АКТ № 99
по результатам плановой выездной проверки соблюдения действующего законодательства, результативного и эффективного использования бюджетных средств при выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в Государственном автономном учреждении дополнительного профессионального образования Липецкой области «Институт развития образования».

г. Липецк

10.11.2020 г.

Во исполнение приказа управления образования и науки Липецкой области от 28.10.2020 г. № 1248 «О проведении плановой проверки», в соответствии с планом проверок деятельности областных организаций, подведомственных управлению образования и науки Липецкой области на 2020 год, утвержденным приказом управления от 28.11.2019 г. № 1475 (с изменениями, внесенными приказами от 15.01.2020 г. № 47, от 10.07.2020 г. № 847, от 27.08.2020 г. № 989, от 17.09.2020 г. № 1073), Киреевой Н.А. – главным специалистом–экспертом отдела контрольно-ревизионной работы, проведена плановая проверка соблюдения действующего законодательства, результативного и эффективного использования бюджетных средств при выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в Государственном автономном учреждении дополнительного профессионального образования Липецкой области «Институт развития образования».

Проверяемый период: 2019 – 2020 г.г.

Срок проведения проверки: 6 рабочих дней (с 02.11.2020 г. по 10.11.2020 г.).

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. Соблюдение законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Липецкой области, правовых актов управления образования и науки Липецкой области при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованность, наличие и движение имущества и обязательств.

Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Соответствие объема и качества оказываемых государственных услуг государственному заданию.

3. Достоверность отчетов об исполнении государственного задания.

Краткая информация об объекте проверки:

Полное наименование: Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования Липецкой области «Институт развития образования».

Сокращенное наименование: ГАУДПО ЛО «ИРО»

Н.А. Киреева

Юридический адрес: 398035, Липецкая область, г. Липецк, ул. Циолковского, д.18.

ИНН 4826043894

КПП 482601001

ОГРН 1044800193096

Банковские реквизиты:

БИК 044206001

Расчетный счет № 40601810000003000001 в отделении Липецк г. Липецк

Лицевой счет № 30001000370

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 11.09.2014 г. № 718 (серия 48Л01 № 0000841) выдана управлением образования и науки Липецкой области на срок: бессрочно.

Право первой подписи на финансовых документах имеют:

Черных Любовь Алексеевна – ректор ГАУДПО ЛО «ИРО» до 20.04.2020 г., с 21.04.2020 г. Шуйкова Инесса Анатольевна - ректор ГАУ ДПО Липецкой области;

Притужалова Ольга Анатольевна – проректор по учебно-методической работе ГАУ ДПО Липецкой области.

Право второй подписи предоставлено:

Главному бухгалтеру ГАУДПО ЛО «ИРО» - Салыкиной Наталии Владимировне; ведущему бухгалтеру ГАУДПО ЛО «ИРО» - Дунской Маргарите Эдуардовне.

Полномочия учредителя исполняет управление образования и науки Липецкой области.

Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования Липецкой области «Институт развития образования» (далее - Учреждение) является государственным образовательным учреждением, реализующим дополнительные профессиональные программы – программы повышения квалификации, программы профессиональной переподготовки, дополнительные общеразвивающие программы

Основными целями деятельности Учреждения являются осуществление предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Липецкой области в сфере образования по:

1) организации предоставления дополнительного профессионального образования;

2) осуществлению научного, инновационного, научно-методического, информационно-методического, организационно-технологического обеспечения развития системы образования Липецкой области;

3) организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей.

Для достижения основных целей Учреждение осуществляет в установленном законодательством порядке следующие основные виды деятельности:

1) реализация дополнительных профессиональных программ (программы повышения квалификации, программы профессиональной переподготовки) и

Н.А. Киреева

дополнительных общеобразовательных программ (дополнительные общеразвивающие программы);

2) организация и проведение повышения квалификации и профессиональной переподготовки педагогических работников, руководителей и специалистов образовательных организаций по дополнительным профессиональным программам - программам повышения квалификации, программам профессиональной переподготовки;

