено и согласовано министерством здравоохранения Рязанской области 09 января 2017 года).

Оказываемые государственные услуги (работы), в соответствии с «Государственным заданием»:

- реализация образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки среднего звена;

- реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения – программ повышения квалификации рабочих и служащих;

- реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки;
- реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации

Согласно «Государственному заданию», «Отчету о выполнении государственного задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 10.01.2018г. показатели объема государственной услуги на 2017 год составили:

№	Государственные услуги	Кол-во	План	Исполнение	% вып- ния
1.	Реализация образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки среднего звена				
	Сестринское дело	человек	59	61	103
	Сестринское дело	человек	1	1	100
	Сестринское дело	человек	511	520	102
	Сестринское дело	человек	4	4	100
	Стоматология ортопедическая	человек	11	11	100
	Лечебное дело	человек	225	220	98
	Лечебное дело	человек	4	4	100
	Акушерское дело	человек	144	148	103
	Лабораторная диагностика	человек	96	93	97
	Лабораторная диагностика	человек	4	4	100
2.	Реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения – программ повышения квалификации рабочих и служащих	человеко- -часов	8 700	8 700	100
3.	Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки	человеко- -часов	3 821 300	3 706 675	97
4.	Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации	человеко- -часов	53 023 960	53 661 780	101

Предоставление субсидии ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» в течение 2017 года осуществлялось на основании «Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» между учреждением и министерством здравоохранения Рязанской области, утвержденное министерством здравоохранения Рязанской области 09 января 2017 года (дополнительное соглашение от 29.03.2017, 17.04.2017, 17.07.2017, 18.08.2017, 30.11.2017).

По Соглашению в 2017 году сумма субсидии составила – 76 425,59 тыс. руб., что соответствует объемам финансирования, утвержденных законом Рязанской области от 27.12.2016г. №104-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по Программе «Развитие здравоохранения на 2015 – 2020 годы», мероприятие 2 задача 2 подпрограмма 7 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения».

Фактически за 2017г. сумма субсидии на финансовое обеспечение государственного задания составила - 76 425,59 тыс. руб.

Субсидия на выполнение государственного задания, поступившая в 2017 году, была израсходована в полном объеме:

- на оплату труда и начисления на оплату труда (КОСГУ 211 и 213) – 70 033,74 тыс. руб. или 91,64 % от общей суммы доходов (расходов);
- расходы на услуги связи (КОСГУ 221) – 160,89 тыс. руб. (расходы на оплату услуг телефонно - телеграфной, сотовой связи);
- коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 4 027,69 тыс. руб.;
- прочие работы и услуги (КОСГУ 226) – 230,72 тыс. руб. (оплата за сбор и обезвреживание люминесцентных ламп, за изготовление бланков «диплом», обучение (повышение квалификации) сотрудников, страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств);
- пособия по социальной помощи населению (КОСГУ 262) - 1 578,18 тыс. руб. (компенсация на питание детям - сиротам);
- прочие расходы (КОСГУ 290) – 394,37 тыс. руб. (налог на имущество; транспортный налог).

Фактическое распределение денежных средств, полученных на выполнение государственного задания, соответствует плановой сумме нормативных затрат на оказание услуг, утвержденной планом ФХД на 2017 год.

2.1.4. Использование имущества.

В рамках проверки использования по назначению и сохранности государственного имущества Рязанской области установлено, что на балансе ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» (далее – Учреждение) находится 12 объектов недвижимого имущества:

- учебный корпус, г.Рязань, ул.Баженова, д.36, корп.1,
- общежитие, г.Рязань, ул.Баженова, д.24, корп.1,
- здание хозяйственно склада, г.Скопин, ул.К.Маркса, д.162а,
- здание спортивного и актового зала, г.Скопин, ул.К.Маркса, д.162а,
- здание лекционного зала, г.Касимов, ул.Нариманова, д.25,
- здание учебного корпуса, г.Касимов, ул.Нариманова, д.22,
- спортивный зал, г.Касимов (лит.А), пер.Ленина, д.7Б,
- гараж кирпичный (лит.Б), г.Касимов, ул.Нариманова, д.22
- склад (лит.В), г.Касимов, ул.Нариманова, д.22,
- тир (лит.Г), г.Касимов, ул.Нариманова, д.22.
- сарай досчатый (лит.Д), г.Касимов, ул.Нариманова, д.22,
- теплотрасса, г.Касимов, ул.Нариманова, д.22.

На все объекты недвижимости оформлено право собственности Рязанской области и право оперативного управления.

