

Акт
по результатам плановой камеральной проверки
финансово-хозяйственной деятельности в государственном бюджетном
учреждении социального обслуживания «Центр психолого-
педагогической помощи населению «Альгис»

30 ноября 2020 года

г. Ставрополь

Во исполнение Плана внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита деятельности организаций, подведомственных министерству труда и социальной защиты населения Ставропольского края, органов труда и социальной защиты населения администраций муниципальных районов и городских округов Ставропольского края и структурных подразделений министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края на 2020 год, утвержденного распоряжением министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края (далее – министерство) от 19 марта 2020 г. № 78-р, пункт 57,

в соответствии с Программой, утвержденной распоряжением министерства от 30 октября 2020 г. № 254-р,

консультантом отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов Волжениной В.В.

проведена проверка по теме: Внутренний финансовый аудит своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций, эффективность использования бюджетных средств.

Вид проверки: плановая камеральная.

Срок проведения камеральной проверки:

с 16 ноября по 30 ноября 2020 года.

Проверяемый период: 2019 год.

Метод проведения проверки: инспектирование, подтверждение, аналитические процедуры, перерасчет.

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

1. Анализ исполнения показателей деятельности учреждения.
 - 1.1. Анализ выполнения плановых и фактических показателей, осуществления кассовых расходов.
 - 1.2. Анализ использования целевых средств и средств, выделенных в рамках реализации программ (федеральных, краевых).
 - 1.3. Анализ использования средств, полученных в качестве благотворительной помощи (денежные средства, материальные ценности).
 - 1.4. Анализ оказания платных услуг.
2. Другие вопросы финансово-хозяйственной деятельности учреждения.
3. Результаты проверки.
 - 3.1. Выводы по результатам проверки.

3.2. Определение рисков образования значительных объемов неиспользованных бюджетных ассигнований.

3.3. Рекомендации по результатам проверки.

Объект плановой камеральной проверки:

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Центр психолого-педагогической помощи населению «Альгис» (далее – ГБУСО «Психологический Центр», Учреждение).

Юридический адрес (фактический адрес): 355037, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Фроленко, д. 22.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ГБУСО «Психологический Центр», на момент проверки являлись:

с правом первой подписи – директор Вакурова Виктория Ярославовна с 03.06.2019 по настоящее время;

с правом второй подписи – главный бухгалтер Саламатина Лариса Николаевна с 18.12.2017 по настоящее время.

Справка об ответственных лицах за ведение финансово-хозяйственной деятельности прилагается (приложение № 1).

В ходе проведения проверки установлено следующее.

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), приказом директора Учреждения от 28.12.2012 № 362 (с изменениями и дополнениями), утверждена учетная политика ГБУСО «Психологический Центр» (далее – Учетная политика).

Ответственным в Учреждении за организацию бюджетного и бухгалтерского учета, организацию хранения документов, соблюдение законодательства в Учреждении является директор, за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер.

1. Анализ исполнения показателей деятельности учреждения

1.1. Анализ выполнения плановых и фактических показателей, осуществления кассовых расходов

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось за счет средств субсидии из бюджета Ставропольского края на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ) (далее – субсидия на иные цели) и за счет средств, поступающих в качестве платы за оказание социальных услуг гражданам в рамках выполнения государственного задания в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, разработанного и утвержденного в соответствии с приказом министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н).

Учреждению для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) письмом министерства от 22.10.2018 № 14755-17 «О доведении предельного объема финансирования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» доведен предельный объем финансирования за счет средств бюджета Ставропольского края, предусмотренный на указанный период.

Копия письма прилагается (приложение № 2).

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов план ФХД разработан Учреждением и утвержден министром 25.12.2018.

Согласно подпункту 6 пункта 3.3. статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ и пунктам 6, 13 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, план ФХД Учреждения на 2019 год размещен на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в установленный срок (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документа) 25.12.2018.

Субсидии из бюджета Ставропольского края в проверяемом периоде Учреждению предоставлялись на основании соглашений, заключенных с министерством:

- соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края в 2019 – 2021 годах на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 29.12.2018 № 1 на сумму 61 233 422,90 руб., в том числе:

- в 2019 году – 20 384 387,86 руб.;
- в 2020 году – 20 424 517,52 руб.;
- в 2021 году – 20 424 517,52 руб.

Дополнительными соглашениями от 22.03.2019 № 1, от 18.10.2019 № 2, от 28.12.2019 № 3 вносились изменения по вопросам корректировки суммы субсидии и графика финансирования Учреждения.

- соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края на цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ) (далее – субсидия на иные цели) от 11.01.2019 б/н на сумму 150 012,00 руб., в том числе:

- в 2019 году – 50 004,00 руб.;
- в 2020 году – 50 004,00 руб.;
- в 2021 году – 50 004,00 руб.

Дополнительными соглашениями от 22.03.2019 № 1, от 17.04.2019 № 2, от 22.08.2019 № 3, от 04.10.2019 № 4, от 30.12.2019 № 5 вносились изменения по вопросам корректировки суммы субсидии и графика финансирования Учреждения.

