

АКТ

плановой проверки плановой проверки государственного бюджетного учреждения – центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Бирюза» муниципального района Сергиевский Самарской области соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели за период с 01.01.2018 г. по 30.10.2020 г.

с. Сергиевск

от 15 декабря 2020 года

В соответствии с Положением о министерстве образования и науки Самарской области, утвержденным постановлением Правительства Самарской области с 20.06.2008 г. № 238 «Об утверждении Положения о министерстве образования и науки Самарской области и Положением о Северном управлении министерства образования и науки Самарской области, утвержденного приказом министерства образования и науки Самарской области № 111-од от 12.03.2014 г., ревизионная группа в составе:

Руководитель ревизионной группы – начальник отдела планирования, исполнения бюджета и контроля Северного управления министерства образования и науки Самарской области Чеботарева Инна Николаевна;

Члены ревизионной группы:

- специалист 1 категории отдела планирования, исполнения бюджета и контроля Северного управления министерства образования и науки Самарской области Торшина Людмила Андреевна;

- ведущий бухгалтер государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования Самарской области «Сергиевский Ресурсный центр» Малачиева Марина Александровна

- ведущий юрисконсульт государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования Самарской области «Сергиевский Ресурсный центр» Мареева Наталья Николаевна

на основании удостоверения о проведении проверки от 23.11.2020 № 1 выданного руководителем Северного управления министерства образования и науки Самарской области, в соответствии с программой проверки, утвержденной

руководителем Северного управления министерства образования и науки Самарской области, проведена плановая проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственного общеобразовательного учреждения Самарской области государственного бюджетного учреждения – центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи муниципального района «Бирюза» муниципального района Сергиевский Самарской области за период с 01 января 2018 г. по 31 октября 2020 г.

Срок проведения проверки с 03.12.2020 г. по 15.12.2020 г.

Проверка назначена на основании приказа министерства образования и науки Самарской области 19.11.2019 г. № 400-од «Об утверждении Плана работы министерства образования и науки Самарской области по осуществлению контроля за деятельностью подведомственных бюджетных и автономных учреждений с соблюдением получателями средств областного бюджета в сфере образования главным распорядителем по которым является министерство образования и науки Самарской области, условий, целей и порядка их предоставления на 2020 год».

Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование: государственное бюджетное учреждение – центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Бирюза» м.р. Сергиевский.

Юридический адрес: 446541, Самарская область, Сергиевский район, с.Сергиевск ул.Советская, 33.

Местонахождения: 446541, Самарская область, Сергиевский район, с.Сергиевск ул.Советская, 33.

ИНН 6381007980, КПП 638101001, ОГРН 1036303161839, ОКАТО 3623883200 ОКПО 33521814, ОКВЭД 80103.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 14.06.2017 г. № 7126 выдана министерством образования и науки Самарской области.

Образовательная деятельность. Учреждение вправе в зависимости от контингента детей, в соответствии с возрастными и индивидуальными особенностями детей, состоянием их соматического и психического здоровья

осуществлять реализацию следующих общеобразовательных основных и дополнительных программ:

общеобразовательные основные программы:

- дошкольного образования (комплексные и парциальные);
- начального общего образования;
- начального общего образования специальных (коррекционных) образовательных учреждений;

общеобразовательные дополнительные программы:

- дошкольного образования социально-педагогической направленности;
- начального общего образования социально-педагогической направленности;
- основного общего образования социально-педагогической направленности;
- среднего (полного) общего образования социально-педагогической направленности;

Психолого-педагогическое и социально-педагогическое сопровождение субъектов образовательного процесса: детей, родителей (законных представителей) в том числе комплексное психолого-педагогическое и медико-социальное сопровождение детей с ограниченными возможностями здоровья.

Банковские реквизиты в проверяемом периоде:

Лицевой счет 614.73.035.0, 714.73.035.0 МУФ СО; Расчетный счет 40601810036013000002.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

-директор Учреждения Земскова Наталья Александровна (трудовой договор от 22.10.2008 года и дополнительное соглашение к трудовому договору от 12.01.2012 г);

-главный бухгалтер Центра (с 16.04.2015 г. приказ № 7/6-од от 16.04.2015 г. Сергеева Оксана Михайловна

Источниками финансового обеспечения деятельности Учреждения являются:

-субсидии, получаемые из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг;

- субсидии на иные цели;

- средства, получаемые от приносящей доход деятельности;

- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Используемые в тексте сокращения:

Министерство образования и науки Самарской области -министерство образования;

Министерство имущественных отношений Самарской области -министерство имущества;

Северное управление министерства образования и науки -Северное управление.