Право постоянного (бессрочного) пользования оформлено на 5 земельных участков:

- категория земель - земли населенных пунктов, разрешенное использование – обслуживание учебного корпуса и общежития, площадь 26 648,3 кв.м, расположен по адресу: г.Рязань, ул. Баженова, 36, к.1, д.24, к.1 (Октябрьский округ),
- категория земель - земли населенных пунктов, разрешенное использование – спортивный зал, площадь 400 кв.м, расположен по адресу: Рязанская область, г.Касимов, пер.Ленина,

- категория земель - земли населенных пунктов, разрешенное использование –под зданием лекционного зала, площадь 686 кв.м, расположен по адресу: Рязанская область, г.Касимов, ул.Нариманова,д. 25,

- категория земель - земли населенных пунктов, разрешенное использование –под территорией, площадь 1 809 кв.м, расположен по адресу: Рязанская область, г.Касимов, ул.Нариманова, д.22,

- категория земель - земли населенных пунктов, разрешенное использование – размещение и эксплуатация филиала колледжа, площадь 2 571 кв.м, расположен по адресу: Рязанская область, г.Скопин, ул.К.Маркса, д.162а.

Кроме того, учреждению в безвозмездное пользование переданы объекты согласно следующим договорам:

№ п/п	Номер и дата заключения договора	Наименование ссудодателя	Наименование объекта пользования	Адрес объекта, площадь	Дата окончания договора	Использование объекта
1	№ 6/н от 02.08.2017г.	МБУ «Городской стадион «Труд» муниципального образования – городского округа Скопин	Стадион «Торпедо» (беговая дорожка, футбольное поле)	Рязанская область, г.Скопин, ул.Высоковольтная, д.1А/12 470 кв.м	с 01.09.2017г. по 30.07.2018г.	проведение занятий физкультуры учащимся колледжа
2	№ 1713054Б от 03.05.2017г.	ГБУ РО «Клиническая больница им.Н.А. Семашко»	Часть стационарного лечебного корпуса на 168 коек (пом. № 84-88 на третьем этаже, пом. № 2 в подвале) согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Семашко, стр.3/11/123,3 кв.м на третьем этаже; 35,9 кв.м в подвале	Неопределенный срок	организация клинической базы и практической подготовки обучающихся и слушателей
3	№ 1613032Б от 31.05.2016г.	ОГБПОУ «Рязанский педагогический колледж»	Часть здания учебного корпуса, лит.А (пом. № 23, 32) на втором этаже, пом №21, 22 на третьем этаже) согласно паспорту БТИ	Рязанская область, г.Касимов, ул.Ленина, д.25/340,9 кв.м на втором этаже, 423,9кв.м на третьем этаже	Неопределенный срок	организация образовательного процесса обучающихся
4	№ 1 от 01.04.2016г.	МБОУ «СОШ №4» муниципального образования – городской округ Скопин	Часть здания (пом. № 13, 14, кабинет химии) на третьем этаже согласно паспорту БТИ	Рязанская область, г.Скопин, Автозаводской микрорайон, д.6/88,4 кв.м	Неопределенный срок	проведение занятий химии
5	№ 1213028Б от 05.07.2012г.	ГБУ РО «Областной клинический онкологический диспансер»	Часть здания (радиологический корпус), лит.Ж (пом. № 12)) на первом этаже согласно паспорту БТИ	Рязанская область, г.Рязань, ул.Спортивная, д.13/14,6 кв.м	Неопределенный срок	организация клинической базы, подготовки специалистов колледжа, слушателей повышения квалификации, работающих в ГБУ РО «ОКОД»
6	№ 1613041Б от 13.07.2016г.	ГБУ РО «Рязанский областной клинический госпиталь для ветеранов войн»	Часть здания, лит.Д (пом. №22) на втором этаже согласно паспорту БТИ	г. Рязань, ул. Семашко, 3 корп.5/11,0 кв.м	Неопределенный срок	организация клинической базы производственного обучения студентов и слушателей колледжа
7	№ 1313363Б от 26.11.2013г.	ГБУ РО «Клиническая больница им. Н.А. Семашко»	Часть нежилого пом. Н2, лит.В (пом. № 19,34) в подвале, часть здания лит.Г (пом. №4) на втором этаже согласно паспорту БТИ	г. Рязань, ул. Семашко, 3 /67,5 кв.м	Неопределенный срок	организация клинической базы производственного обучения студентов и слушателей колледжа

