

АКТ
реvisions финансово - хозяйственной деятельности
«Контрольные мероприятия «Анализ доходов и расходов в
муниципальном бюджетном учреждении, осуществляющем обучение,
«Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»
г. Сельцо Брянской области за 2017 год».

«07» июня 2018 года

г. Сельцо.

На основании поручения главы администрации города Сельцо от «11» мая 2018 г № 1023 специалистом по контрольно-ревизионной работе администрации города Сельцо при содействии начальника финансового отдела администрации города Сельцо, проведены контрольные мероприятия по анализу доходов и расходов МБУОО «ЦППМСП» г. Сельцо Брянской области» по приносящей доход деятельности за 2017 год.

Проверка начата «14» мая 2018 года и окончена «07» июня 2018 года.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное учреждение, осуществляющее обучение, «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» г. Сельцо Брянской области. Сокращенное наименование – МБУОО «ЦППМСП» г. Сельцо Брянской области (далее по тексту – Учреждение).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 241550, Российская Федерация, город Сельцо, Брянская область, пер. Мейпариани, д. 2.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3205002195

Код причины постановки (КПП) – 324501001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1023202141379

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Сельцовский городской округ.

Функции и полномочия учредителя от имени субъекта РФ в соответствии с действующим законодательством осуществляет администрация города Сельцо Брянской области (именуемая в дальнейшем – Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения выполняет отдел имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования администрации г. Сельцо Брянской области (далее – Собственник Имущества).

Адрес Учредителя: 241550, Российская Федерация, город Сельцо, Брянская область, улица Горького, д.14 (контактный телефон: (4832)97-10-09).

Операции с денежными средствами в Учреждении осуществлялись по лицевым счетам бюджетного учреждения 20276402590 и 21276402590 открытыми в управлении Федерального казначейства по брянской области, расчетный счет 40701810900011000043 в ГРКЦ ГУ Банка России по Брянской области г. Брянск, БИК 041501001.

Правом первой подписи в Учреждении обладала – директор муниципального бюджетного учреждения, осуществляющего обучение, «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» г. Сельцо Брянской области – Ирина Ивановна Демьянова.

Правом второй подписи – главный бухгалтер – Наталья Ивановна Сердюкова.

Общие сведения (из устава Учреждения)

Муниципальное бюджетное учреждение, осуществляющее обучение, «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» г. Сельцо Брянской области, осуществляет свою деятельность в соответствии предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом. Сокращенное официальное наименование: МБУОО «ЦППМСП» г. Сельцо Брянской области.

Устав Учреждения утвержден постановлением администрации города Сельцо от 01.12.2015 года № 682.

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации города Сельцо от 05.09.1994 года № 370 «О городском центре социально-психологической и педагогической помощи детям и подросткам».

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 года № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» с целью реализации психолого-педагогического консультирования обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников; коррекционно-развивающих и компенсирующих занятий с обучающимися, логопедической помощи обучающимся; помощи обучающимся в профориентации, социальной адаптации, а также деятельности, предусмотренной лицензией. Лицензия от 16.06.2014 года №3321 Департаментом образования и науки Брянской области на основании приказа от 16.06.2014 года №1257 предусматривает право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по видам дополнительного образования, указанным в приложении лицензии. В соответствии с Приложением №1 к лицензии Учреждение имеет право осуществлять дополнительное образование и по подвидам дополнительное образование детей и взрослых.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет

доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества Учреждения средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества Учреждения не несет ответственность по обязательствам учреждения.

При осуществлении приносящей доход деятельности Учреждение руководствуется законодательством РФ, регулирующим данную деятельность.

Права юридического лица у Учреждения в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, направленной на подготовку образовательного процесса, возникают с момента регистрации Учреждения.

Учредителем Учреждения и Собственником его имущества является муниципальное образование «Сельцовский городской округ».

Функции и полномочия Собственника имущества и земельных ресурсов Учреждения в установленном порядке осуществляет администрация города Сельцо.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела образования администрации города Сельцо, является некоммерческой организацией.

Учреждение считается созданным как юридическое лицо с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов соответствующего бюджета; средств, полученных от приносящей доход деятельности, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, приобретает имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в различных судебных инстанциях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учет ведет централизованная бухгалтерия отдела образования администрации города Сельцо.

Имущество Учреждения передано в безвозмездное пользование на основании договора безвозмездного пользования нежилым помещением № 05-14 от 23.07.2014 года, сроки действия договора с 23.07.2014 года по 22.07.2019 года в соответствии с постановлением администрации города Сельцо от 23.07.2014 № 481 в соответствии с которым передано нежилое помещение площадью 27 кв. м. расположенного по адресу ул. Мейпариани, д. 2.

В проверяемом периоде финансирование учреждения осуществлялось на основании утвержденного отделом образования администрации города Сельцо муниципального задания, сформированного во исполнение требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальное задание на 2017 год утверждено 18.01.2017 г. начальником отдела образования администрации города Сельцо.