Учреждение действует на основании Устава.

В проверяемом периоде действовал Устав, утвержденный приказом министерства образования от 23.10.2015 г. № 413-од и приказом министерства имущества от 02.11.2015 г. № 2825 (далее-Устав).

В соответствии с Уставом Учреждения учредителями являлись министерство образования и министерство имущества.

Сведения о проведенных ранее проверках.

В 2017 году в Учреждении проведена проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели за период 01.01.2015 г. по 31.10.17 г.

Выявлены следующие нарушения:

1. В учетной политике отсутствуют:

-положение о внутреннем финансовом контроле;

-порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

2. В путевых листах некорректно отражена информация о полном маршруте следования (без указания адресов).

3. В нарушение распоряжения Министерства образования от 02.04.2009г. №295-р добавлено 11 критериев вместо 10.

Проверка соответствия деятельности Учреждения учредительным документам, в том числе проверка государственного задания.

К проверке представлено государственное задание Самарской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, утвержденное руководителем Северного управления образования и науки Самарской области (далее – государственное задание на 2018 год).

В соответствии с государственным заданием на 2018 год Учреждение оказывало следующие государственные услуги:

1. Психолого-медико-педагогическое обследование детей;
2. Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей;
3. Коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся.

Значения показателей оказания запланированной и фактически исполненной государственной услуги в 2018 году представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

№	Наименование показателя	Показатель, утвержденный в гос. задании, 2018 год	Фактическое значение по состоянию на 01.01.2019 г.
1	Психолого-медико-педагогическое обследование детей, численность	233	233
2	Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей, численность	62	62
3	Коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся, численность	39	39

Фактическое исполнение государственного задания на 01.01.19 г. составило 100%.

В соответствии с государственным заданием на 2019 год Учреждение оказывало следующие государственные услуги:

4. Психолого-медико-педагогическое обследование детей;
5. Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей;
6. Коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся.

Значения показателей оказания запланированной и фактически исполненной государственной услуги в 2019 году представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

№	Наименование показателя	Показатель, утвержденный в гос. задании, 2019 год	Фактическое значение по состоянию на 01.01.2020 г.
1	Психолого-медико-педагогическое обследование детей, численность	233	233
2	Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей, численность	62	62
3	Коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся, численность	39	39

Фактическое исполнение государственного задания на 01.01.2020 г. составило 100%.

Проверка исполнения средств областного бюджета.

В целях предоставления субсидий Учреждению в 2018 году между министерством образования в лице руководителя Северного управления Куликовой Натальи Владимировны, действующего на основании приказа Министерства образования и науки Самарской области об утверждении Положения о Северном управлении министерства образования и науки Самарской области от 12.03.2014 года №111-од, заключено соглашение от 09.01.2018 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидии в соответствии с абзацем 2 пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее- Соглашение на 2018 год).

В соответствии с Соглашением на 2018 год и изменениями, а так же изменений к нему от 25.01.2018 г., 01.02.2018 г., 14.02.2018 г., 26.02.2018 г., 10.05.2018 г., 28.05.2018 г., 08.10.2018 г., 29.10.2018 г., учреждению определены и предоставлены субсидии в размерах, указанных в таблице № 3.

Таблица №3

Наименование	сумма	изменения	С учетом
--------------	-------	-----------	----------

субсидии			изменений
Нормативные затраты на оказание. Гос.услуг	1 318 000,00	3 227 000,00	4 545 000,00
Затраты на приобретение основных средств	0	50 000,00	50 000,00
Иные субсидии	4 500,00	94 905,20	99 405,20

Субсидии, предусмотренные Учреждению на 2018 год, перечислены в полном объеме.