8	№ 1313365Б от 26.11.2013г.	ГБУ РО «Рязская ЦРБ»	Часть здания поликлиники, лит.А (пом.№119) на первом этаже, часть терапевтического корпуса № 2, лит.Г (пом. № 15,17,18) на третьем этаже	Рязанская область, г.Рязск, ул.Высотная, д.20/149,5 кв.м	Неопределенный срок	организация клинической базы производственного обучения студентов и слушателей колледжа
9	№ 1713150Б от 14.12.2017г.	ГБСУ РО «Рязанский геронтологический центр им. П.А.Мальшина»	Часть здания, лит.А (пом. № 37,81, 89,90) на первом этаже согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Новаторов, 276/93,8 кв.м	Неопределенный срок	организация практической подготовки обучающихся и слушателей
10	№ 1213021Б от 25.05.2012г.	ГБУ РО «Городская больница №6»	Часть нежилого помещения Н2 в многоквартирном доме, лит.А (пом. №2) в цокольном этаже согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Гагарина, д.53/26,9 кв.м	Неопределенный срок	проведение учебных занятий
11	№ 12131017Б от 25.04.2012г.	ГБУ РО «Городская клиническая больница №11»	Часть здания лит.Б (пом.№128) на седьмом этаже согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Новоселов, д.26/17/10,9 кв.м	Неопределенный срок	организация клинической базы производственного обучения студентов и слушателей колледжа
12	№ 1213001Б от 23.01.2012г.	ГБУ РО «Областной клинический перинатальный центр»	Часть здания, лит.А (пом. № 20,21,25) на цокольном этаже согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Интернациональная, 1и/55,80 кв.м	Неопределенный срок	проведение учебных занятий
	№ 1213020Б от 25.05.2012г.	ГБУ РО «Областная клиническая больница»	Часть здания, лит.А (пом. № 139) на четвертом этаже согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Интернациональная, д.3а/74,7 кв.м	Неопределенный срок	организация клинической базы, подготовки специалистов колледжа и слушателей повышения квалификации, работающих в ГБУ РО «ОКБ»

В проверяемом периоде в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» действовали следующие договоры аренды:

№ п/п	Номер и дата заключения договора аренды	Наименование арендатора	Наименование объекта аренды	Адрес объекта аренды, арендуемая площадь	Дата окончания договора аренды	Использование объекта аренды	Арендная плата в расчете на месяц с учетом НДС по годам
1	№ 022417002 от 16.10.2017г.	ИП Бочарова Н.П.	Часть спортивного и актового зала (часть пом№6) на втором этаже согласно паспорту БТИ	Рязанская область, г.Скопин, ул.К.Маркса, д.162а, стр.1/10,0 кв.м	31.05.2018г.	организация общественного питания	863,97/ 891,22
2	№ 022417001 от 11.08.2017г.	ООО «Столовая № 32»	Часть здания гражданского назначения, лит.А (часть пом.№ 5,6) на первом этаже согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Баженова, д.36 корп.1/50,5 кв.м	30.06.2018г.	организация общественного питания	2 957,70/ 062,48
3	№ 022416001 от 23.09.2016г.	ООО «Альфа»	Часть спортивного и актового зала (часть пом№6) на втором этаже согласно паспорту БТИ	Рязанская область, г.Скопин, ул.К.Маркса, д.162а, стр.1/10,0 кв.м	22.07.2017г. расторгнут в соответствии с соглашением от 30.06.2017г.	организация общественного питания	874,53

Государственное недвижимое имущество Рязанской области, переданное в аренду, находится в нормальном состоянии, используется в соответствии с условиями договора. Договоры заключены и исполняются в соответствии с действующим законодательством. Нарушений по использованию занимаемых площадей не выявлено.

Кроме того, на дату проведения проверки действуют следующие договоры безвозмездного пользования:

№ п/п	Номер и дата заключения договора	Наименование ссудополучателя	Наименование объекта пользования	Адрес объекта пользования/ площадь	Дата окончания договора	Использование объекта аренды
1	№1113045Б от 03.06.2011г.	ГБУ РО «Городская больница №6»	Часть здания гражданского назначения (каб. № 48,49) на втором этаже согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Баженова, д.36, корп.1/48,0 кв.м	Неопределенный срок	размещение в данных помещениях медицинского пункта по медицинскому обслуживанию обучающихся колледжа
2	№1613034Б от 16.06.2016г.	ГБУ РО «Касимовская ЦРБ»	Часть нежилого помещения Н2 (пом. № 16) на первом этаже согласно паспорту БТИ	Рязанская область, г.Касимов, ул.Нариманова, д.22/35,8 кв.м	Неопределенный срок	размещение в данных помещениях медицинского пункта по медицинскому обслуживанию обучающихся колледжа
3	№ 1613019Б от 01.03.2016г.	ГАУДО «Детско-юношеская спортивная школа «Старт»	Часть здания спортивного и актового залов (пом. №3, №5) на первом этаже согласно паспорту БТИ	Рязанская область, г.Скопин, ул.К.Маркса, д.162а, стр.1/275,8 кв.м	Неопределенный срок	проведение спортивных занятий
4	№ 1613017Б от 20.02.2016г.	ГБУ РО «Скопинская ЦРБ»	Часть здания спортивного и актового залов (пом. №16,14) на первом этаже согласно паспорту БТИ	Рязанская область, г.Скопин, ул.К.Маркса, д.162а, стр.1/27,9 кв.м	Неопределенный срок	размещение в данных помещениях медицинского пункта по медицинскому обслуживанию обучающихся колледжа
5	№ 1-17 от 01.09.2017г.	ИП Терегулова С.Н.	Часть нежилого помещения (часть пом. №8) на первом этаже согласно паспорту БТИ	г.Касимов, ул.Нариманова, 22/11,7 кв.м	Неопределенный срок	обеспечение питанием обучающихся и сотрудников Касимовского филиала колледжа

Государственное недвижимое имущество Рязанской области, переданное в безвозмездное пользование, находится в нормальном состоянии, используется в соответствии с условиями договора. Договоры заключены и исполняются в соответствии с действующим законодательством Нарушений по использованию занимаемых площадей не выявлено.

Особо ценное движимое имущество. Учреждение в соответствии с Постановлением Правительства Рязанской области от 22.03.2012 №64 «Об утверждении Порядка определения видов особо ценного движимого имущества государственных автономных учреждений Рязанской области или государственных бюджетных учреждений Рязанской области и определения перечня особо ценного движимого имущества государственных автономных учреждений Рязанской области, а также установлении размера балансовой стоимости движимого имущества, применяемого при определении перечня особо ценного движимого имущества государственных автономных учреждений Рязанской области или государственных бюджетных учреждений Рязанской области» к особо ценному движимому имуществу относит имущество, балансовая стоимость которого – 100,0 тыс. руб.

Согласно баланса государственного (муниципального) учреждения ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж (ф.0503730) на 01.01.2018г. сумма особо ценного движимого имущества составляет 7 572,40 тыс. руб. (код стоки

- 012), что соответствует оборотно-сальдовой ведомости по счету 10100 «Основные средства».

В ходе проверки была проведена инвентаризация имущества. Оборудование находится, согласно местонахождения, указанного в инвентарной карточке и закреплено за определенным материально – ответственным лицом, с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

2.1.5. Осуществление ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Рязанской области в соответствии со ст. 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Закон) и постановлением Правительства Рязанской области от 29.05.2014г. № 145.

Правовую основу регламентирования закупок составляют:

- приказ от 31.08.2017г. № 276 «Об утверждении регламента проведения закупок товаров, работ, услуг для нужд колледжа при исполнении ФЗ-44», в соответствии с которым определен порядок работы структурных подразделений в рамках закона,

- приказ от 31.08.2017г. № 275 «Об утверждении порядка приемки товаров, работ, услуг по государственным контрактам, в соответствии с которым определен порядок приемки, экспертизы товара своими силами

- приказ от 18.08.2017г. № 91-о «О внесении изменений в состав комиссии», в соответствии с которым определен новый состав комиссии по приемке товаров, работ, услуг (пять специалистов),

- приказ от 31.08.2015г. № 133 «Об утверждении должностной инструкции специалиста по закупкам», в соответствии с которым определены требования к образованию специалиста, его права, обязанности, ответственность. Специалист по закупкам — Мартынушкина М.В. имеет удостоверение о прохождении курсов повышения квалификации (120ч.) в 2016г..

В соответствии с п.10 ст. 21 Закона план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

План ФХД на 2017г. утвержден заместителем министра здравоохранения 29.12.2016г., план-график утвержден главный врачом 02.02.2017г., опубликован в ЕИС 06.02.2017г., регламентированные сроки соблюдены. В течение 2017г. изменения в план-график не вносились.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017г. и исходя из методики расчета СГОЗ у Учреждения на закупки товаров, работ услуг выделены средства в размере 4 419 304 руб. 05 коп. (в 2017г. Учреждение работало в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»). Включают в себя: объем денежных средств, подлежащих оплате в 2017 году по контрактам, заключенным до 2016 года; объем

денежных средств, подлежащих оплате в 2017 году по контрактам, заключенным в 2017 году, полностью исполняемым и оплачиваемым в 2017 году; объем денежных средств, подлежащих оплате по контрактам, заключенным в 2017 году, исполняемым в 2018 и последующих годах, в части, подлежащей оплате в 2017 году.