В целях финансового обеспечения выполнения муниципальной услуги между администрацией города Сельцо – Учредителем и МБУОО «ЦППМСП» заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Соглашением определен порядок, условия предоставления и объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания. Неотъемлемой частью соглашения является график перечисления Учреждению субсидии. Бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания.

Согласно пункта 5 Порядка формирования муниципального задания, «в случае внесения изменений в показатели муниципального задания, в нормативные акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной росписью местного бюджета, или размера лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, влекущих за собой изменение муниципального задания, учреждением формировались новые муниципальные задания.

Отчеты о выполнении муниципального задания, предусмотренные формой муниципального задания, в финансовый отдел администрации предоставлялись своевременно.

В соответствии с пунктами 7 и 8 Порядка формирования муниципального задания «финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными или автономными учреждениями осуществляется в виде субсидии. Размер субсидий рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат (затрат) на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным или автономным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному бюджетному или автономному учреждению учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, в том числе земельные участки (далее-нормативные затраты)

В соответствии с пунктом 15 Порядка формирования муниципального задания, «предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий, осуществляется на основании соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, подлежащего заключению между органом местного самоуправления Сельцовского городского округа, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальными бюджетными

учреждениями в соответствии с примерным соглашением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидий в течении финансового года. Перечисление субсидий муниципальным и автономным учреждениям осуществляется по факту оказания услуг на основании отчета о выполнении муниципального задания».

В ходе проверки установлено, что финансовое обеспечение муниципального задания в 2017 году осуществлялось в соответствии с заключенным соглашением. Предоставление субсидии осуществлялось в соответствии с поданной заявкой о фактической потребности в субсидии.

В соответствии с пунктом 26 Порядка формирования муниципального задания «Муниципальные задания и отчеты об исполнении муниципальных заданий размещаются на официальном сайте органа местного самоуправления (главного распорядителя средств местного бюджета) в сети «Интернет»:

Муниципальные задания - в течение 10 дней со дня доведения задания до исполнителя;

Отчеты о выполнении муниципального задания - в течение 10 дней после подготовки заключения об исполнении муниципального задания».

В ходе проверки установлено, что в нарушении пункта 26 Порядка формирования муниципального задания, задания и отчеты о выполнении задания не размещены на официальном сайте главного распорядителя средств, т.е. на сайте городского отдела образования goosel.ru

Согласно пункта 6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) и ведения указанного сайта», «Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов (далее - электронные копии документов)».

Согласно пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов».

В ходе проверки установлено, что в нарушении пункта 6 и пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 г. № 86н «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным)

учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) и ведения указанного сайта», муниципальное задание от 04.10.2017 г. опубликовано на вышеупомянутом сайте 18.10.2017г. (срок опубликования до 11.10.2017. включительно).

Сравнительная информация о плановых и фактических показателях на 2016 г. представлена в следующих таблицах (табл. №1, табл. №2):

Плановые и фактические показатели выплат

Табл. №1

Наименование показателя	Плановое значение, руб.	Фактическое значение, руб.	Разница показателей, руб.	Комментарий
Доходы от собственности	0,00	88 150,37	- 88 150,37	Фактическое превышает плановое
Доходы от оказания услуг, работ	1 134 286,57	1 034 286,57	+ 100 000,00	Плановое превышает фактическое
Итого по всем показателям:	1 134 286,57	1 122 436,94	+ 11 849,63	Плановое превышает фактическое

Плановые и фактические показатели поступлений

Табл. №2

Наименование показателя	Плановое значение, руб.	Фактическое значение, руб.	Разница показателей, руб.	Комментарий
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	1 055 649,40	817 082,93	+ 238 566,47	Плановое превышает фактическое
Выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг всего	66 328,27	63 872,00	+ 2 456,27	Плановое превышает фактическое
Уплата налогов, сборов и иных платежей, всего	200,00	200,00	Соответствует	Плановое соответствует фактическому
Итого по всем показателям:	1 122 177,67	881 154,93	+ 241 022,74	Плановое превышает фактическое

Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н определены основные требования к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н утверждено постановление администрации города Сельцо от 05.10.2011 №571 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Сельцовского городского округа.

В соответствии с Постановлением администрации города Сельцо от 05.10.2011 №571, в целях формирования показателей план финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам, учреждение составляет на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год План, исходя из представленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, информации о планируемых объемах расходных обязательств:

субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с муниципальным заданием услуг;

субсидий, предоставляемых в соответствии с проектом решения о бюджете на осуществление соответствующих целей;

бюджетных инвестиций;

публичных обязательств перед физическими лицами в денежной форме, полномочия, по исполнению которых от имени органа местного самоуправления планируется передать в установленном порядке учреждению.

В проверяемом периоде План финансово-хозяйственной деятельности МБУОО «ЦППМСР» сформирован исходя из расходов на оплату труда и других расходов на обеспечение деятельности учреждения (питание, коммунальные услуги, нефинансовые активы, прочие расходы).

Согласно пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», *«в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов».*

В ходе проверки установлено, что в нарушении пункта 6 и пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 г. №86н «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) и ведения указанного сайта», план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее по тексту – ПФХД) от 09.01.2017 г.