3) удовлетворение профессиональных потребностей педагогических и руководящих работников образовательных учреждений в получении знаний о новейших достижениях в педагогической науке и практике, психологии, передовом отечественном и зарубежном опыте в связи с повышением требований к уровню их квалификации и необходимостью освоения современных методов решения профессиональных задач;

4) разработка программ дополнительного профессионального образования, учебных дисциплин (модулей), учебно-методических комплектов, методических рекомендаций и учебных пособий;

5) организация и проведение научно-методической, консультативно-внедренческой деятельности по актуальным вопросам развития образования;

6) участие в проведении экспертизы профессиональной деятельности педагогических работников областных и муниципальных образовательных организаций;

7) научно-методическая экспертиза программ, проектов, рекомендаций, материалов областных и муниципальных образовательных организаций, других документов по профилю работы Учреждения ;

8) участие в разработке и реализации региональных проектов и целевых программ развития образования;

9) научно-методическое сопровождение реализации федеральных проектов и целевых программ развития образования;

10) организация и проведение исследований по изучению текущих и перспективных потребностей в повышении квалификации и профессиональной переподготовке работников образования на основе персонифицированного учета;

11) изучение, обобщение и распространение передового опыта по организации и осуществлению образовательного процесса, управления образовательной организацией;

12) организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей.

В ходе проведения проверки установлено.

По вопросу № 1

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 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,

Н.А. Киреева

государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», приказом директора Учреждения от 29.12.2018 г. № 241-од «Об утверждении учетной политики» (с внесенными изменениями от 09.01.2020 г. № 2/2-од).

В соответствии с п. 1 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении несет Ректор ГАУДПО ЛО «ИРО». Ответственность за ведение учета возложено на главного бухгалтера ГАУДПО ЛО «ИРО» (п. 3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н и Инструкцией по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 г. № 183н (Приложение № 2 к Учетной политике).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением программы «1С Предприятие», «1С Заработная плата».

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным начальником управления образования и науки Липецкой области.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден в сумме 73 749 363-00 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден в сумме 86 262 389-12 руб.

В соответствии с Учетной политикой учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

А) в рамках выполнения государственного задания;

Б) в рамках приносящей доход деятельности

Для формирования в денежном выражении информации о затратах на оказание услуг в рамках исполнения государственного задания применяются следующие группы счетов:

010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;

010980000 «Общехозяйственные расходы».

Для учета затрат на оказание услуг обеспечивается их группировка по статьям калькуляции с подразделением на:

- прямые;
- накладные;
- общехозяйственные.

В соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, прямые

Н.А. Киреева

затраты непосредственно относятся на себестоимость выполнения работы, оказания услуги.

Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам в месяце распределения к объему заработной платы основного персонала.

Общехозяйственные расходы Учреждения распределяются:

- в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных услуг пропорционально прямым затратам по объему заработной платы основного персонала;
- в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

Отнесение стоимости общехозяйственных расходов на себестоимость, при оказании различных видов услуг, производится один раз в конце финансового года.

К общехозяйственным расходам, относящимся на финансовый результат школы-интерната и не формирующих себестоимость работ (услуг) относятся:

- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки на нарушение условий договоров;
- расходы на приобретение товаров и услуг, не включаемые в налоговую базу, согласно Налоговому Кодексу РФ.

Для учета таких расходов применяется счет 040120000 «Расходы текущего финансового года» (п. 135 Инструкции № 157н).

В соответствии с п. 139 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н в Учреждении ведется аналитический учет по счету 010900000 в разрезе видов выполняемых работ, услуг по видам расходов.

Все операции, проводимые Учреждением, оформляются первичными документами, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических рекомендаций по их применению».

В соответствии с п. 7 Инструкцией по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, при проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

- самостоятельно разработанные формы;
- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами

Н.А. Киреева

(Приложение № 5 Учетной политики)

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н (Приложение 4 к приказу). При необходимости формы регистров могут разрабатываться самостоятельно.

Журналам операций присваиваются номера согласно Приложению 11 Учетной политики.

Для принятия к учету основных средств, а также их выбытия утверждена постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов (Приложение № 13 к Учетной политике).