По состоянию на 01.01.2018г. заключено контрактов на общую сумму 5 255 968 руб. 05 коп., информация о которых размещена в ЕИС, из них по результатам:

- электронных аукционов – не проводилось,
- запросов котировок – не проводилось,
- закупки у единственного поставщика в соответствии с п.1, 8 ст. 93 Закона – 11 контрактов на сумму 5 025 244 руб. 61 коп. (с учетом расторжения части контрактов),
- закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4,5 ст. 93 Закона – 6 договоров на сумму 230 723 руб. 44 коп.

В ходе проведения ведомственного контроля в сфере закупок проверено заключение и исполнение договоров у единственного поставщика в соответствии с п.1, 4, 6, 8 ст. 93 Закона № 0359200017816000001, № 0359200017816000002, № 0359200017816000003, № 0359200017816000004, № 0359200017816000005, № 0359200017816000006, № 0359200017816000007, № 458017, № 005, № 2211/1, № eee1020980982, № eee1020958100, № 613/17у, № 614/17у, № 05250-17.

Нарушений не выявлено.

2.1.6. Размещение государственного заказа на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон).

Положение о закупках товаров, работ, услуг утверждено министром здравоохранения Рязанской области 12.12.2014г., опубликовано Заказчиком в единой информационной системе 26.12.2014г., распространяло свое действия на закупки с 2015г. (в ред. от 03.03.2015г, от 27.11.2015г., от 06.06. 2017г.).

В соответствии с п. 1.4 ст. 1 утвержденного Положения о закупках, применяется в случаях расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности ОГБПОУ «РМК».

В Положении о закупках определены требования к закупкам, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки), условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров. В соответствии с п. 7.1 ст. 7 Положения о закупках, определены следующие способы осуществления закупок:

- 1) путем проведения торгов в форме:
 - открытого конкурса, в том числе в электронной форме;
 - открытого аукциона, в том числе в электронной форме.
- 2) без проведения торгов:
 - запроса цен, в том числе в электронной форме;
 - запроса предложений, в том числе в электронной форме;
 - у единственного поставщика (в том числе, закупка товаров, работ,

услуг на сумму не превышающую 400 тыс. руб., (при этом годовой объем закупок не должен превышать 50 процентов СГОЗ).

В соответствии с п. 2 ст.4 Закона Заказчик размещает в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в единой информационной системе такого плана, требования к форме такого плана установлены постановлением Правительства РФ от 17 сентября 2012 г. № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана». План закупок товаров, работ, услуг на 2017г. размещен Заказчиком в ЕИС 30.12.2016г.

В 2017г. Заказчиком проводились закупки товаров, работ, услуг способом заключение гражданско-правовых договоров у единственного поставщика. Общий объем заключенных договоров в соответствии с представленной информацией составил 14 515 959 руб. 45 коп.

Нарушений не выявлено.

В настоящее время Положение о закупке товаров, работ, услуг не применяется.

2.2. Осуществление ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Рассмотрение положения об оплате труда и других локальных нормативных актов, касающихся начисления заработной платы работникам учреждения.

На рассмотрение представлены следующие локальные нормативные акты учреждения:

– Коллективный договор между работодателем и работниками ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» на 2016-2019 годы, утвержден на общем собрании работников 30.08.2016г.

- Правила внутреннего рабочего распорядка (далее-Правила);
- Штатное расписание на 01.01.2017г.;
- Тарификационные списки на 01.01.2017г.;
- Карточки – справки за 2017 год (выборочно), приказы (выборочно), расчетно – платежные ведомости за 2017г.;
- Трудовые договора (выборочно);
- Трудовые книжки, дипломы об образовании(выборочно);
- Приказы ответственных лиц за ОТ и ТБ;
- Инструкции и приказы по ОТ и ТБ;
- Карточки СИЗ.

По исполнению Учреждением трудового законодательства проверкой установлено :

- коллективный договор в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» заключен в полном соответствии с нормами трудового законодательства. Содержание коллективного договора определено ст.41 ТК РФ. Коллективный договор зарегистрирован министерством труда и занятости населения Рязанской области 30.09.2016г. №347, что соответствует ст.50 ТК РФ.