опубликован на вышеупомянутом сайте 23.01.2017 г. (срок опубликования до 16.01.2017 г. включительно), ПФХД от 20.02.2017 г. опубликован 28.02.2017 г. (срок опубликования до 27.02.2017 г. включительно), ПФХД от 31.05.2017 г. опубликован 08.06.2017 г. (срок опубликования до 07.06.2017 г. включительно).

В ходе проверки проведен анализ нормативной базы, касающейся определения размеров и условий оплаты труда работников МБУОО «ЦППМСР».

Основными нормативными документами в этой области являются:

Указ Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики»;

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Закон Брянской области от 29.12.2014 N 89-3 "О системах оплаты труда работников государственных учреждений Брянской области»;

Постановление администрации города Сельцо от 26.09.2011 года №518 «О новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, находящихся в ведении Сельцовского городского округа» (с изменениями от 01.10.2012г №575, от 26.10.2012г. № 639), которым утверждены оклады для каждой группы работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений, утвержден порядок формирования фонда оплаты труда по категориям работников, утвержден порядок определения объема стимулирующих и компенсационных выплат, объемные показатели деятельности учреждений, порядок распределения стимулирующих надбавок, нормы часов за ставку заработной платы педагогических работников, положение о порядке распределения фонда стимулирования руководителей.

Оклады в штатных расписаниях соответствуют постановлению администрации города Сельцо от 26.09.2011 года №518 «О новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, находящихся в ведении Сельцовского городского округа» (с изменениями от 01.10.2012г №575, от 26.10.2012г. № 639).

Для определения размеров заработной платы педагогических работников к проверке представлены тарификационные списки, подписанные руководителем учреждения, подписаны главным бухгалтером, утверждены начальником отдела образования администрации города Сельцо.

В период проведения контрольного мероприятия, выборочно проведена проверка соответствия окладов, надбавок и доплат руководителю и педагогическим работникам учреждения, действующему законодательству.

Размер установленных надбавок и выплат соответствует размерам, определенными нормативными документами, утвержденными Постановлением администрации города Сельцо от 26.09.2011 года №518 «О

новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, находящихся в ведении Сельцовского городского округа» (с изменениями от 01.10.2012г №575, от 26.10.2012г. № 639).

Заработная плата работников МБУОО «ЦППМСП» состоит из окладов, ежемесячных доплат из стимулирующей части фонда оплаты труда. Постановлением Правительства Брянской области от 29 апреля 2013 года №93-п «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отрасли образования Брянской области, направленные на повышение эффективности образования» также утверждены изменения в общем образовании, среднем профессиональном и дополнительном образовании, направленные на повышение эффективности и качества услуг в сфере образования, соотнесенные с этапами перехода к эффективному контракту.

Введение эффективного контракта должно включать в себя:

разработку и внедрение механизмов эффективного контракта с руководителями образовательных организаций общего, среднего профессионального образования и профессионального обучения, дополнительного образования в части установления взаимосвязи между показателями качества предоставляемых государственных (муниципальных) услуг организацией и эффективностью деятельности руководителя образовательной организации общего образования;

информационное и мониторинговое сопровождение введения эффективного контракта.

Федеральным законом Российской Федерации от 8 мая 2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» установлено, что орган местного самоуправления, осуществляющий функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, при заключении трудового договора с руководителем бюджетного учреждения предусматривает в нем:

- 1) права и обязанности руководителя;
- 2) показатели оценки эффективности и результативности его деятельности;
- 3) условия оплаты труда руководителя;
- 4) срок действия трудового договора, если такой срок установлен учредительными документами бюджетного учреждения;
- 5) условие о расторжении трудового договора по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации при наличии у бюджетного учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения, установленные органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Ежемесячно финансовым отделом администрации города Сельцо проводится мониторинг по увеличению средней заработной платы.

Проверкой установлено, что в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 года №83-3 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» разработано и утверждено постановление администрации города Сельцо от 01.02.2011 № 45/1 «О порядке отнесения имущества муниципального или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

Проверка показала, что на 01.01.2018 года в проверяемом учреждении особо ценного движимого имущества нет (форма 0503730, 0503768). Данные инвентарной книги это подтверждают.

Всего в ходе проверки установлено:

1. В ходе проверки установлено, что в нарушении пункта 26 Порядка формирования муниципального задания, задания и отчеты о выполнении задания не размещены на официальном сайте главного распорядителя средств, т.е. на сайте городского отдела образования goosel.ru
2. В нарушении пункта 6 и пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) и ведения указанного сайта», муниципальное задание размещено на сайте с нарушением срока размещения.
3. В нарушении пункта 6 и пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) и ведения указанного сайта», планы финансово-хозяйственной деятельности размещены на сайте с нарушением сроков размещения.

Главный инспектор по
контрольно-ревизионной работе

Директор МБУОО «ЦППМСР» г. Сельцо
Брянской области

С актом ознакомлен,
один экземпляр получен

«___» _____ 2018 г.

И.А. Кондаурова

И.И. Демьянова



(подпись)

(расшифровка подписи)