В таблице № 4 представлен анализ исполнения расходов, произведенных учреждением в рамках полученных субсидий по состоянию на 01.01.2019 г. в соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737).

Таблица № 4

КБК	Наименование статьи расходов	За счет субсидии на выполнение гос.задания,(руб.)	За счет субсидии на иные цели,(руб.)
211	Заработная плата	3 494 537,59	29 600,00
212	Прочие выплаты		
213	Начисления на оплату труда	1 048 462,41	8 930,00
221	Услуги связи	13 000,00	34 975,20
222	Транспортные услуги		
223	Коммунальные услуги	149 720,00	
224	Арендная плата за пользование имуществом	473 280,00	
225	Работы и услуги по содержанию имущества	16 822,88	25 900,00
226	Прочие услуги	56 177,12	
262	Пособие по социальной помощи населению		
291	Прочие расходы	2 000,00	
310	Увеличение стоимости основных средств		50 000,00
340	Увеличение стоимости	58 000,00	

	материальных запасов		
	Всего расходов	4 545 000,00	149 405,20

В ходе проверки представлены первичные документы, подтверждающие использование субсидий.

По состоянию на 01.01.2019 г. фактические расходы по статьям КБК соответствуют Плану финансово-хозяйственной -деятельности.

В целях предоставления субсидий Учреждению в 2019 году между министерством образования в лице руководителя Северного управления Куликовой Натальи Владимировны, действующего на основании приказа Министерства образования и науки Самарской области «Об утверждении Положения о Северном управлении министерства образования и науки Самарской области» от 12.03.2014 года №111-од, заключено соглашение от 11.01.2019 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидии в соответствии с абзацем 2 пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее- Соглашение на 2019 год).

В соответствии с Соглашением на 2019 год и изменениями, а так же изменений к нему от 23.01.2019 г., 13.02.2019 г., 01.04.2019 г., 07.06.2019 г., 16.07.2019 г., 28.10.2019 г., 20.12.2019 г. учреждению определены и предоставлены субсидии в размерах, указанных в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование субсидии	сумма	изменения	С учетом изменений
Нормативные затраты на оказание. Гос.услуг	5 401 000,00	-9 000,00	5 392 000
Затраты на приобретение основных средств	0	464 445,74	464 445,74
Иные субсидии	3 600,00	165 883,16	169 483,16

В таблице № 6 представлен анализ исполнения расходов, произведенных учреждением в рамках полученных субсидий по состоянию на 01.01.2020 г. в

соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737).

Таблица № 6

КБК	Наименование статьи расходов	За счет субсидии на выполнение гос. задания, (руб.)	За счет субсидии на иные цели, (руб.)
211	Заработная плата	3 523 821,73	93 916,67
212	Прочие выплаты		
213	Начисления на оплату труда	1 062 986,13	28 444,23
221	Услуги связи	13 000,00	35 568,00
222	Транспортные услуги		
223	Коммунальные услуги	159 000,00	
224	Арендная плата за пользование имуществом	473 280,00	
225	Работы и услуги по содержанию имущества	21 537,79	
226	Прочие услуги	49 908,46	11 554,26
227	Страховые платежи	2 933,88	
266	Пособие по социальной помощи населению	16 326,01	
291	Прочие расходы	4 506,00	
310	Увеличение стоимости основных средств		464 445,74
343	Увеличение стоимости ГСМ	60 700,00	
346	Увеличение стоимости материальных запасов	4 000,00	
	Всего расходов	5 392 000,00	633 928,90

В ходе проверки представлены первичные документы, подтверждающие использование субсидий.

По состоянию на 01.01.2020 г. фактические расходы по статьям КБК соответствуют Плану финансово-хозяйственной деятельности.

В таблице № 7 представлен анализ исполнения расходов, произведенных Учреждением в рамках полученных субсидий по состоянию на 01.10.2020 г.