В 2019 году первоначально Учреждению утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме 22 749 104,86 руб., утверждено лимитов с учетом изменений 22 470 944,39 руб. (уменьшение на 1,2 %), в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 20 384 387,86 руб., с учетом изменений 20 520 701,86 руб. (увеличение на 0,7 %);

- субсидия на иные цели – 50 004,00 руб., с учетом изменений 92 166,50 руб. (увеличение в 1,8 раза);

- средства, поступившие в качестве платы за оказание социальных услуг гражданам в рамках выполнения государственного задания – 1 300 000,00 руб., с учетом изменений 727 353,03 руб. (уменьшение в 1,8 раза);

- за счет безвозмездных и целевых средств поступлений – 1 014 713,00 руб., с учетом изменений – 1 100 243,00 руб. (увеличение на 8,4 %), в том числе:

- 1 014 713,00 руб. – средства в виде Гранта от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- 85 530,00 руб. – безвозмездные поступления;

- доходы от операций с активами (реализация металлолома) первоначально не были запланированы, фактические поступления составили 30 480,00 руб.

Планом ФХД Учреждения на 2019 год предусмотрены необходимые для обеспечения деятельности хозяйственные расходы, лимиты бюджетных обязательств по расходам доведены Учреждению в полном объеме.

Кассовое исполнение за 2019 год составило 22 487 073,09 руб. или 100 % от общего объема поступившего финансового обеспечения из всех источников, что больше плановых годовых назначений (с учетом изменений) на 16 128,70 руб. от поступления финансовых активов

(КОСГУ 510) – возврат расходов прошлых лет (плата за негативное воздействие на окружающую среду). Денежные средства не включены в доходную часть плана ФХД Учреждения, так как не являются доходами. Сумма 16 128,70 руб. была израсходована на приобретение материальных запасов (КОСГУ 346), что увеличило кассовый расход на эту сумму сверх плановых назначений плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Анализ кассовых расходов по источникам финансирования за проверяемый период показал, что структура расходов Учреждения сложилась следующим образом:

- 91,3 % – за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- 0,4 % – за счет субсидии на иные цели;

- 3,2 % – за счет средств, поступивших в качестве платы за оказание социальных услуг гражданам в рамках выполнения государственного задания;

- 5,0 % – за счет безвозмездных и целевых средств;

- 0,1 % – за счет доходов от операций с активами.

Информация по источникам финансирования и направлениям использования средств Учреждения, отраженных в планах ФХД и отчетах об исполнении Учреждением плана ФХД, отражены в таблице № 1 (приложение № 3).

В ходе проведенного анализа составления, утверждения и исполнения плана ФХД установлено следующее.

Бюджетные ассигнования за счет субсидии на выполнение государственного задания были увеличены на сумму 349 733,92 руб., из них более чем на 15 %:

- на 9 916,50 руб. – по статье 223 «Коммунальные услуги» прочие коммунальные услуги (вывоз твердых коммунальных отходов (ТКО)), запланировано 13 м3 на сумму 8 363,81 руб., фактически – 24 м3 на сумму 18 280,31 руб., в связи с увеличением нормативов накопления твердых коммунальных отходов на территории Ставропольского края, утвержденных приказом министерства жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края от 26.12.2017 № 347 «Об утверждении нормативов накопления твердых коммунальных отходов на территории Ставропольского края»;

- на 5 649,80 руб. – по статье 226 (ВР 119) «Прочие работы, услуги» для проведения периодического медицинского осмотра в рамках возмещения от ФСС расходов на мероприятия по сокращению травматизма;

- на 84 617,01 руб. – по статье 226 (ВР 224) «Прочие работы, услуги» в связи с дополнительными расходами по разработке паспортов опасных отходов (7 шт.) – 21 990,00 руб., по предоставлению неисключительных прав

на использование программного обеспечения «Kaspersky» (40 шт.) – 25 329,20 руб., модуля DocShell – 25 000,00 руб., на лицензию СБИС ЭП – 2 200,00 руб., по информационным услугам СПС Консультант – 10 097,81 руб., первоначально расходы не запланированы;

- на 9 800,00 руб. – по статье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» на монтаж системы видеонаблюдения;

- на 83 841,81 руб. – по статье 266 (ВР 111) «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в связи с внесенными изменениями в план ФХД данная статья с 2019 года выделена из статьи 211 «Заработная плата»;

- на 55 952,84 руб. – по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» на приобретение горизонтальных жалюзи (10 шт.) – 9 860,00 руб., кресел (6 шт.) – 14 721,30 руб., лазерного МФУ – 9 990,00 руб., роутера беспроводного – 5 509,54 руб., информационного стенда – 9 500,00 руб., коммутатора – 1 180,00 руб., радиотелефонов (2 шт.) – 3 192,00 руб., проблесковых маяков на автомобиль (2 шт.) – 2 000,00 руб., первоначально расходы не запланированы;

- на 51 432,50 руб. – по статье 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» на приобретение радиаторов стальных (2 шт.) – 9 517,00 руб., плитки потолочной (24 шт.) – 2 640,00 руб., расходных материалов (валик, скотч, шпатель, шпатлевка и т. д.) – 7 875,50 руб., светильников светодиодных (потолочных) (20 шт.) – 31 400,00 руб., первоначально расходы не запланированы.

