

Н.А. Мещеряков

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 01.01.2021 г. по 31.03.2023 г.

с. Сергиевск

от 01 июня 2023 года

В соответствии с Положением о министерстве образования и науки Самарской области, утвержденным постановлением Правительства Самарской области от 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., ревизионной группой 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:

- главный консультант Северного управления министерства образования и науки Самарской области Торшина Людмила Андреевна;
- Брилькова -главный специалист отдела образовательных ресурсов и реализации образовательных программ Северного управления министерства образования и науки Самарской области;
- 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 21.04.2023 № 13 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 2021 г. по 31 марта 2023 г.

Срок проведения проверки с 26.04.2023 г. по 26.05.2023 г.

Проверка назначена на основании приказа министерства образования и науки Самарской области № 673-од от 10.11.2022 года «Об утверждении плана работ министерства образования и науки Самарской области по осуществлению контроля за деятельностью подведомственных бюджетных и автономных учреждений 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 2023 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 36238832000, 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 2020 году в Учреждении проведена проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели за период 01.01.2018 г. по 30.10.20 г.

Выявлены следующие нарушения:

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.

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 2021 году представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

№	Наименование показателя	Показатель, утвержденный в гос. задании, 2021 год	Фактическое значение по состоянию на 01.01.2022 г.
1	Психолого-медико-педагогическое обследование детей, численность	2054	2054
2	Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей, численность	5092	5092
3	Коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся, численность	14045	14045

Фактическое исполнение государственного задания на 01.01.22 г. составило 100%.

В соответствии с государственным заданием на 2022 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 2022 году представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

№	Наименование показателя	Показатель, утвержденный в гос. задании, 2022 год	Фактическое значение по состоянию на 01.01.2023 г.
1	Психолого-медико-педагогическое обследование детей, численность	2054	2054
2	Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей, численность	5092	5092
3	Коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся, численность	14045	14045

Фактическое исполнение государственного задания на 01.01.2023 г. составило 100%.

Проверка исполнения средств областного бюджета.

В целях предоставления субсидий Учреждению в 2021 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, заключены соглашения от 11.01.2021 г., от 18.01.2021, от 04.03.2021, от 09.08.2021, 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 2021 год).

В соответствии с Соглашением на 2021 год и изменениями, а так же изменений к нему от 15.02.2021г., 19.04.2021г., 04.05.2021г., 09.08.2021, 12.11.2021 г.25.11.2021, учреждению определены и предоставлены субсидии в размерах, указанных в таблице № 3.

Таблица №3

Наименование субсидии	сумма	изменения	С учетом изменений

Нормативные затраты на оказание. Гос.услуг	3 716 200,00	2 082 800,00	5 799 000,00
Затраты на приобретение основных средств			
Иные субсидии	17 069,53	40 876	57 945,53

Субсидии, предусмотренные Учреждению на 2021 год, перечислены в полном объеме.

В таблице № 4 представлен анализ исполнения расходов, произведенных учреждением в рамках полученных субсидий по состоянию на 01.01.2021 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	4 021 657,00	17 130,21
212	Прочие выплаты		
213	Начисления на оплату труда	1 214 540,43	5 247,32
221	Услуги связи	15 000,00	35 568,00
222	Транспортные услуги		
223	Коммунальные услуги	22 621,21	
224	Арендная плата за пользование имуществом	322 158,24	
225	Работы и услуги по содержанию имущества	60 594,85	
226	Прочие услуги	49 457,68	
227		2 840,82	
262	Пособие по социальной помощи населению		
266		32 802,57	
291	Прочие расходы	1 400,00	
310	Увеличение стоимости основных средств		
340	Увеличение		

	стоимости материальных запасов		
	Всего расходов	5 799 000,00	57 945,53

В ходе проверки представлены первичные документы, подтверждающие использование субсидий.

По состоянию на 01.01.2022 г. фактические расходы по статьям КБК соответствуют Плану финансово-хозяйственной -деятельности.

В целях предоставления субсидий Учреждению в 2022 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, заключены соглашения от 12.01.2022 г., 10.08.2022, 30.09.2022, 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 2022 год).

В соответствии с Соглашением на 2022 год и изменениями, а так же изменений к нему от 22.01.2022 г., 22.02.2022 г., 16.05.2022 г., 18.10.2022 г., 01.11.2022 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	2 000 000,00	4 501 000,00	6 501 000,00
Затраты на приобретение основных средств			
Иные субсидии	168 616,51	39 250,00	207 866,51

В таблице № 6 представлен анализ исполнения расходов, произведенных учреждением в рамках полученных субсидий по состоянию на 01.01.2023 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	4 403 807,14	132 278,12
212	Прочие выплаты		
213	Начисления на оплату труда	1 331 161,57	40 188,39
221	Услуги связи	15 900,00	35 400,00
222	Транспортные услуги		
223	Коммунальные услуги	239 415,28	
224	Арендная плата за пользование имуществом	290 727,36	
225	Работы и услуги по содержанию имущества	72 630,00	
226	Прочие услуги	54 198,68	
227	Страховые платежи	3 194,56	
266	Пособие по социальной помощи населению	9 031,29	
291	Прочие расходы	1 400,00	
310	Увеличение стоимости основных средств		
343	Увеличение стоимости ГСМ	62 900,45	
346	Увеличение стоимости материальных запасов	16 633,67	
	Всего расходов	6 501 000,00	207 866,51

В ходе проверки представлены первичные документы, подтверждающие использование субсидий.

