

**Отчет по результатам проверок, проведенных сектором финансового контроля и аудита министерства образования Магаданской области в 1 полугодии 2023 года**

Дата проверки	Подведомственная организация	Контрольный орган (структурное подразделение министерства)	Тема проверки	Результаты проверки
<b>1. Контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, содержащих нормы трудового права</b>				
24.04.2023г. - 28.04.2023г.	ГКОУ для обучающихся по адаптированным общеобразовательным программам №Магаданский областной центр образования №1"	Сектор финансового контроля и аудита	соблюдение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права	В связи с отсутствием в текущем году ЛБО, учреждение не имеет возможности заключить государственный контракт с медицинским учреждением на проведение обязательных медицинских осмотров. В связи с сокращением вакантных ставок уборщиков служебных помещений, при оставшемся объеме убираемых площадей, учреждением допускается установление доплат за выполнение дополнительной работы, сверх штатных нормативов. Трудовые договоры отдельных работников не содержат сведений об особых условиях труда.
05.06.2023г. - 14.06.2023г.	ОГКУ «Ведомственная централизованная бухгалтерия министерства образования Магаданской области»	Сектор финансового контроля и аудита	соблюдение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права	Отсутствовал Перечень должностей и профессий, требующих присвоения персоналу I группы по электробезопасности и Журнал учета присвоений группы I по электробезопасности не электротехническому персоналу. Нарушение Учреждением устранено.
<b>2. Контроль за деятельностью подведомственных организаций</b>				
	МОГАПОУ «Строительно-	Сектор финансового контроля и аудита	Правомерность использования средств фонда оплаты труда в	- неправомерные расходы в общей сумме 420,625 тыс.руб., выразившиеся в установлении повышающего коэффициента за стаж работы заместителям директора в сумме 217,882 тыс.рублей; в установлении доплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по рабочим местам, по которым по результатам проведенной СОУТ не установлен класс вредности 3,1 и выше в сумме 5,504 тыс.руб.; в установлении в завышенном размере оплаты за работу в

<p>09.03.2023г. - 30.03.2023г.</p>	<p>технический колледж»</p>		<p>2022 году и текущем периоде 2023 года</p>	<p>выходные и праздничные дни работникам, у которых работа в праздничные дни входит в норму рабочего времени согласно графика сменности в сумме 21,105 тыс.руб.; в установлении повышающего коэффициента за работу в группах для обучающихся с ОВЗ (ЗПР) на компенсационные выплаты в сумме 163,312 тыс.руб.; в установлении доплаты за увеличенный объем работ в отсутствие согласия работника о выполнении дополнительной работы, не входящей в круг должностных обязанностей в сумме 12,822 тыс.руб.;</p> <p>- нарушение порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 1,047 тыс.руб., выразившееся в недоначислении заработной платы согласно учетного первичного документа.</p> <p>Прочие нефинансовые нарушения: нарушения при формировании Положения об оплате труда; нарушения при формировании правил внутреннего трудового распорядка; графики сменности формировались с нарушением норм трудового законодательства; отсутствует утвержденная тарификация; трудовые договоры оформляются с нарушением норм трудового законодательства; договоры ГПХ заключаются с нарушением действующего законодательства (подмена трудовых отношений); нарушения трудового законодательства при привлечении работников к работе в выходной и нерабочий праздничный день; нарушение трудового законодательства при оформлении работы по совмещению, увеличенном объеме работ, расширенной зоне обслуживания.</p> <p>По результатам проверки вручен акт, который подписан руководителем без возражений.</p> <p>Приказом министра учреждению установлен срок для принятия мер по устранению нарушений.</p> <p>Учреждение представило план мероприятий по устранению нарушений.</p>
<p>28.03.2023г. - 21.04.2023г.</p>	<p>МОГАПОУ «Горный техникум»</p>	<p>Сектор финансового контроля и аудита</p>	<p>Правомерность использования средств фонда оплаты труда в 2022 году и текущем периоде 2023 года</p>	<p>Всего в ходе проверки установлено нарушений на общую сумму 259,668 тыс.рублей, в том числе:</p> <p>- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 155,572 тыс.рублей, выразившееся в установлении работникам административно-управленческого персонала повышающего коэффициента за стаж работы;</p>