Таблица № 7

Наименование субсидии	Поступления на 2020 год(план), тыс.руб.	Поступления, факт, тыс.руб.	% от объема планируемых поступлений гр3:гр2	Расход (факт), тыс.руб.	% использованных средств от поступивших гр5:гр3	Остаток планируемых поступлений, тыс.руб. гр2-гр3	Остаток планируемых выплат, тыс.руб. гр2-гр5
1	2	3	4	5	6	7	8
Нормативные затраты на оказание. Гос.услуг	5 819,00	3 810,87	65,5	3 810,87	100	2008,13	2008,13
Иные субсидии	51,57	30,74	60	30,74	100	20,83	20,83

По состоянию на 01.10.2020 г. объем поступивших субсидий на выполнение государственного задания составил 69,7% от общего запланированного объема на 2020 год, исполнение составило 100% от объема субсидий, поступивших на 01.10.2020 год.

Объем поступивших субсидий на иные цели составил 66,15% от общего запланированного объема на 2020 год, исполнение составило 100% от объема субсидий, поступивших на 01.10.2020 год.

Проверка поступления и расходования средств, полученных от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности.

Информация о доходах Учреждения, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, и расходах, осуществленных за счет данных средств, за период 2019 года приведена в таблице № 8.

Таблица № 8

Код	наименование	План	Изменения	С учетом изменения	исполнено	остаток
	Поступления	0	30 000	30 000	30 000	
	Остатки средств на					

	начало года от сдачи в аренду имущества					
	Остатки средств на начало года от прочих источников					
	Доходы от оказания услуг	30 000				
	Всего доходов	30 000	30 000	30 000	30 000	
	Расходы:	30 000	30 000	30 000	30 000	
310		30 000	30 000	30 000	30 000	

По договору пожертвования б/н от 20 августа 2019 года от физического лица Николаева Павла Коснстантиновича поступили денежные средства в сумме 30000 рублей для оплаты недостающей суммы приобретения автомобиля. Денежные средства использованы по назначению.

Проверка ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика.

Учетная политика сформирована и утверждена приказом руководителя Центра от 09.01.2019 г № 1/6-од.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организован на счете 030200000. На счете учитываются расчеты учреждения с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказания услуг, с подрядчиками за

выполненные работы. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и подрядчиками №4. Проведена выборочная проверка соответствия первичных документов с данными бухгалтерского учета.

Счета- фактуры и акты выполненных работ утверждены директором на оплату. Данные журнала операций №4 соответствуют данным главной книги. Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится своевременно. По состоянию на 01.01.2020 г. дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Материальные запасы.

1.Основные средства.

Аналитический учет основных средств обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарные карточки ведутся в электронном варианте и на бумажном носителе.

Контроль над соответствием учетных данных по объектам основных средств у материально ответственных лиц и данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «основные средства» обеспечен в оборотной ведомости по нефинансовым активам. В результате проверки соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию объектов основных средств было установлено следующее.

В соответствии с п. 7 Инструкции № 157н всем объектам основных средств присвоены инвентарные номера.

Сверены остатки основных средств по счетам главной книги с оборотными ведомостями. Расхождение не установлено.

2.Материалы, канцтовары и прочие материальные запасы.

Проведена проверка полноты оприходования и списания товарно-материальных запасов.

В нарушение требований учетной политики акта на списание материальных запасов не оформляются. Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения оформляются.

Инвентаризация материальных запасов, находящихся на забалансе, и основных средств в учреждении в 2019 году проведена в соответствии с п.7 Инструкции № 157н на основании приказа директора учреждения. Излишек и недостач не установлено, результаты оформлены инвентаризационными описями.

Горюче-смазочные материалы.

В Учреждении для осуществления выездов использовался автомобиль ВАЗ-2107 г/н К 214 НС, автомобиль LADA GRANTA.

Списание бензина производится по факту расхода по путевым листам. В нарушение требований учетной политики акта на списание материальных запасов не оформляются.

Переход на зимнюю/летнюю норму списания бензина осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» на основании приказов директора Учреждения. Зимняя норма списания бензина применяется с 01 ноября по 31 марта.

В путевых листах некорректно отражена информация о полном маршруте следования (без указания времени выезда и возвращения, а так же адресов) Повторяющееся нарушение.

Регистрация путевых листов осуществляется в книге регистрации путевых листов.

Проверка правильности начисления заработной платы.

Начисление оплаты труда работникам Учреждения производится на основании:

Постановления Правительства Самарской области № 431 от 29.10.2008 г. «О оплате труда работников подведомственных министерству образования и наук Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методики расчета норматива бюджетного финансирования на одного обучающегося (воспитанника)» с учетом внесенных изменений».