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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», приобретенные основные средства и материальные запасы оприходованы на счета бухгалтерского учета.

Основные средства и материальные запасы находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

При инвентаризации имущества и финансовых активов Учреждение руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается отдельным приказом Ректора ГАУДПО ЛО «ИРО».

Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств утвержден в Приложении № 19 Учетной политики.

На все недвижимое имущество, стоящее на балансе Учреждения, имеются свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления.

Наименование объекта	Назначение / категория земель	Адрес (местонахождение)	Площадь, м./кв. м.	Свидетельство о государственной регистрации права
Сооружение – ограждение с воротами	иное сооружение	г. Липецк, ул. Космонавтов, д. 80а	282 м.	48 АГ № 657589 от 18.12.2014 г.
Сооружение - замощение	иное сооружение	г. Липецк, ул. Космонавтов, д.8 0а	885,3 кв. м.	48 АГ № 657588 от 18.12.2014 г.
Здание – Гараж - склад	нежилое здание	г. Липецк, ул. Космонавтов, д. 80а	70,8 кв. м.	48 АГ № 658726 от 22.12.2014 г.
Здание - склад	нежилое здание	г. Липецк, ул. Космонавтов, д. 80а	60,7 кв. м.	48 АГ № 657590 от 18.12.2014 г.
Нежилое здание	нежилое здание	г. Липецк, ул. Космонавтов, д. 80а	908,9 кв. м.	48 АГ № 657591 от 18.12.2014 г.
Земельный участок	земли населенных пунктов	г. Липецк, ул. Космонавтов, д. 80а	4653 кв. м.	48 АГ № 587803 от 22.07.2014 г.
Институт развития образования	нежилое	г. Липецк, ул. Циолковского, д. 18	7688,2 кв. м.	48 АВ № 671501 от 10.08.2009 г.

Н.А. Киреева

Земельный участок	земли населенных пунктов	г. Липецк, ул. Циолковского, д. 18	15123 кв. м.	48 АВ № 719731 от 03.11.2009 г.

Практически все имущество, находящееся в оперативном управлении, застраховано (полис по страхованию имущества ГАУДПО ЛО «ИРО» № 426-526-561632/20 от 09.10.2020 г. СПАО «Ингосстрах»), за исключением здания – склада расположенного по адресу: г. Липецк, ул. Космонавтов, д. 80а и находящееся в оперативном управлении (Свидетельство о государственной регистрации права 48 АГ № 657590 от 18.12.2014 г.) (нарушение п. 4 ст. 25 Закона Липецкой области от 31.08.2004 г. № 122-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью в Липецкой области»).

В Учреждении утверждены перечни особо ценного движимого имущества в количестве 3010 ед. балансовой стоимостью 46 164 997-24 руб. (по состоянию на 01.11.2020 г.).

При проверке расчетов по взаимным обязательствам с организациями и учреждениями за 2019-2020 гг. просроченная кредиторская задолженность не установлена.

Приказами управления образования и науки Липецкой области от 23.01.2019 г. № 48 «Об установлении групп по оплате труда и должностных окладов руководителей областных государственных учреждений образования на 2019 год» и от 15.10.2019 г. № 1235 «Об установлении групп по оплате труда и должностных окладов руководителей областных государственных учреждений образования на 2020 год» учреждению установлена I группа оплаты труда, ректору института установлен должностной оклад в размере 20 050-00 руб.

Приказами Ректора от 31.12.2019 г. № 221-од «Об утверждении нового штатного расписания», от 20.10.2020 г. № 204-од «О внесение изменений в штатное расписание» в Учреждении утверждены:

1. Штатное расписание на период с 01.01.2020 г. в количестве 78,5 штатных единиц на сумму 916 345-00 руб.

2. Штатное расписание на период с 23.10.2020 г. в количестве 81,5 штатных единиц на сумму 932 225- 00 руб.

Вакансии на момент проверки составляют 9,75 шт. ед. (11,9% от общего количества штатных единиц), из них занято внутренним совмещением (совместительством) – 5 шт. ед., свободны – 4,75 шт. ед.