Бюджетные ассигнования за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания были уменьшены на сумму 213 419,92 руб., из них более чем на 15 %:

- на 1 600 руб. – по статье 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» в связи с отсутствием запланированных служебных командировок: семинар-совещание по бухгалтерскому (бюджетному) учету в городе-курорте Кисловодск (один слушатель) (2 дн. x 100,00 руб.); обязательное бесплатное обучение специалистов, работающих на детском телефоне доверия (повышение квалификации) в г. Москва (два слушателя) (7 дн. x 100,00 руб. x 2 чел.);

- на 37 881,18 руб. – по статье 221 «Услуги связи» в связи с уменьшением трафика на междугороднюю связь на сумму 6 324,18 руб. и отсутствием запланированных расходов на приобретение конвертов маркированных (40 шт. x 30,00 руб. x 12 мес.) на сумму 14 400,00 руб. и почтовым услугам, пересылке заказных писем (7 шт. x 204,25 руб. x 12 мес.) – 17 157,00 руб.;

- на 5 284,01 руб. – по статье 227 «Страхование» в связи с уменьшением суммы страховой премии ОСАГО по договору;

- на 1 213,17 руб. – по статье 266 (ВР 112) «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» ежемесячные компенсационные выплаты сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет, при расчете плановых назначений было учтено большее количество получателей пособия 6 чел., фактически выплачено 5 чел.;

- на 800,00 руб. – по статье 290 «Прочие расходы» иные налоги (государственная пошлина) в связи с отсутствием потребности в оплате государственной пошлины, была запланирована сумма для оплаты государственной пошлины по изменению данных в ЕГРЮЛ;

- на 1 975,37 руб. – по статье 290 «Прочие расходы» плата за негативное воздействие на окружающую среду, в связи с отсутствием обязанности по уплате;

- на 110 922,37 руб. – по статье 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» в связи с экономией по заключенным контрактам, контракты заключались в пределах утвержденных сумм в плане ФХД, запланировано приобретение бензина, дизельного топлива на сумму 294 823,08 руб., фактически контрагент снизил стоимость топлива, расходы составили 183 900,71 руб.; смазочные материалы не приобретались (замена масел осуществлялась в рамках технического обслуживания автомобилей на СТО), не осуществлялись перевозки детей из-за отсутствия лицензии (лицензия получена в августе);

- на 33 572,63 руб. – по статье 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» увеличение в связи с необходимостью приобретения материалов для улучшения условий пребывания клиентов, экономия по статье была перераспределена на статью расходов 344.

Показатели плана ФХД на 2019 год за счет средств, поступивших в качестве платы за оказание социальных услуг гражданам в рамках выполнения государственного задания, были увеличены на сумму 185 608,17 руб., в том числе:

- на 36 628,79 руб. – по статье 226 «Прочие работы, услуги» в связи с проведением обязательного психиатрического освидетельствования комиссией врачей-психиатров, периодического медицинского осмотра работников, перераспределено со статьи 225;

- на 2 320,00 руб. – по статье 226 (ВР 112) «Прочие работы, услуги» возмещение расходов за предварительный медицинский осмотр работнику, первоначально расходы не запланированы;

- на 3 000,00 руб. – по статье 222 «Транспортные услуги» в связи с оказанием услуг эвакуатора автомобиля KIA RIO для прохождения полной технической диагностики;

- на 7 500,00 руб. – по статье 290 «Прочие расходы: иные налоги (государственная пошлина) в бюджеты Российской Федерации» для оплаты государственной пошлины за предоставление лицензии на перевозку детей;

- на 121 891,38 руб. – по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» в связи с приобретением кресел офисных (5 шт.) – 9 697,38 руб.; для проведения мероприятий: машины мыльных пузырей – 13 290,00 руб. и мобильной акустической системы – 15 604,00 руб.; офисной мебели (шкафы, столы) (6 шт.) – 83 300,00 руб.;

- на 3 500,00 руб. – по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов: увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» в связи с длительными конкурсными процедурами возникла необходимость в заключении срочного договора на приобретение горюче-смазочных материалов для автомобилей на время заключения основного договора, первоначально расходы не запланированы;

- на 10 768,00 руб. – по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов: увеличение стоимости строительных материалов» в связи с необходимостью приобретения раковины – 1 815,00 руб. и расходных строительных материалов (малярная лента, краска, колеровка, уголок внутренний к плинтусу и т. д.) – 8 953,00 руб.

Показатели плана ФХД на 2019 год за счет средств, поступивших в качестве платы за оказание социальных услуг гражданам в рамках выполнения государственного задания, были уменьшены на сумму 758 255,14 руб., в том числе:

- на 36 628,79 руб. – по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» первоначально планировались расходы на ремонт картриджей, перераспределены на статью 226;

- на 77 419,36 руб. – по статье 211 «Заработная плата» 60 000,00 руб. в связи с невыполнением плана по доходам на сто процентов, выплаты не производились и по статье 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» 17 419,36 руб. в связи с отсутствием выплат по статье 211;

- на 644 206,99 руб. – в том числе: на 3 134,90 руб. – по статье 221 «Услуги связи»; на 112 180,97 руб. – по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»; на 26 155,78 руб. – по статье 226 «Прочие работы, услуги»; на 502 735,34 руб. – по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов: увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)», в связи с невыполнением плана по доходам.