				<p>- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 104,096 тыс.рублей, выразившееся в установлении работникам ежемесячной доплаты за выполнение функций классного руководителя (кураторство) в группах заочного обучения.</p> <p>Положение об оплате труда и ПВТР сформированы с нарушением действующего законодательства. Нарушения при оформлении ДГПХ.</p> <p>По результатам проверки вручен акт, который подписан руководителем без возражений.</p> <p>Приказом министра учреждению установлен срок для принятия мер по устранению нарушений.</p> <p>Учреждение представило план мероприятий по устранению нарушений.</p>
28.04.2023г. - 05.05.2023г.	МОГАУ "Центр развития детского отдыха"	Сектор финансового контроля и аудита	Правомерность использования средств фонда оплаты труда в 2022 году и текущем периоде 2023 года	Нарушения при формировании Положения об оплате труда, ПВТР, приказов. Нарушения при оформлении ДГПХ.
10.05.2023г. - 30.05.2023г.	МОГАУДО "Региональный образовательный центр "Перспектива"	Сектор финансового контроля и аудита	Финансово-хозяйственная деятельность за 2022 год	<p>В ходе проверки установлены нарушения при формировании государственного задания, плана ФХД (отсутствуют расчеты обоснования по доходам и расходам). Установлены нарушения при оформлении договоров ГПХ. При заключении договоров с поставщиками предусматривается 100% авансирование. Форма трудовых договоров не соответствует эффективному контракту.</p> <p>Установлены отдельные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета. По результатам проверки вручен акт, который подписан руководителем без возражений.</p> <p>Приказом министра учреждению установлен срок для принятия мер по устранению нарушений.</p> <p>Учреждение представило план мероприятий по устранению нарушений.</p>
<b>3. Осуществление внутреннего финансового аудита</b>				
13.02.2023г.	ОГКУ "ВЦБ МО МО"	Сектор финансового контроля и аудита	аудит достоверности бюджетной отчетности за 2022 год	В нарушение ст.162 и 219 БК РФ учреждением приняты бюджетные обязательства по начислениям на оплату труда в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств. По результатам проведенного аудиторского мероприятия вручено заключение, которое подписано без возражений
	ГКОУ для детей-сирот и детей,			В нарушение ст.162 и 219 БК РФ учреждением приняты бюджетные обязательства по начислениям на оплату труда, по

10.02.2023г. - 13.02.2023г.	оставшихся без попечения родителей, обучающихся по адаптированным образовательным программам "МОШИ"	Сектор финансового контроля и аудита	аудит достоверности бюджетной отчетности за 2022 год	коммунальным услугам и по возмещению затрат по коммунальным услугам педагогическим работникам в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств. При наличии кредиторской задолженности на конец отчетного периода, на счетах учреждения имеются остатки неиспользованных средств. По результатам проведенного аудиторского мероприятия вручено заключение, которое подписано без возражений.
09.02.2023г. - 10.02.2023г.	ГКОУ для обучающихся по адаптированным образовательным программам "МОЦО №1"	Сектор финансового контроля и аудита	аудит достоверности бюджетной отчетности за 2022 год	В нарушение ст.162 и 219 БК РФ учреждением приняты бюджетные обязательства по начислениям на оплату труда в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств. По результатам проведенного аудиторского мероприятия вручено заключение, которое подписано без возражений.
10.02.2023г. - 13.02.2023г.	ГКОУ для обучающихся по адаптированным образовательным программам "МОЦО №2"	Сектор финансового контроля и аудита	аудит достоверности бюджетной отчетности за 2022 год	В нарушение ст.162 и 219 БК РФ учреждением приняты бюджетные обязательства по начислениям на оплату труда в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств. По результатам проведенного аудиторского мероприятия вручено заключение, которое подписано без возражений.
07.02.2023г.	ГКУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей "МОДД"	Сектор финансового контроля и аудита	аудит достоверности бюджетной отчетности за 2022 год	В нарушение ст.162 и 219 БК РФ учреждением приняты бюджетные обязательства по возмещению затрат по коммунальным услугам педагогическим работникам, проживающим в сельской местности, по начислениям на оплату труда, по приобретению продуктов питания и по коммунальным услугам в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств. По результатам проведенного аудиторского мероприятия вручено заключение, которое подписано без возражений.
08.02.2023г. - 09.02.2023г.	ГКУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей "ДД "Надежда"	Сектор финансового контроля и аудита	аудит достоверности бюджетной отчетности за 2022 год	В нарушение ст.162 и 219 БК РФ учреждением приняты бюджетные обязательства по начислениям на оплату труда в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств. При наличии кредиторской задолженности на конец отчетного периода, на счетах учреждения имеются остатки неиспользованных средств. По результатам