Приказом Ректора от 19.09.2019 г. № 162-од «Об утверждении Положения об оплате труда работников» (далее - Положение).

Положением об оплате труда определены:

- порядок и условия оплаты труда;
- порядок и условия установления выплат компенсационного характера работникам;
- порядок и условия установления выплат стимулирующего характера;
- порядок установления выплат за интенсивность, высокие результаты работы;
- условия и порядок премирования;
- порядок и условия оказания материальной помощи и социальных выплат работникам.

Н.А. Киреева

Должностные оклады сотрудникам Учреждения устанавливаются в соответствии с Законом Липецкой области от 07.10.2008 г. № 182-ОЗ «Об оплате труда работников областных государственных бюджетных учреждений».

Должностные оклады проректоров, главного бухгалтера в 2019 – 2020 годах установлены на 10 % ниже должностного оклада ректора.

Выплаты компенсационного характера устанавливаются в процентном отношении к тарифной ставке (должностному окладу) без учета установленных надбавок и доплат.

Положением об оплате труда установлены следующие выплаты:

1. Компенсационного характера:

- за работу с вредными и (или) опасными условиями труда;
- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных:

а) при работе в ночное время;

б) при совмещении профессий (должностей);

в) при увеличении объема работы, расширения зон обслуживания;

г) при сверхурочной работе;

д) при работе в выходные и нерабочие праздничные дни.

2. Стимулирующего характера:

Ректору, проректорам, главному бухгалтеру:

- выплата за интенсивность, высокие результаты работы;
- выплата за почетное звание «Заслуженный», ученую степень кандидата наук;
- выплата за почетное звание «Народный», ученую степень доктора наук;
- выплата за выслугу лет;
- премии по итогам работы.

Работникам Учреждения:

- выплата за эффективность и результативность работы – для педагогических работников, относящихся к профессорско-преподавательскому составу;
- выплата за интенсивность, высокие результаты работы – для работников института, не относящихся к профессорско-преподавательскому составу;
- выплата за наличие государственной награды – почетного звания «Заслуженный» или «Народный», ученой степени кандидата наук, доктора наук и работающим по соответствующему профилю;
- выплата за наличие учетного звания доцента, профессора и работающего по соответствующему профилю;
- выплата за заведование кафедрой, кабинетом, отделом, отделом, лабораторией;
- выплата водителям за классность, безаварийную работу;
- премии по итогам работы.

В нарушение Приложения 4 к Положению оценочные листы, принятые рабочей комиссией для оценки результативности работы педагогических работников в 2020 г., не содержат следующих данных: дату принятия оценочного листа членом рабочей комиссии, ФИО и подписи члена рабочей комиссии,

Н.А. Киреева

ответственного за прием оценочных листов от педагогических работников института.

Премии за счет экономии средств по фонду оплаты труда выплачиваются за высокие результаты работы и в связи с профессиональным праздником.

Премирование ректора из средств, предусмотренных на оплату труда, а также за счет экономии средств по фонду оплаты труда производилось на основании приказов управления образования и науки Липецкой области.

В 2019 - 2020 годах по итогам работы, на основании приказов ректора, выплачивались премии проректорам и главному бухгалтеру (приказы ректора «О премировании» от 02.03.2020 г. № 5-лс, от 20.04.2020 г. № 17-лс, от 13.07.2020 г. № 41-лс, от 30.09.2020 г. № 88-лс, от 19.10.2020 г. № 93-лс, от 25.12.2019 г. № 118-лс, от 25.12.2019 г. № 117-лс, от 30.10.2019 г. № 149, от 27.09.2019 г. № 139, от 18.10.2019 г. № 146, от 30.10.2019 г. № 106-лс, от 01.10.2019 г. № 98-лс, от 18.10.2019 г. № 105/1-лс, от 17.07.2019 г. № 107, от 17.07.2019 г. № 108, от 12.07.2019 г. № 70-лс, от 05.07.2019 г. № 69-лс, от 23.04.2019 г. № 61, от 23.04.2019 г. № 60, от 24.04.2019 г. № 49-лс, от 24.04.2019 г. № 48-лс, от 20.03.2019 г. № 42-лс, от 19.03.2019 г. № 37).