Показатели плана ФХД на 2019 год за счет доходов от операций с активами были увеличены на сумму 30 480,00 руб., в связи с не запланированным поступлением денежных средств от реализации металлолома от утилизации гаража металлического, из них:

- на 700,00 руб. – по статье 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» для оплаты командировочных расходов (суточные) – поездка на семь дней в г. Москва по вопросам работы детского телефона доверия;

- на 9 801,00 руб. – по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» для оплаты услуг по сбору, транспортированию и передаче для дальнейшего обезвреживания, утилизации или размещению отходов производства и потребления (списанное имущество);

- на 9 890,00 руб. – по статье 226 (ВР 112) «Прочие работы, услуги» для оплаты командировочных расходов в г. Москва;

- на 5 000,00 руб. – по статье 226 (ВР 244) «Прочие работы, услуги» для повышения квалификации сотрудника по теме: «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и отчетности в учреждениях государственного сектора в 2019 году»;

- на 4 969,00 руб. – по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» для приобретения кресла руководителя – 3 269,00 руб. и радиотелефона – 1 700,00 руб.;

- на 120,00 руб. – по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов: увеличение стоимости строительных материалов» для приобретения кабеля.

По итогам проведенного анализа формирования и исполнения плана ФХД следует отметить следующее.

Суммы лимитов бюджетных обязательств по итогам корректировок по статьям бюджетной классификации за 2019 год изменились следующим образом:

- увеличение в 1,8 раза – за счет субсидии на иные цели по причине возникновения дополнительной потребности в приобретении материальных запасов;

- уменьшение в 1,8 раза – за счет средств, поступивших в качестве платы за оказание социальных услуг гражданам в рамках выполнения государственного задания по причине уменьшения поступления доходов в связи с передачей части образовательных услуг в государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования «Центр повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников социальной сферы».

- увеличение на 8,4 % – за счет безвозмездных и целевых средств (первоначально средства не запланированы);

- увеличение на 0,7 % – за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по причине дополнительного приобретения основных средств (первоначально средства не запланированы).

Уточненные суммы лимитов бюджетных обязательств имеют низкий процент корректировки по всем статьям бюджетной классификации по отношению к первоначальной сумме плана ФХД в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Данный факт свидетельствует о равномерном планировании расходов на обеспечение работы Учреждения на 2019 год.

Финансовые средства по измененным статьям КОСГУ израсходованы на цели в соответствии с внесенными изменениями в план ФХД на основании приказов Учреждения.

В ходе проведения анализа исполнения плана ФХД фактов неэффективного, нецелевого использования бюджетных ассигнований, предусмотренных планом ФХД в проверяемом периоде не установлено.

Копии плана ФХД и пояснительная записка к плану ФХД прилагаются (приложения № 4-6).

План ФХД Учреждением составлялся и утверждался в соответствии с Приказом № 81н и Порядком составления и утверждения плана ФХД.

Расходы на осуществление мероприятий на реализацию государственного задания на оказание социальных услуг запланированы и фактически осуществлены в соответствии с доведенными министерством контрольными показателями и предельными объемами финансирования, предусмотренными Учреждению на 2019 финансовый год.

1.2. Анализ использования целевых средств и средств, выделенных в рамках реализации программ (федеральных, краевых)

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов между Учреждением и министерством заключено соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края на цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ) от 11.01.2019 б/н на сумму 150 012,00 руб., в том числе на 2019 год – 50 004,00 руб.:

- 50 004,00 руб. – на реализацию мероприятий по повышению уровня антитеррористической защищенности на оплату услуг по охране нежилых помещений (здания) в рамках реализации **краевой программы «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, терроризма и поддержка казачества»**, утвержденной постановлениями Правительства Ставропольского края от 29.12.2018 № 623-п на 2019 год.

Согласно дополнительному соглашению от 30.12.2019 № 5 сумма субсидии на иные цели в 2019 году составила 92 166,50 руб. (увеличение в 1,8 раза).

Всего в 2019 году Учреждением получено субсидии на иные цели в сумме 92 166,50 руб., все средства освоены на указанные в Соглашении о предоставлении целевых субсидий цели в полном объеме, в том числе:

- на оплату услуг по охране нежилых помещений (здания) согласно заключенным договорам с ООО АО «ВЕПРЬ» на 2019 год – 42 166,50 руб., из них:

- 32 835,50 руб. – договоры от 29.12.2018 № 1/2019 и от 23.01.2019 № 7/2019 на услуги по охране объекта с применением систем

централизованного наблюдения со сроком действия с 01.01.2019 по 31.12.2019;

- 9 331,00 руб. – договоры от 29.12.2018 № 2/2019 и от 23.01.2019 № 8/2019 на услуги кнопки вызова мобильной группы со сроком действия с 01.01.2019 по 31.12.2019.

- на осуществление иных расходов, не относящихся к публичным обязательствам перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме – 50 000,00 руб., которые по целевому назначению были израсходованы согласно заключенному договору от 23.04.2019 № 44/2019 с ИП Ольховская Елена Владимировна на приобретение флаеров формата А6 с односторонней печатью в количестве 20 000 шт. о работе Детского телефона доверия в целях дальнейшей передачи в организации социального обслуживания Ставропольского края для распространения среди населения.