- в учреждении соблюдается установленный порядок учета мнения первичной профсоюзной организации (согласование с ним) при принятии локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права (статьи 8, 372 ТК РФ). Вновь поступающие работники знакомятся с Коллективным договором непосредственно при приеме на работу.

- трудовые договоры заключены в учреждении со всеми работниками и оформлены в соответствии с трудовым законодательством и установленными локальными нормативными актами. Трудовые договоры содержат все условия, которые согласно ст. 57 ТК РФ обязательны для включения. При изменении определенных условий по согласованию сторон заключаются в письменной форме дополнительные соглашения (статья 72 ТК РФ). Все трудовые договоры заключены в письменной форме и подписаны сторонами (статья 67 ТК РФ).

- для реализации Распоряжения Правительства РФ от 26 ноября 2012г. №2190-р поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» все работники переведены на «эффективный контракт».

- трудовые книжки в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» ведутся на всех работников (кроме совместителей), в соответствии с трудовым законодательством (статья 66, 309 ТК РФ), Правилами ведения и хранения трудовых книжек, утвержденными постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225, Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 №69.

- структура и штатное расписание утверждается директором учреждения в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 15.05.2012г. №543н «Об утверждении Положения об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению» (медицинский персонал), приказом Минздрава РФ от 09.06.2003 №230 «Об утверждении штатных нормативов служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения и служащих централизованных бухгалтерий при государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения» (прочий персонал).

- штатное расписание на 01.09.2017 год утверждено в количестве 368 штатных единиц:

- преподаватели — 180 ставок: 129,50 занято, 50,3 ставки вакантных;
- учебно-вспомогательные персонал - 96,5 ставок: 90,5 занято, 6 вакантных;
- хозяйственно-обслуживающий персонал — 83,5 ставки: 73,25 занято, 10,25 вакантных.

Для обеспечения эффективной работы ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» оформляются трудовые договоры с внешними и внутренними совместителями. При выборочной проверке правильности оформления трудовых отношений с внешними и внутренними совместителями установлено, что совместителям в полном объеме предоставляются гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами Учреждения (ст.287 ТК РФ). Труд внешнего совместителя оплачивается в соответствии со ст. 285 ТК РФ пропорционально отработанному времени.

При выборочной проверке трудовых договоров было установлено:

- в нарушение 84.1 ТК РФ в приказах на увольнение нет подписей сотрудников об ознакомлении:

-приказ от 22.08.2017 №205-л увольнение Кирюшина С.М.,

-приказ от 29.09.2017г. №265-л увольнение Алимова О.В.

-приказ от 03.11.2017г. №319-л увольнение Аленина Ю.В., Пчелинцева И.Г., Сазанова Э.Г.

- в нарушение ст. 68 ТК РФ нет подписей сотрудников на приказах о приеме на работу:

-приказ от 07.08.2017 № 232-л о приеме на работу Егорова С.В.;

-приказ от 04.10.2017 № 290-л о приеме на работу Бирченко Н.С.;

-приказ от 13.03.2017 № 60-л о приеме на работу Мосину Е.И.

- согласно Правилам режим работы учреждения для сотрудников (кроме преподавателей) установлен с 8.30-17.00ч. В нарушение Правил в трудовых договорах для совместителя на должность «уборщик служебных помещений» Пыжонковой Л.Н., совместителя на должность рабочий по комплексному обслуживанию зданий Савкина А.И., установлен режим работы с 17.00-21.00ч.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» определяется ежегодно в соответствии с графиками отпусков.

Охрана труда и здоровья работников ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» осуществляется в соответствии с требованиями российского законодательства.

Организация работы по охране труда возложены на заместителя директора Журавлеву Т.П., за организацию инструктажей и обучения требованиям охраны труда сотрудников инженера по охране труда и технике безопасности – Ржанникова В.П.

В учреждении в соответствии со ст.212 ТК РФ разработаны и утверждены инструкции по охране труда и технике безопасности для работников, с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

В соответствии со ст.212, 225 ТК РФ в учреждении вновь принятые сотрудники проходят вводный инструктаж (Журналы регистрации вводного инструктажа), первичный инструктаж на рабочем месте и повторные инструктажи, внеплановые инструктажи (проводятся в структурных подразделениях). Все виды инструктажей проводятся лицами ответственными за проведение инструктажей, обучившимися по программам по ОТ и имеющими удостоверения.