2019 год

Должность, ФИО	Размер должностного оклада с учетом всех доплат, руб.	Фактически выплачено, руб.						
		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	По итогам 2018 года	Премия в связи с проф. праздником, Днем учителя, Премия производственного характера	Итого
Ректор Черных Л.А.	55137	55137	55137	55137	55137	55137	55137 55137	7 выплат 385 959
Проректор Притужалова О.А.	39699	39699	39699	39699	39699	39699	39699	6 выплат 238 194
Проректор Ротобыльская Л.А.	44210	44210	44210	44210	44211	44210	44210	6 выплат 265 261
Проректор по АХЧ Нестеров А.Н.	39699	39699	39699	-	-	39699	-	3 выплаты 119 097
Главный бухгалтер Салыкина Н.В.	49244	49244	49244	**73867**	49245	49244	49244	6,5выплат 320 087
Проректор по АХЧ Карганян Д.А.	44785	-	-	5195 (31%)	30% 13599	-	(38 %) 17143	1 выплата 35937

2020 год

Должность, ФИО	Размер должностного оклада с учетом всех доплат, руб.	Фактически выплачено, руб.						
		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	По итогам 2019 года	Премия в связи с проф. праздником, Днем учителя Премия производственного характера	Итого
Ректор	55137	55137	-	-	-	55137	-	2 выплаты

Н.А. Киреева

Черных Л.А.								110274
Ректор Шуйкова И.А.	55137	-	34252	55137	-	-	27569 3425 55137	3,1 выплаты 175520
Проректор Притужалова О.А.	39699	39699	39699	39699		39699	19849	4,5 выплат 178645
Проректор Ротобыльская Л.А.	44210	44210	-	-	-	44210	-	2 выплаты 88420
Проректор Граб И.С.	36992	-	-	36992	-	-	18496	1,5 выплаты 55488
Проректор по АХЧ Карганян Д.А.	44785	31186 44785	44785	44785	-	13599	22393	4,5 выплат 201533
Главный бухгалтер Салыкина Н.В.	49335	49335	49335	49335		49244	24667	4,5 выплат 221916

Таким образом, количество выплаченных премий (должностных окладов с учетом всех доплат) в год ректору, проректорам и главному бухгалтеру составило:

1) ректору Черных Л.А., выплачено: в 2019 году – 7 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда – 5, из средств экономии по ФОТ - 2); за 9 месяцев 2020 года – в размере 2 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера из средств, предусмотренных на оплату труда;

- ректору Шуйковой И.А. выплачено за 9 месяцев 2020 г. – 3,1 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда – 1,5, из средств экономии по ФОТ – 1,6);

2) проректору Притужаловой О.А.: в 2019 году – 6 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда – 5, из средств экономии по ФОТ - 1); за 9 месяцев 2020 года – в размере 4,5 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда -4, из средств экономии ФОТ-0,5);

3) проректору Ротобыльской Л.А.: в 2019 году – 6 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда – 5, из средств экономии по ФОТ - 1); за 9 месяцев 2020 года – в размере 2 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера из средств, предусмотренных на оплату труда;

4) проректору по АХЧ Нестерову А.Н.: в 2019 году – 3 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда – 3);

5) проректору Граб И.С. за 9 месяцев 2020 года в размере 1,5 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда – 1, из средств экономии по ФОТ – 0,5);

Н.А. Киреева

6) проректору по АХЧ Карганян Д.А. в 2019 году – 1 должностной оклад с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда – 0,5 из средств экономии по ФОТ – 0,5); за 9 месяцев 2020 года – в размере 4,5 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда - 4, из средств экономии ФОТ-0,5);

7) главному бухгалтеру Салыкиной Н.В.: в 2019 году – 6,5 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда – 5,5 из средств экономии по ФОТ - 1); за 9 месяцев 2020 года – в размере 4,5 должностных окладов с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера (из средств, предусмотренных на оплату труда - 4, из средств экономии ФОТ-0,5).

В проверяемом периоде премирование сотрудников Учреждения осуществлялось за фактически отработанное время.

