

АКТ

проверки муниципального бюджетного учреждения, осуществляющего обучение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония»

9 июля 2018 года

г. Новочеркасск

Начальником отдела финансового инспектирования Управления финансового контроля Администрации города Новочеркасска Березиной Н.В. (по 29.06.2018), главным специалистом отдела Тарасовой В.А., проведена проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета города Новочеркасска и средств, полученных от оказания платных услуг, в муниципальном бюджетном учреждении, осуществляющем обучение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония».

Основание для проведения проверки: план осуществления Управлением финансового контроля Администрации города Новочеркасска внутреннего муниципального финансового контроля в 2018 году, приказ начальника Управления финансового контроля Администрации города Новочеркасска от 15.06.2018 № 57.11/18.

Объект проверки: муниципальное бюджетное учреждение, осуществляющее обучение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония» (далее – Центр, Учреждение).

Проверяемый период: 2017 год, текущий период 2018 года.

Срок проведения проверки: 21.06.2018 - 06.07.2018.

Проверка проводилась с ведома директора муниципального бюджетного учреждения осуществляющего обучение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония» Беликовой Н.К., в присутствии главного бухгалтера Грибовой А.А.

Место нахождения: 346400, Ростовская область, город Новочеркасск, ул. Комитетская, дом №115/26, ИНН/КПП 6150077349/615001001.

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Центра являлись:

- директор - Беликова Н. К. (весь период);
- главный бухгалтер - Грибова А.А. (весь период).

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Центра. Анализ информационной открытости.

Центр в проверяемом периоде осуществлял свою деятельность на основании Устава, утвержденного начальником Управления образования Администрации города Новочеркасска Троценко И.В. в 2015 году.

Общие положения Устава:

- учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Новочеркасск»;
- функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет в рамках своей компетенции Управление образования Администрации города Новочеркасска (далее-Учредитель);
- полномочия собственника имущества Учреждения в рамках своей компетенции осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска (далее - Собственник);

- Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в Управлении федерального казначейства, печать и штампы со своим наименованием, бланки и другие реквизиты со своим наименованием на русском языке, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Предметом и целью деятельности Учреждения является психолого-педагогическая, медицинская и социальная помощь обучающимся, испытывающих трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации; осуществление образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам коррекционно-развивающей, реабилитационной, профилактической, развивающей направленности, а также по дополнительным общеобразовательным программам и основным образовательным программам дошкольного образования.

Учредитель устанавливает Учреждению муниципальное задание в соответствии с предусмотренными в уставе предметом и видами реализуемых образовательных программ, осуществляет ее финансовое обеспечение в соответствии с нормативными документами.

2. Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с постановлением Администрации города Новочеркаска от 05.11.2015 № 2117 (с изм. от 01.02.2017 № 117; от 30.03.2017 № 490; от 01.12.2017 № 1844; от 19.02.2018 № 258), муниципальное задание на 2017 год и на 2018 год утверждено начальником УО 28 ноября 2016 года и 14 декабря 2017 года соответственно.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов; на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определено Управлением образования без расчета расчетно-нормативных затрат. Пунктом 1.8. методики определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) постановления от 05.11.2015 № 2117 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочеркаска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» для муниципальных услуг (работ), в отношении которых невозможно или нецелесообразно установить нормы потребления ресурсов нормативные затраты не определяются. Финансовое обеспечение муниципального задания учреждениям, выполняющим такие работы и предоставляющим такие услуги, формируется в индивидуальном порядке.

Учреждение производит расходование средств в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – план ФХД).

План ФХД на 2017 год утвержден начальником директором Центра Беликовой Н.К. 29 декабря 2016 года; План ФХД на 2018 год – 14 декабря 2017 года.

Планы ФХД Учреждения на 2017 год сформированы в соответствии с требованиями утвержденными приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н (далее - Требования 81н).

В соответствии с требованиями п.9. Требований 81н, Учреждением составлялся План ФХД на этапе формирования проекта бюджета города Новочеркаска на очередной финансовый год.

Согласно плану ФХД на 2017 год, по состоянию на 30.12.2016 года всего на 2017 год план по доходам составил 4568,4 тыс. рублей, с учетом изменений и

дополнений по состоянию на 29.12.2017 года составил 4670,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет приносящей доход деятельности - 103,5 тыс. рублей
- субсидия из бюджета на выполнение муниципального задания- 3814,8 тыс. рублей;
- субсидия на иные цели — 22,5 тыс. рублей.

Расходы учреждения по состоянию на 01.01.2018 года составили в сумме 4395,2 тыс. рублей:

- затраты на оплату труда 3018,3 тыс. рублей;
- затраты на закупку товаров, работ, услуг 1370,9 тыс. рублей;
- налоги на имущество и иные платежи 2,4 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов по возмещению причиненного вреда-3,6 тыс. рублей.