Флаеры в 2019 году были безвозмездно переданы учреждениям, подведомственным министерству труда и социальной защиты населения Ставропольского края. По состоянию на 01.01.2020 флаеры списаны с баланса Учреждения.

Учреждением обеспечено соблюдение условий соглашения о предоставлении субсидии на иные цели на 2019 год и освоение в полном объеме предоставленных средств.

Бюджетные средства, выделенные в рамках реализации федеральных и краевых программ в 2019 году Учреждением израсходованы по целевому назначению и в полном объеме, кассовый расход составил 100 %.

Структура расходования денежных средств за счет субсидии на иные цели, предоставленных в соответствии с соглашением на 2019 год сложилась следующим образом:

- 45,8 % – расходы на услуги охраны;
- 54,2 % – расходы на приобретение материальных запасов (флаеров).

В ходе проведения контрольного мероприятия фактов неэффективного, нецелевого использования бюджетных ассигнований, предусмотренных и выделенных Учреждению за счет средств субсидии на цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ) в проверяемом периоде не установлено.

Информация о целевом использовании средств прилагается (приложение № 7).

1.3. Анализ использования средств, полученных в качестве благотворительной помощи (денежные средства, материальные ценности)

В Учреждении приказом от 29.12.2018 № 577 утверждены Положение о добровольных пожертвованиях (далее – Положение) и Комиссия по приему и распределению добровольных пожертвований (далее – Комиссия).

Согласно Положению определены направления, на которые благотворительная помощь может быть израсходована в целях социальной поддержки и защиты граждан, если цели добровольных пожертвований не обозначены договором (соглашением), в том числе:

- на развитие учреждения: на улучшение материально-технического обеспечения; на ремонтно-строительные работы; на организацию образовательного процесса; на благоустройство территории; на содержание и обслуживание компьютерной техники;

- на проведение мероприятий;

- на реализацию проектов и программ, в том числе краевых и федеральных;

- на приобретение: книг и учебно-методических пособий; технических средств обучения; основных средств и материальных запасов;

- на иные нужды Учреждения в рамках уставной деятельности.

Прием благотворительной помощи (материальные ценности) осуществляется на основании договоров на добровольное пожертвование, протоколов заседания Комиссии, актов приема-передачи.

Благотворительная помощь Учреждению поступала от физических и юридических лиц в денежном и натуральном выражении.

Благотворительная помощь в форме денежных средств оказывалась физическими лицами путем перечисления на лицевой счет в соответствии с их заявлениями и договорами дарения и пожертвования. Благотворительные поступления использованы для нужд Учреждения и лиц, попавших в трудную жизненную ситуацию.

Порядок принятия к учету благотворительных поступлений проверен выборочно за 2019 год.

Все поступления материальных ценностей приходятся в отделения Учреждения под материальную ответственность материально-ответственных лиц.

В 2019 году безвозмездно поступило в денежном и натуральном выражении материальных запасов на общую сумму 103 754,00 руб., в том числе:

- 85 530,00 руб. – денежные средства от физических лиц, которые израсходованы по целевому назначению по условиям договоров на оплату услуг связи в сумме 7 700,00 руб. (приобретение сим-карт для планшетов) и на приобретение основных средств (планшетов) в сумме 77 830,00 руб. в рамках обеспечения условия софинансирования Гранта на реализацию проекта «Инновационная социальная технология «Family light» для работы с семьями по восстановлению благоприятной для воспитания ребенка семейной среды» в рамках программы «Лига помощи», полученного от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- 3 000,00 руб. – благотворительные поступления (пожертвования) в натуральной форме от Благотворительного Фонда культуры и спорта «Славяновский» денежные документы – билеты на спектакль «Волшебное

колечко снегурочки» в количестве 15 шт. по цене 200,00 руб., билеты вручены детям из малоимущих семей;

- 15 224,00 руб. – безвозмездно получены от ООО «АРХИВ-КОМПЛЕКТ» основные средства – банкетки БЛ-«МСК» со спинкой в количестве 4 шт.

Нарушений порядка учета поступления и расходования благотворительных поступлений не выявлено.

Перечень благотворительных поступлений прилагается (приложение № 8).

В соответствии с пунктами 55, 120 Инструкции № 157н Учреждением велся журнал по прочим операциям (№ 8) с приобщением к нему первичных бухгалтерских документов (товарных накладных, актов приема-передачи и т. д.) по вопросу поступления благотворительной помощи в натуральном выражении.

В Учреждении учет материальных запасов, полученных в качестве благотворительной помощи, ведется в общем объеме материальных запасов по соответствующим субсчетам бухгалтерского учета, отдельный учет по расходу благотворительных поступлений не ведется.

1.4. Анализ оказания платных услуг

В соответствии с Уставом и Положением об оказании платных социально-психологических услуг населению в ГБУСО «Психологический Центр» (далее – Положение), утвержденным приказом директора от 15.01.2014 № 45, Учреждение вправе оказывать в части основных видов деятельности следующие виды платных услуг:

- оказание квалифицированной социально-психологической помощи гражданам;

- социально-психологическое, психологическое консультирование граждан.