В соответствии с Федеральными законами от 28.12.2013 №421-ФЗ, №426-ФЗ в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» была проведена специальная оценка условий труда (30.11.2016г.) части рабочих мест (19 из 223), в результате которой, на 19 рабочих местах (18 работников) были установлены:

- допустимые условия труда (2 класс) – 19 раб. мест (18 работников);

Проведение специальной оценки условий труда планируется учреждением в 2018 году (первое полугодие).

По вопросу обеспечения санитарно-гигиенической одеждой, средствами индивидуальной защиты (СИЗ), смывающими и обезвреживающими средствами работников, проверкой было установлено следующее.

- в нарушение приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009г. №290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты», в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» не организован надлежащий учет и контроль за выдачей работникам средств индивидуальной защиты в установленные сроки. Фактическая выдача средств индивидуальной защиты работникам учреждения не зарегистрирована в карточках СИЗ. В связи с ненадлежащим учетом определить срок пользования средств индивидуальной защиты в больнице не представляется возможным. Также не всем сотрудникам выдается одежда согласно типовым нормам (приказ 09.12.2014г. №997н), так, согласно, приказу дворнику положено, в том числе, резиновые сапоги и куртка на утепляющей подкладке, их в карточке СИЗ дворника указанных наименований одежды нет.

Рассмотрение положения об оплате труда и других локальных нормативных актов, касающихся начисления заработной платы работникам учреждения.

На рассмотрение представлены следующие локальные нормативные акты учреждения:

- Положение об оплате труда работников ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» утверждено директором 31.08.2017г. (согласовано комиссией).

- Положение о тарификационной комиссии ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» утверждено директором 31.08.2017г. (согласовано комиссией).

- Положение о показателях и критериях оценки эффективности деятельности работников ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» и порядке их применения, утверждено директором 25.11.2016г. (согласовано комиссией).

Все представленные локальные нормативные акты учреждения, соответствуют федеральным и региональным нормативным актам. В положениях, регламентирующих выплаты стимулирующего характера, присутствуют как формализованные критерии оценки деятельности всех категорий персонала учреждения, так и весовые значения данных критериев.

Оплата труда в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» осуществляется в соответствии с трудовым законодательством и локальными нормативными актами.

В соответствии с локальными нормативными актами учреждения в 2017 году в ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» предусмотрены следующие выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за ученую степень, почетное звание и иные ведомственные награды, классность (квалификационная категория);
- надбавка за высокие результаты работы;
- надбавка за непрерывный стаж работы;
- премиальные выплаты по итогам работы (за отчетный период);

- надбавка за сложность, напряжённость и интенсивность работы;
- надбавка по персональному повышающему коэффициенту к окладу.

Для проверки фактических показателей по заработной плате работников учреждения были запрошены расчетная ведомость по начислениям по всем сотрудникам и расчетам за 2017 год, приказы по установлению стимулирующих и компенсационных выплат.

Согласно ведомости, фактические начисления заработной платы за 2017 года составили 75 802 413,02 руб. (учитывались все выплаты по фонду заработной платы в соответствии со статистической формой П-4) в т. ч. доля выплат стимулирующего характера составила – 21 149 393,40 руб.:

- за квалификационную категорию (надбавка за ученую степень, почетное звание, категория) - 2 324 856,49 руб.(производятся в соответствии с Положением об оплате труда работников учреждения);
- надбавка за высокие результаты работы – 6 932 862,07 руб. (данная надбавка начисляется и выплачивается ежемесячно персоналу колледжа, на основании протоколов комиссии по распределению данной выплаты, в соответствии с разработанными критериями и целевыми показателями эффективности работы, определенными в локальных нормативных актах учреждения);
- надбавка за непрерывный стаж работы - 3 415 088,82 руб. (производятся в соответствии с Положением об оплате труда работников учреждения);
- премиальные выплаты – 4 226 564,76 руб. (производятся в соответствии с Положением об оплате труда работников учреждения);
- надбавка за сложность, напряжённость и интенсивность работы - 106030,34 руб. (производятся в соответствии с Положением об оплате труда работников учреждения);
- надбавка по персональному повышающему коэффициенту к окладу - 4141590,92 руб.(производятся в соответствии с Положением об оплате труда работников учреждения);
- выплаты молодым специалистам – 2 400,00 руб. (до 24.05.2017г.).

Заработная плата директора начисляется в учреждении в соответствии с Трудовым договором, заключенным с министерством здравоохранения Рязанской области.