				проведенного аудиторского мероприятия вручено заключение, которое подписано без возражений.
13.02.2023г.	министерство образования Магаданской области (как получатель бюджетных средств)	Сектор финансового контроля и аудита	аудит достоверности бюджетной отчетности за 2022 год	Наличие остатков неиспользованных средств по статьям расходов, по которым на конец отчетного периода образовалась кредиторская задолженность. По результатам проведенного аудиторского мероприятия вручено заключение, которое подписано без возражений.
28.02.2023г.	Министерство образования Магаданской области (как ГРБС)	Сектор финансового контроля и аудита	Аудит консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2022 год	В нарушение пп.2 п.1 ст.162 и п.3 ст.219 БК РФ приняты бюджетные обязательства сверх доведенных ЛБО на общую сумму 28327,355 тыс.рублей. В т.ч.: по начислениям на оплату труда, по коммунальным услугам, по возмещению затрат по коммунальным услугам педагогическим работникам и вышедшим на пенсию педагогическим работникам. Рост кредиторской задолженности связан с доведением ЛЮО не в полном объеме. Наличие остатков средств на конец отчетного периода, в тоже время образовалась кредиторская задолженность. По результатам проведенного аудиторского мероприятия вручено заключение, которое подписано без возражений.
<b>4. Прочие контрольные мероприятия (мониторинги, внеплановые проверки)</b>				
30.03.2023г.	Подведомственные учреждения	Сектор финансового контроля и аудита	Соблюдение трудового законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права подведомственными учреждениями при заключении трудовых договоров при работе по совместительству, при оформлении трудовых отношений при выполнении работ на условиях совмещения	Выявлены нарушения при оформлении трудовых отношений при работе на условиях совместительства. Выявлены нарушения трудового законодательства при оформлении трудовых отношений на работу по совмещению, на увеличенный объем работ. Выявлены нарушения по организации работы дистанционно. Выявлена работа по совместительству одним физическим лицом в нескольких учреждениях более чем на 2 ставки. По результатам контрольного мероприятия в подведомственные учреждения направлен приказ о принятии мер по недопущению нарушений трудового законодательства РФ.
09.06.2023г. - 29.06.2023г.	МОГКУ «Детский дом имени А.Н. Логунова»	Рабочая группа в составе: заместитель	Внеплановая проверка в подведомственных учреждениях по поручению	Выявлены нарушения трудового законодательства РФ и бухгалтерского учета.

		<p>руководителя управления – начальником отдела планирования и проектной деятельности управления стратегического планирования, проектной деятельности и нормативного обеспечения; начальник отдела организационной, кадровой работы, нормативного обеспечения управления стратегического планирования; консультант сектора финансового контроля и аудита; консультант отдела охраны прав детей управления образования</p>	<p>министра в связи с обращением о фактах нарушений</p>	<p>По результатам проверки вручен акт, который подписан руководителем без возражений. Приказом министра учреждению установлен срок для принятия мер по устранению нарушений.</p>
--	--	---	---	--