Согласно плану ФХД на 2018 год, утвержденного 29.12.2017 года всего на 2018 год план по доходам составил 12233,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет приносящей доход деятельности — 109,2 тыс. рублей;
- субсидия из бюджета на выполнение муниципального задания- 4654,9 тыс. рублей;
- субсидия на иные цели — 54,0 тыс. рублей.

На 2017 год между учредителем - Управлением образования и Центром заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 31.01.2017 года.

В течение 2017 года дополнительными соглашениями, в связи с изменениями объема ассигнований, вносились изменения в график предоставления субсидии.

Предметом вышеуказанных Соглашений является определение порядка и условий предоставления субсидии из бюджета города Новочеркасска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ).

Соглашением определено перечисление субсидии в соответствии с графиком, являющимся неотъемлемой частью Соглашения (приложение).

3. Проверка целевого и эффективного использования учреждением субсидий на выполнение муниципального задания

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждено начальником Управления образования 28.11.2016 (бюджет города Новочеркасска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Городской Думы города Новочеркасска от 23.12.2016 № 129), т.е. не позднее одного месяца после официального опубликования решения о местном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период.

Приказом Управления образования от 27.12.2016 № 777 «Об организации работы по формированию, финансовому обеспечению выполнения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания» утвержден ведомственный перечень муниципальных услуг и показатели качества услуг.

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов Центру доведено по муниципальным услугам:

- психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей

(законных представителей) и педагогических работников;

- коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся.

Наименование услуг и работ в муниципальном задании соответствует наименованию услуг и работ в ведомственном перечне муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями образования города Новочеркасска.

Объем муниципального задания на предоставление услуг на 2017 и 2018 годы доведен по количеству обучающихся.

Категория потребителей услуг- физические лица.

В ходе проверки произведена оценка фактического выполнения муниципального задания.

Директором Центра, в соответствии с постановлением Администрации города Новочеркасска от 05.11.2015 № 2117, составлен отчет от 15.01.2018 об исполнении муниципального задания за 2017 год и за 1 полугодие 2018 года отчет от 01.07.2018. Соответствие объема муниципального задания объема предоставленных услуг параметрам муниципального задания выполнено без отклонений.

Комиссией из числа специалистов Управления образования проведено контрольное мероприятие по проверке выполнения муниципального задания, по результатам которого составлен акт от 13.03.2018, согласно которому нарушений по показателям выполнения муниципального задания нет.

Выборочной проверкой обоснованности утверждения штатной численности и фонда заработной платы, соответствия утвержденных штатных расписаний нормативам и действующим нормативным актам, соответствия утвержденных окладов, надбавок и доплат действующему законодательству, своевременности выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено следующее.

Штатное расписание Центра на 01.01.2017 года утверждено приказом директора от 26.12.2016 № 49 в количестве 14,8 единиц с фондом оплаты труда в месяц 166,6 тыс. рублей.

Штатное расписание утверждено приказом директора от 28.06.2017 № 20-А в количестве 14,8 штатных единиц, с фондом оплаты труда в месяц 166,6 тыс. рублей.

Приказом директора от 28.12.2017 № 49 утверждено штатное расписание на период с 01.01.2018 года в количестве 14,8 единиц с фондом оплаты труда в месяц 217,0 тыс. рублей.

На момент проверки в Центре фактически числится 13 человек, из них 1 внешний совместитель, вакансии на момент проверки составляют 1,25 ставки, из которых распределена 1 ставка.

Протоколом общего собрания Центра от 25.11.2015 № 2 утвержден коллективный договор на 2015-2017 годы, согласно которому приложением № 2 утверждено Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников МБУ ОО ЦППМС «Гармония». Положение разработано в целях эффективного решения уставных задач учреждения, установления единого порядка расходования средств на оплату труда и материальное стимулирование работников. Положение устанавливает критерии, позволяющие оценить

эффективность профессиональной деятельности работников, в пределах фонда оплаты труда учреждения. Дополнительными соглашениями к коллективному договору внесены и утверждены Положение о премировании работников Центра, Положение об организации деятельности по оказанию платных образовательных и других платных услуг Центра.

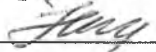
Коллективный договор на 2018-2020 годы утвержден протоколом общего собрания трудового коллектива Центра №2 от 24.11.2017 года и прошел уведомительную регистрацию в управлении по труду министерства труда и социального развития Ростовской области 26.06.2018, регистрационный номер 8946/18-1156.

Коллективным договором Центра установлено, что выплата заработной платы производится 2 раза в месяц 7 и 22 числа каждого месяца.

Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде начисление и выплата заработной платы сотрудникам Центра производилось в соответствии с утвержденным табелем учета рабочего времени, нарушений не установлено.

Главный специалист
отдела финансового
инспектирования
Управления финансового
контроля

 В.А. Тарасова

Директор МБУ ОО ЦППМС
«Гармония»
 Н.К. Беликова

Главный бухгалтер
 А.А. Грибова

Акт получен

Получено 09.07.2018г.  Н.К. Беликова