В соответствии с Положением о порядке организации дополнительного образования детей и взрослых по дополнительным общеобразовательным программам, Положением о порядке организации курсов повышения квалификации по дополнительным профессиональным программам и т. д., утвержденными приказом директора от 06.07.2018 № 303 Учреждение оказывает гражданам образовательные услуги в соответствии с иными видами деятельности, не являющимися основными и приносящими доход:

- реализация программ дополнительного профессионального образования в сфере предоставления социальных услуг и оказания психологической помощи населению (курсы повышения квалификации (очные, дистанционные), краткосрочные программы дополнительного образования, краткосрочные семинары, профессиональные стажировки, краткосрочные тренинги профессионального роста, краткосрочные мастер-классы);

- реализация программ дополнительного образования детей и взрослых в сфере психологии и социальной педагогики (дополнительное образование детей, дополнительное образование детей и взрослых на выездной базе, краткосрочные программы по повышению психолого-педагогической компетентности детей и взрослых).

Учреждением фактически получены доходы за счет средств, поступающих от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности за 2019 год в сумме 726 651,97 руб. или в 1,8 раза меньше, чем плановые показатели (1 300 000,00 руб.), из них:

- 654 116,81 руб. – образовательные услуги;
- 46 258,36 руб. – социальные услуги;
- 26 276,80 руб. – иные услуги (проведение мероприятий по повышению психологической культуры населения в сфере межличностного, семейного, делового, родительского общения).

Уменьшение поступления доходов за счет средств, поступающих от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности связано с передачей части образовательных услуг в государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования «Центр повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников социальной сферы».

Согласно бухгалтерской отчетности, кассовый расход за 2019 год составил 100 %.

Средства, полученные от оказания платных услуг, согласно Положению, направлены на улучшение материально-технической базы Учреждения.

Информация о платных услугах прилагается (приложение № 9).

2. Другие вопросы финансово-хозяйственной деятельности учреждения

Анализ начисления и выплаты заработной платы Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оплаты труда в учреждении

Правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения Учреждения, является коллективный договор ГБУСО «Психологический центр» на период 2018 – 2020 годы, согласованный профсоюзным комитетом, утвержденный директором Учреждения 29.12.2018 и зарегистрированный комитетом труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя 12.01.2018 № 8 (далее – Коллективный договор).

Положение об оплате труда работников Учреждения, утверждено приказом директора от 29.12.2017 № 465 (с изменениями и дополнениями), (далее – Положение).

В проверяемом периоде в штатное расписание Учреждения было внесено два изменения, в результате по состоянию на 01.01.2020 общая

штатная численность Учреждения составила 49 ед., месячный фонд заработной платы с надбавками и доплатами 792 389,06 руб. Штатное расписание утверждено в пределах выделенных лимитов.

Представленные формы штатного расписания соответствуют форме, утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата № 1).

Плановая штатная численность в Учреждении соответствует утвержденному штатному расписанию.

Копии приказов и штатного расписания прилагаются (приложения № 10-11).

Укомплектованность штатных единиц в разрезе структурных подразделений Учреждения на 01.01.2020 представлена в следующей таблице:

Категория персонала	Плановая штатная численность ед.	Занятых единиц всего, ед.	Укомплектованность %	Фактическая численность, чел.	Вакантные ставки, ед.
Административно – управленческий персонал	5,0	5,0	100	6	0
Заведующие отделениями	2,0	2,0	100	2	0
Врачи	-	-	-	-	-
Средний медицинский персонал	-	-	-	-	-
Младший медицинский персонал	-	-	-	-	-
Педагогические работники	21,0	16,5	78,6	18	4,5
Социальные работники	-	-	-	-	-
Специалисты по социальной работе	5,0	4,0	80,0	5	1,0
Прочие специалисты	9,5	5,5	57,9	7	4,0
Рабочие	6,5	4,5	69,2	5	2,0
Всего	49,0	37,5	76,5	43	11,5

Согласно данным, представленным в таблице, плановая численность составляет 49 единиц, фактическая численность 43 человека, занято 37,5 единиц, вакантных штатных единиц 11,5. Штатный персонал Учреждения укомплектован на 76,5 %.

Вопрос комплектования штата в Учреждении решается путем совмещения профессий (должностей) и распределением увеличения объема выполняемых работ.

Согласно представленной информации Учреждения «Сведения о численности работников по состоянию на 01.01.2020» в планово-бюджетный отдел министерства выявлены расхождения в категориях плановой численности, в количестве занятых единиц и вакантных должностей согласно штатному расписанию: юрисконсульты 2,0 ед.

отнесены к категории «прочие специалисты» тогда как должны относиться к административно-управленческому персоналу; из 7,5 единиц хозяйственно-обслуживающего персонала 1 единица отнесена также к категории «прочие специалисты» и т. д.

Копии информации по численности и наличию вакантных рабочих мест прилагается (приложение № 12-13).

По данным Учреждения по состоянию на 01.01.2020 вакантными являлись 11,5 ставок, из них:

- педагогические работники – 4,5 единицы (педагог-психолог – 4 единицы, методист – 0,5 единицы);
- специалист по социальной работе – 1 единица;
- прочие специалисты – 4 единицы (экономист – 1 единица, заведующий хозяйством – 1 единица, юрисконсульт – 2 единицы);
- рабочие – 2 единицы (техник, слесарь-электрик).

Согласно анализу, наибольшее количество вакантных ставок наблюдается по должности педагогические работники (4,5 ед.), что составляет 21,4 % от утвержденного штатным расписанием количества единиц по данной должности.