Заработная плата заместителей директора и главного бухгалтера начисляется в учреждении согласно постановлению Правительства Рязанской области от 13.12.2012 №374 «О порядке и условиях установления систем оплаты труда работников государственных учреждений Рязанской области», постановления Минздрава Рязанской области от 17.02.2016 №2 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных бюджетных учреждений Рязанской области и государственных казенных учреждений Рязанской области, подведомственных министерству здравоохранения Рязанской области».

Согласно п.4.11.1 Положения об оплате труда учреждения (31.08.2017г) заместителю директора, главному бухгалтеру может устанавливаться персональный повышающий коэффициент, что не соответствует постановлению Минздрава Рязанской области от 17.02.2016 №2 и гл.VI

Положения учреждения. Данная стимулирующая надбавка в 2017 году заместителям директора и главному бухгалтеру не начислялась и не производилась.

По достижению целевых показателей заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных учреждений среднего профессионального образования на 2017 год, установленных министерством образования Рязанской области ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» характеризуется следующими показателями:

Категория работников	Средняя заработная за 2017 г. (руб.)		
	Целевые показатели	ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж»	%
Преподаватели и мастера производственного обучения	24 279,60	24 446,30	10

2.3. Обеспечение выполнения требований, установленных пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2.3.1. Размещение информации на официальном сайте.

В соответствии со ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» на официальном сайте (www.bus.gov.ru) для размещения информации о государственных учреждениях обеспечило открытость и доступность следующих документов на 2017 год:

- учредительные документы государственного учреждения;
- свидетельство о государственной регистрации государственного учреждения;
- решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения;
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения за 2017г.;
- годовую бухгалтерскую отчетность государственного (муниципального) учреждения за 2017г.;
- информация о результатах деятельности и об использовании закрепленного государственного (муниципального) имущества за 2017 год.

В нарушение приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (п.15 Порядка) ОГБ ПОУ «Рязанский медицинский колледж» не обеспечило открытость и доступность следующих документов:

- сведения о проведенных в отношении государственного учреждения контрольных мероприятиях и их результатах в 2017 году.

2.3.2. Одобрение крупных сделок

Согласно данным бухгалтерской отчетности балансовая стоимость активов ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» в 2017г. (форма по ОКУД 0503730) 11 010 959 руб. 83 коп.

В нарушение Порядка предварительного согласования совершения крупных сделок, утвержденного приказом МЗ РО от 14.02.2012г. № 230, Учреждением не согласованы сделки:

- на поставку газа на сумму 1 411 998 руб.00 коп. (декабрь),
- на поставку электроэнергии на сумму 1 257 000 руб. 00 коп. (декабрь).

Сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества, а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена таких сделок либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, т.е. более чем 1 101 095 руб. 98 коп. являлись в 2017г. для Учреждения крупными и должны были проходить процедуру согласования.

Данные сделки, совершенные с нарушением требований абз.1 ст.13 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» могут быть признаны недействительными.

3. Заключение по проверке.

Администрации ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж» необходимо:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством Учетную политику учреждения (забалансовые счета, порядок оплаты командировочных расходов студентам).
2. Организовать работу по платным услугам (проживание студентов в общежитии учреждения) в соответствии с действующим законодательством.
3. Разместить на официальном сайте (www.bus.gov.ru) сведения о проведенных в отношении государственного учреждения контрольных мероприятиях и их результатах в 2017 году.
4. Усилить контроль за подписанием работниками локальных нормативных актов, непосредственно связанных с трудовой деятельностью при приеме на работу и увольнении.
5. Привести в соответствие трудовые договоры на совместителей с правилами внутреннего рабочего распорядка.
6. Организовать надлежащий учет и контроль за выдачей работникам средств индивидуальной защиты (СИЗ).
7. При планировании закупок товаров, работ, услуг, которые могут быть признаны для учреждения крупными, руководствоваться приказом министерства здравоохранения Рязанской области от 14.02.2012 № 230 «О порядке предварительного согласования совершения подведомственным министерству здравоохранения Рязанской области государственным бюджетным учреждением крупных сделок».

Доложить о в министерство здравоохранения Рязанской области о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений в течении 15 рабочих дней с даты утверждения настоящего акта.

Начальник контрольно-
ревизионного отдела



А.В. Белокурова

Консультант контрольно-
ревизионного отдела



Н.В. Хрусталева

Ведущий специалист
контрольно-ревизионного отдела



Е.В. Александрова

Директор
ОГБПОУ «Рязанский медицинский колледж»



Н.И. Литвинова

Экземпляр получен:

Должность _____

Подпись/Расшифровка подписи _____

Дата _____ Утверждаю _____