Стимулирующий ФОТ Центра распределяется на основании Положения по распределению стимулирующего фонда оплаты труда, утвержденного приказом директора Центра.

Согласно приказу директора Центра назначено ответственное лицо за ведение табеля учета рабочего времени.

Социально-трудовые отношения в учреждении регулируются коллективным договором.

Тарификационные списки утверждены директором учреждения.

Размеры должностных окладов остальных категорий сотрудников соответствуют нормативным документам.

Штатные расписания утверждены приказами директора Учреждения «Об утверждении нового штатного расписания». Доплаты, надбавки и стимулирующие выплаты подтверждены приказами по учреждению.

1. Порядок начисления заработной платы сотрудникам.

Обязанности по начислению заработной платы и других выплат, платежей согласно должностной инструкции, возложены на главного бухгалтера учреждения.

Проверка начисления заработной платы сотрудникам учреждения осуществлялась выборочным методом.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.09.2020 год составляет 18 человек.

Суммы начисленной заработной платы, пособий, налогов, взносов ежемесячно отражаются в Журнале операций расчетов по заработной плате № 6 в разрез источников выплат. Ошибок в ведении журнала операций не обнаружено.

На всех сотрудников заведены карточки – справки (форма по ОКУД № 0504417). Вторые экземпляры справки о лицевом счете подшиты к карточке справке (с 0504417).

Размер стимулирующих выплат работнику в учреждении определяется в количестве баллов, набранных работником по соответствующим показателям критериев и средней стоимости балла. Стоимость балла утверждена соответствующими приказами.

Документы (первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета за проверяемый период подобраны в хронологическом порядке, сброшюрованы

журналы операций расчетов по заработной плате подписаны главным бухгалтером и исполнителем, расчетно-платежные ведомости утверждены директором Учреждения.

2. Порядок, место и сроки выплаты заработной платы сотрудникам.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определены коллективным договором на основании правил внутреннего трудового распорядка. С 1 января 2012 года утверждены следующие сроки выплаты заработной платы работникам учреждения: заработная плата за первую половину текущего месяца 23 числа, заработная плата за предыдущий месяц 8 числа.

Проверка порядка исчисления и уплаты налогов.

Учреждение является плательщиком налогов: налога на доходы физических лиц, взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве, взносов в пенсионный фонд, в фонд медицинского страхования. Периодически проводится сверка расчетов по налогам и сборам.

Отчеты в налоговую инспекцию и вышестоящее учреждение представляются своевременно.

Кредиторская задолженность по фондам на 01 января 2020 года отсутствует.

Проверка соблюдения условий Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 г.

1. Нарушений статьи 93 части 1 п.п.4-5 не выявлено.

Выводы.

Настоящей проверкой выявлено следующее.

1. Нарушение требований учетной политики, выразившееся в отсутствии актов на списание материальных запасов (ГСМ);


2. В путевых листах некорректно отражена информация о полном маршруте следования (без указания времени выезда и возвращения, а так же адресов).

Повторяющееся нарушение.

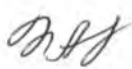
Предложения по результатам проверки

1. Усилить внутренний финансовый контроль;
2. Отчет о проведенных мероприятиях по устранению нарушений предоставить в Северное управление в срок до 30.12.2020 года.


Начальник отдела


И.Н.Чеботарева
« 15 » декабря 2020 г.

Директор ГБУ ЦППМСП
«Бирюза» м.р.Сергиевский
Самарской области


Н.А.Земскова
« 15 » декабря 2020 г.

Главный бухгалтер
ГБУ ЦППМСП
«Бирюза» м.р.Сергиевский
Самарской области



О.М.Сергеева
« 15 » декабря 2020 г.

Акт отпечатан в 2-х экземплярах:
Один экз.- Северному управлению
министерства образования и науки
Самарской области

Один экз.- ГБУ ЦППМСП
«Бирюза» м.р.Сергиевский
Самарской области

Один экземпляр акта на 16 страницах получен:

Директор ГБУ ЦППМСП
«Бирюза» м.р.Сергиевский
Самарской области


« 15 » декабря 2020 г.