Трудовые договоры со штатными работниками и совместителями имеются.

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 в Учреждении уволено 28 человек, принято 22 человека.

Смена кадрового состава за 2019 год составила 57 % от штатной численности Учреждения.

Информация о принятых и уволенных работниках прилагается (приложение № 14).

Учреждением в течение 2019 года подавались сведения о потребностях в работниках, наличии свободных мест (вакантных должностей) в ГКУ «ЦЗН города Ставрополя», по состоянию на 18.10.2019 Учреждением поданы сведения о вакантных должностях в количестве 7,0 единиц, в том числе 4,5 ставки педагогических работников.

Учреждению рекомендовано принять меры по укомплектованности штатной численности в соответствии с требованиями к квалификации необходимой работнику для выполнения трудовой функции, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателем.

Система, формы и методы поощрения работников. Критерии установления премий и надбавок

Фонд заработной платы в 2019 году – 14 333 201,53 руб. (за счет бюджетных средств). Кассовое исполнение расходов по фонду оплаты труда за 2019 год составило 100 % от суммы бюджетных ассигнований.

Начисления и выплаты заработной платы производились на основании штатного расписания, тарификационного списка работников, приказов директора Учреждения, таблиц учета использования рабочего времени.

В соответствии с Приложением № 5 Приказа № 52н способ заполнения табеля учета использования рабочего времени (форма 0504421), а также ответственные лица за ведение табеля, сроки предоставления табеля для начисления заработной платы определены в рамках формирования Учетной политики Учреждения.

В соответствии с Коллективным договором работникам Учреждения в 2019 году выплата заработной платы осуществляется в денежной форме два раза в месяц:

- 22-го числа каждого месяца – заработная плата за первую половину месяца;

- 7-го числа, следующего за отчетным, за вторую половину расчетного месяца путем перечисления на лицевой счет в банке.

При совпадении дня выплаты заработной платы с выходным или праздничным нерабочим днем выплата производится накануне этого дня.

Размер заработной платы работников Учреждения (должностные оклады, ставки заработной платы по профессиональным квалификационным группам) определяется в соответствии с Положением и указывается в трудовом договоре с каждым работником.

За IV квартал 2019 года проверены должности по расчетной ведомости со штатным расписанием и оклады. Расхождений между данными расчетной ведомости и штатным расписанием не установлено.

Копия расчетной ведомости прилагается (приложение № 15).

В нарушение пунктов 1.5. – 1.8. Положения об оплате труда и пункта 5.2. Правил внутреннего трудового распорядка сотрудникам Учреждения принятым на работу на 0,5 ставки, у которых нормальная продолжительность рабочего времени, по пятидневной рабочей неделе, с предоставлением двух выходных дней: субботы, воскресенья, расчет заработной платы при неполном рабочем месяце осуществлялся из расчета суммированного рабочего времени.

В целях премирования работников в Учреждении разработано Положение о премировании работников ГБУСО «Психологический Центр», утвержденное приказом директора от 29.12.2017 № 468 (далее – Положение о премировании).

В соответствии с Положением о премировании работникам выплачиваются следующие виды премий:

- премия по итогам работы за установленный период (квартал);
- единовременные премии.

Согласно разделу 3. Положения о премировании за достижение высоких показателей качества и результативности выполняемых работ, работники

премируются на основании оценочных листов с учетом выполнения критериев показателей эффективности деятельности работника, а также личного вклада в осуществление основных задач и функций Учреждения.

Основанием для начисления премии по итогам работы за квартал является приказ директора Учреждения, изданный в соответствии с решением (протоколом) Комиссии по премированию и содержащий ее конкретный размер в абсолютном значении.

В Учреждении разработан и утвержден Порядок расчета премии работникам ГБУСО «Психологический Центр» по итогам работы за установленный период (Приложение 3 к Положению о премировании).

В соответствии с Порядком размер премии исчисляется на основании следующих данных:

- общая сумма денежных средств, выделенная для расчета и выплаты премий – устанавливается приказом директора;
- максимальная сумма баллов, предусмотренная оценочной шкалой показателей эффективности деятельности работника;
- количество набранных работником баллов по установленным критериям оценки эффективности в учетном периоде;
- итоговая сумма баллов, набранная работником по результатам оценки эффективности его деятельности с учетом основных и дополнительных условий премирования;
- стоимость одного балла – устанавливается приказом директора;
- поправочный коэффициент к должностному окладу;
- поправочный коэффициент к максимальной сумме баллов;
- объем отработанного работником рабочего времени;
- размер должностного оклада работника.

В ходе проверки правильности и обоснованности начисления премии по итогам работы IV квартал 2019 года нарушений не выявлено. Служебные записки начальников структурных подразделений, протокол и приказы имеются.

Единовременное премирование работников осуществляется за выполнение особо важных заданий, за работу и результаты, не вытекающие из трудовых функций работника, выполняемые по специальному распоряжению руководителя.

Единовременное премирование работников Учреждения осуществляется решением директора по согласованию с профсоюзной организацией на основании служебной записки руководителя структурного подразделения.

Единовременная премия устанавливается работникам в процентном отношении к окладу.