Следует отметить, что в Положении об оплате труда работников учреждения учтены не все рекомендации, изложенные в Примерном Положении, разработанном управлением образования и науки Липецкой области (письмо 04.09.2019 г. № И34-2658). В связи с чем, размер материальной помощи в учреждении определяется в каждом случае индивидуально ректором института и максимальными размерами не ограничивается и зависит от финансового положения института.

В 2019-2020 гг. работникам учреждения предоставлялась материальная помощь по основаниям, установленным разделом VI Коллективного договора на 2018-2021 годы (зарегистрирован 18.06.2018 г. № 81-18), в общей сумме 343 757-25 руб. (из них, за 2019 г. – 113 247-00 руб., за 10 месяцев 2020 г. – 230 510-25 руб.).

Материальная помощь работникам учреждения предоставлялась за счет средств экономии фонда оплаты труда.

Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.10.2020 г. с данными бухгалтерского учета несоответствий не выявлено.

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций.

По истечении каждого месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

По вопросу № 2:

В соответствии с Соглашением на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2019 году Учреждению выделено 46 515 300-00 руб.

Государственное задание ГАУДПО ЛО «ИРО» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов доведено управлением образования и науки Липецкой области.

Наименование государственной услуги:

1. Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации.

Н.А. Киреева

Потребителями государственной услуги являются: физические лица, имеющие или получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Объем государственной услуги на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлен в размере 140404 человека/час. Фактическое значение показателя составило 140404 человека/час (100,0 %). Таким образом, объем оказываемой государственной услуги в 2019 году выполнен.

Учреждением, по состоянию на 01.01.2020 г., предоставлен отчет о выполнении государственного задания, в соответствии с которым фактический объем услуги составил – 140404 человека/час, что соответствует фактическому значению показателя.

Фактическая стоимость данной государственной услуги, оказанной в рамках исполнения государственного задания, за 2019 год составила 256-00 руб. (утвержденный базовый норматив на оказание услуги составил 290-90 руб.).

Показатели, характеризующие качество государственной услуги:

Наименование показателя	Категория потребителей	Форма обучения	Утверждено гос. заданием, %	Исполнено на отчетную дату, %	Отклонение, превышающее допустимое значение, %	Причина отклонения
Доля слушателей, положительно оценивающих результаты обучения, от общего количества слушателей на интернет-портале организации	физические лица за исключением лиц с ОВЗ и инвалидов	Очная с применением дистанционных образовательных технологий	100	100	-	-
Обеспеченность учебно-методическими пособиями и современными техническими средствами обучения (на 1 слушателя)			100	100	-	-
Доля педагогических работников, повысивших квалификацию по профилю педагогической деятельности в течение 3 лет, от общей численности педагогических работников			90	90	-	-
Укомплектованность кадрами, соответствующими квалификационным характеристикам по соответствующим должностям			100	100	-	-

Наименование государственной услуги:

2. Реализация дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки.

Потребителями государственной услуги являются: физические лица, имеющие или получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Н.А. Киреева

Объем государственной услуги на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлен в размере 26000 человека/час. Фактическое значение показателя составило 26000 человека/час (100,0 %). Таким образом, объем оказываемой государственной услуги в 2019 году выполнен.

Учреждением, по состоянию на 01.01.2020 г., предоставлен отчет о выполнении государственного задания, в соответствии с которым фактический объем услуги составил – 26000 человека/час, что соответствует фактическому значению показателя.

Фактическая стоимость данной государственной услуги, оказанной в рамках исполнения государственного задания, за 2019 год составила 270-00 руб. (утвержденный базовый норматив на оказание услуги составил 290-90 руб.).