По состоянию на 01.01.2023 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 01.04.2023 г.

Таблица № 7

Наименование субсидии	Поступле ния на 2023 год(план), тыс.руб.	Поступле ния, факт, тыс.руб.	% от объема планируем ых поступлени й гр3:гр2	Расход (факт), тыс.руб.	% использов анных средств от поступив ших гр5:гр3	Остаток планируемых поступлений, тыс.руб. гр2- гр3	Остаток планируем ых выплат, тыс.руб. гр: гр5
1	2	3	4	5	6	7	8
Нормативные затраты на оказание. Гос.услуг	6 640,00	1 153,46	17,4	1 153,46	100	5 486,54	5 486,54
Иные субсидии	38,64	6,44	16,67	6,44	100	32,2	32,2

По состоянию на 01.04.2023 г. объем поступивших субсидий на выполнение государственного задания составил 17,4% от общего запланированного объема на 2023 год, исполнение составило 100% от объема субсидий, поступивших на 01.04.2023 год.

Объем поступивших субсидий на иные цели составил 16,67% от общего запланированного объема на 2023 год, исполнение составило 100% от объема субсидий, поступивших на 01.04.2023 год.

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

В проверяемом периоде доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, не поступало.

Проверка ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика.

Учетная политика сформирована и утверждена приказом руководителя Учреждения от 10 января 2022 № 5/1-од «Об учетной политике в целях бухгалтерского учета».

Положение о внутреннем финансовом контроле разработано.

Приказ о назначении комиссии по осуществлению внутреннего финансового контроля отсутствует. Акта проверок внутреннего финансового контроля за 2021-2022 имеются.

В проверяемом периоде проводились сверки взаимных расчетов, которые оформлялись актами сверок на отчетные даты, проведена годовая сплошная инвентаризация материальных ценностей, числящихся на балансе. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач комиссией учреждения не выявлено.

«Денежные средства учреждения»

Для учета операций по движению денежных средств учреждения применяются следующие счета:

-020111000 « Денежные средства учреждения на счетах»

Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов. Учет операций по движению средств на счете ведется в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами (Форма 0504071).

При сверке соответствия остатков в Журнале операций с безналичными денежными средствами с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2023 года расхождений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами.

Расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялось.

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.

По состоянию на 01.01.2023 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.

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

2.Материалы, канцтовары и прочие материальные запасы.

Проведена проверка полноты оприходования и списания товарно-материальных запасов.

Инвентаризация материальных запасов в учреждении проводится в соответствии с п.7 Инструкции № 157н.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена на основании приказа директора учреждения № 58/1-од от 01.11.2022 г., о проведении инвентаризации в ГБУ ЦППМСП «Бирюза» м.р. Сергиевский излишек и недостач не установлено, результаты оформлены инвентаризационными описями.

Горюче-смазочные материалы.

В Учреждении для осуществления выездов использовался автомобиль LADA 219010 LADA GRANTA государственный номерной знак А720ТО763

Списание бензина производится по факту расхода по путевым листам.

В ходе проверки путевых листов: установлено, что в путевых листах № 4 от 17.01.2022 г., № 13 от 10.02.2022 г. водитель Колин М.В, увеличил общий километраж на 12 километров.

Имеются случаи заправки автомобиля в нерабочее время.

В ходе проверки установлено, а именно: водитель Константинов С.Ф. путевой лист № 73 от 27.09.2022 г. время возвращения в гараж 17 час.00 мин прикладывается кассовый чек ООО «Р.А.О. № 00239 от 27.09.2022 г.- 10 литров время заправки в не рабочее время 18 час. 05 мин;

- путевой лист № 53 от 20.04.2021 г. водитель Чесноков Е.М. время возвращения в гараж 17 час.00 мин, прикладывается кассовый чек ООО «Р.А.О. № 00248 от 20.04.2021 г.- 5 литров, время заправки в не рабочее время 19 час. 34 мин;

- путевой лист № 111 от 28.12.2021 г. водитель Колин М.В. время возвращения в гараж 17 час.00 мин, прикладывается кассовый чек ООО «Р.А.О. № 00316 от 20.04.2021 г.- 20 литров, время заправки в не рабочее время 20 час. 24 мин;

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. «Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки 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 01.01.2023 года составляет 16 человек. Утверждено штатное расписание-24,6 штатных единиц, месячный фонд оплаты труда 372056 рублей.

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

На всех сотрудников заведены карточки – справки (форма по ОКУД № 0504417).

Размер стимулирующих выплат работнику в учреждении определяется по количеству 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.

Субсидия на иные цели на книгоиздательскую продукцию (100 рублей) начисляется непропорционально отработанному времени при нахождении сотрудника на больничном и в отпуске.

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 15 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.

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. Субсидия на иные цели на книгоиздательскую продукцию (100 рублей) начисляется непропорционально отработанному времени при нахождении сотрудника на больничном и в отпуске.*
- 2. Имеются случаи заправки автомобиля в нерабочее время*

Предложения по результатам проверки

1. Усилить внутренний финансовый контроль;
 2. Отчет о проведенных мероприятиях по устранению нарушений предостави
- Северное управление в срок до 15.06.2023 года.

Начальник отдела

И.Н.Чеботарева

«__»____ 2023 г.

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

Н.А.Земскова

«__»____ 2023 г.

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

О.М.Сергеева

«__»____ 2023 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

«__»____ 2023 г.