Показатели, характеризующие качество государственной услуги:

Наименование показателя	Категория потребителей	Форма обучения	Утверждено гос. заданием, %	Исполнено на отчетную дату, %	Отклонение, превышающее допустимое значение, %	Причина отклонения
Доля слушателей, положительно оценивающих результаты обучения, от общего количества слушателей на интернет-портале организации	физические лица за исключением лиц с ОВЗ и инвалидов	Очная с применением дистанционных образовательных технологий	100	100	-	-
Обеспеченность учебно-методическими пособиями и современными техническими средствами обучения (на 1 слушателя)			100	100	-	-
Доля педагогических работников, повысивших квалификацию по профилю педагогической деятельности в течение 3 лет, от общей численности педагогических работников			90	90	-	-
Укомплектованность кадрами, соответствующими квалификационным характеристикам по соответствующим должностям			100	100	-	-

Наименование государственной работы:

3 Научно-методическое обеспечение образовательной деятельности.

Потребителями государственной услуги являются: физические и юридические лица.

Объем государственной работы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлен в размере 2 работы. Фактическое значение показателя составило 2 работы (100,0 %). Таким образом, объем оказываемой государственной услуги в 2019 году выполнен.

Н.А. Киреева

Учреждением, по состоянию на 01.01.2020 г., предоставлен отчет о выполнении государственного задания, в соответствии с которым фактический объем услуги составил – 2 работы, что соответствует фактическому значению показателя.

Показатели, характеризующие качество государственной работы:

Наименование показателя	Категория потребителей	Единица изменения	Утверждено гос. заданием	Исполнено на отчетную дату
Соблюдение сроков проведения экспертизы	В интересах общества	да/нет	да	да
Отсутствие обоснованных жалоб по организации и проведению экспертизы			да	да

В 2019 году категории фактических получателей государственных услуг соответствовали категориям, установленным государственным заданием.

В соответствии с Соглашением на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2020 году Учреждению выделено 46 265 300-00 руб.

Государственное задание ГАУДПО ЛО «ИРО» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов доведено управлением образования и науки Липецкой области.

Наименование государственной услуги:

1. Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации

Потребителями государственной услуги являются: физические лица, имеющие или получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Объем государственной услуги на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлен в размере 140404 человека/часа. Фактическое значение показателя составило 94180 человеко/часов (фактическое значение показателя ниже планового на 46224 человеко/часов (67 %), что соответствует плановому значению показателя за 9 месяцев.

Показатели, характеризующие качество государственной услуги:

Наименование показателя	Категория потребителей	Форма обучения	Утверждено гос. заданием, %	Исполнено на отчетную дату, %	Отклонение, превышающее допустимое значение, %	Причина отклонения
Доля слушателей, положительно оценивающих результаты обучения, от общего количества слушателей на интернет-портале организации	физические лица за исключением лиц с ОВЗ и инвалидов	Очная с применением дистанционных образовательных технологий	100	100	-	-
Обеспеченность учебно-методическими пособиями и современными техническими средствами обучения (на 1 слушателя)			100	100	-	-
Доля педагогических работников, повысивших квалификацию по профилю педагогической			90	90	-	-

Н.А. Киреева

деятельности в течение 3 лет, от общей численности педагогических работников						
Укомплектованность кадрами, соответствующими квалификационным характеристикам по соответствующим должностям			100	100	-	-

Наименование государственной услуги:

2. Реализация дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки

Потребителями государственной услуги являются: физические, имеющие или получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Объем государственной услуги на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлен в размере 26000 человеко/часов. Фактическое значение показателя составило 19500 человеко/часов (фактическое значение показателя ниже планового на 6500 человеко/часов (75 %), что соответствует плановому значению показателя за 9 месяцев.

Показатели, характеризующие качество государственной услуги:

Наименование показателя	Категория потребителей	Форма обучения	Утверждено гос. заданием, %	Исполнено на отчетную дату, %	Отклонение, превышающее допустимое значение, %	Причина отклонения
Доля слушателей, положительно оценивающих результаты обучения, от общего количества слушателей на интернет-портале организации	физические лица за исключением лиц с ОВЗ и инвалидов	Очная с применением дистанционных образовательных технологий	100	100	-	-
Обеспеченность учебно-методическими пособиями и современными техническими средствами обучения (на 1 слушателя)			100	100	-	-
Доля педагогических работников, повысивших квалификацию по профилю педагогической деятельности в течение 3 лет, от общей численности педагогических работников			90	90	-	-
Укомплектованность кадрами, соответствующими квалификационным характеристикам по соответствующим должностям			100	100	-	-

Наименование государственной работы:

3. Научно-методическое обеспечение образовательной деятельности.

Потребителями государственной услуги являются: физические и юридические лица.

Объем государственной работы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлен в размере двух работ. По состоянию на 01.11.2020г. объем работ выполнен на 50 %, что соответствует плановому значению показателя за 9 месяцев.

Н.А. Киреева

Показатели, характеризующие качество государственной работы:

Наименование показателя	Категория потребителей	Единица изменения	Утверждено гос. заданием	Исполнено на отчетную дату
Информационно-методическая поддержка образовательных организаций, педагогов (подготовка программ, методических рекомендаций, пособий; издание информационно-методического журнала; работа сайта; инфозоны) (Штука)	физические и юридические лица	да/нет	да	да
Реализация комплекса мер, направленных на обновление общего и профессионального образования с учетом современных достижений науки и техники: конференции, семинары, совещания, выставки, конкурсы, слеты, методические дни, мастер-классы, вебинары (Штука)			да	да

В 2020 году категории фактических получателей государственных услуг соответствовали категориям, установленным государственным заданием.

В соответствии с требованиями Федерального Закона РФ от 29.12.2012 г. 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в Учреждении имеется и ведется официальный сайт http://www.iro48.ru/.

Жалоб на качество предоставляемых услуг не поступало. Книга обращения граждан пронумерована, прошнурована, заверена печатью управления образования и науки Липецкой области и находится в доступном месте. На проверяемую дату обращения в книге отсутствуют.

По вопросу № 3:

Проверкой достоверности сведений, содержащихся в отчетах ГАУДПО ЛО «ИРО» о выполнении государственного задания, нарушений не установлено

Обобщенная информация о результатах проверки.

В ходе проведения проверки соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Липецкой области, правовых актов управления образования и науки Липецкой области при осуществлении областным бюджетным учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованности, наличие и движение имущества и обязательств, установлено.

В нарушение п. 4 ст. 25 Закона Липецкой области от 31.08.2004 г. № 122-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью в Липецкой области» здание – склад, расположенное по адресу: г. Липецк, ул. Космонавтов, д. 80а и находящееся в оперативном управлении (Свидетельство о государственной регистрации права 48 АГ № 657590 от 18.12.2014 г.), не застраховано.

В нарушение Приложения 4 к Положению оценочные листы, принятые рабочей комиссией для оценки результативности работы педагогических работников в 2020 г., не содержат следующих данных: дату принятия оценочного листа членом рабочей комиссии, ФИО и подписи члена рабочей комиссии,

Н.А. Киреева

ответственного за прием оценочных листов от педагогических работников института.

В Положении об оплате труда работников учреждения учтены не все рекомендации, изложенные в Примерном Положении, разработанном управлением. В связи с чем, размер материальной помощи в учреждении определяется в каждом случае индивидуально ректором института и максимальными размерами не ограничивается и зависит от финансового положения института.

Объемы оказанных ГАУДПО ЛО «ИРО» государственных услуг (работ) в 2019 году выполнены.

Показатели, характеризующие качество оказываемых услуг в 2019 году выполнены.

Объемы оказываемых ГАУДПО ЛО «ИРО» государственных услуг в 2020 году, по итогам 9 месяцев, выполняются в соответствии с плановыми значениями.

Показатели, характеризующие качество оказываемых услуг в 2020 году по итогам 9 месяцев выполняются.

Акт составлен на 17 листах, в двух экземплярах.

ГАУДПО ЛО «ИРО» вправе предоставить в управление образования и науки Липецкой области письменные возражения в течение 5-ти рабочих дней со дня получения акта.

Заместитель начальника отдела
кадровой и организационной работы — Л.А. Карташова

Главный специалист-эксперт отдела
контрольно-ревизионной работы — Н.А. Киреева

С актом проверки ознакомлены, копию акта получили:

Ректор ГАУДПО ЛО «ИРО» — И.А. Шуйкова

Главный бухгалтер
ГАУДПО ЛО «ИРО» — Н.В. Салыкина

Н.А. Киреева