Проверено начисление и выплата единовременной премии за декабрь на основании приказа директора Учреждения от 23.12.2019 № 226-л/с. Премия выплачена 12 чел. в размере 50 % и 100 % должностного оклада.

Нарушения не установлены.

Учреждением осуществляется расчет экономии денежных средств, направляемых на премирование работников.

В целях стимулирования работников в Учреждении разработано Положение о порядке назначения и выплаты стимулирующих надбавок работникам ГБУСО «Психологический Центр», утвержденное приказом директора от 29.12.2017 № 467 (далее – Положение о стимулирующих надбавках).

Компенсационные и стимулирующие выплаты работникам устанавливаются в процентном отношении к должностному окладу, или в абсолютном значении в соответствии с перечнем видов выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Проверены выплаты:

- надбавка за интенсивность и высокие результаты работы сотрудникам Учреждения устанавливалась ежемесячно в соответствии с Положением о выплатах стимулирующего характера и в соответствии с критериями интенсивности работы, персонально (основание: пункт 3.2. Положения о стимулирующих надбавках).

Надбавка выплачивалась на основании приказа Учреждения, изданного в соответствии с решением Комиссии по оценке выполнения показателей эффективности деятельности Учреждения, и содержащего ее конкретный размер.

Нарушений не установлено.

- надбавка за участие в выполнении важных работ, мероприятий устанавливается в процентном отношении к должностному окладу сроком на квартал на основании приказа Учреждения (основание: пункт 3.3. Положения о стимулирующих надбавках).

Нарушений не установлено.

- надбавка за непрерывный стаж работы устанавливается сотрудникам в размере от 20 до 30 % оклада в зависимости от стажа непрерывной работы, дающего право на получение надбавки, и занимаемой должности (основание: пункт 8.8. Положения об оплате труда). Надбавка выплачивалась исходя из должностного оклада, ставки заработной платы без учета повышающих коэффициентов и других выплат. Нарушений не установлено.

- повышающий коэффициент за наличие квалификационной категории устанавливается с целью стимулирования к качественному труду, путем повышения профессиональной квалификации и компетентности работников, занимающих соответствующие должности (основание: пункт 1,21. Положения об оплате труда).

Повышающий коэффициент за наличие высшей категории выплачивается в размере 0,3 к должностному окладу, за первую категорию – 0,2. Нарушений не установлено.

- надбавка за ученую степень, звание, устанавливается за ученую степень кандидата наук – 10 %. Проверено начисление надбавки методисту

(учетный номер 513) за ученую степень кандидата педагогических наук. Нарушений не установлено.

- повышающий коэффициент по квалификационному уровню ПКГ, работникам, осуществляющим предоставление социальных услуг (специалист по социальной работе) – 0,10 (основание: пункт 2.2. Положение об оплате труда).

- повышающий коэффициент по квалификационному уровню ПКГ устанавливается работникам, занимающим педагогические должности, в зависимости от отнесения должности к квалификационному уровню ПКГ (основание: пункт 5.2.1. Положения об оплате труда).

- повышающий коэффициент работникам, осуществляющим предоставление социальных услуг в учреждениях, расположенных в краевом центре до 0,5 (основание: пункт 1.16. Положения об оплате труда). Нарушений не установлено.

Проведена проверка по обеспечению достижения значений показателей средней заработной платы целевых работников, определенных «Дорожной картой» по Указу Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в 2019 году.

В соответствии с разделом 5 «Условия оплаты труда работников, занимающих медицинские должности и должности культуры» Положения, указанным категориям устанавливались следующие выплаты компенсационного характера:

повышающий коэффициент по квалификационному уровню ПКГ;

персональный повышающий коэффициент;

повышающий коэффициент за работу в учреждении (структурном подразделении, занимаемой должности).

Информация по выполнению показателей средней заработной платы целевых работников представлена в таблице:

Категория работников	Фонд начисленной заработной платы по данным отчета в ПБО (ЗП-соц)	Фонд начисленной заработной платы по фактическим данным Учреждения	Разница между показателями фонда начисленной заработной платы переданной в министерство и фактическим фондом в Учреждении	Среднемесячная заработная плата в соответствии с Указом № 597	Среднемесячная заработная плата фактическая	+ свыше показателя по Указу, - недоплата показателя по Указу
Педагогические работники	5 560 461,45	5 560 461,45	-	24 732,50	30 891,45	+ 6 158,95

При проведении анализа исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» установлено:

1. Соответствие суммы фонда заработной платы, указанной в ежемесячной информации о численности и оплате труда работников, определенных Указами Президента, предоставляемой в планово бюджетный отдел министерства и фактическими данными Учреждения.

2. Среднемесячная заработная плата педагогических работников соответствует среднемесячной заработной плате, доведенной министерством экономического развития Российской Федерации на 2019 год.

Общий показатель средней заработной платы педагогических работников окончательно доводится до доведенного министерством экономического развития Российской Федерации показателя по окончании финансового года, соответственно все показатели средней заработной платы по целевым категориям работников за 2019 год соблюдены в полном объеме, согласно требованиям Указа № 597.

Средняя заработная плата в Учреждении на 01.01.2020 составила 31 637,45 руб., в том числе:

- административно-управленческого персонала – 41 385,98 руб.;
- основного персонала – 30 643,64 руб.;
- вспомогательного персонала – 18 293,44 руб.

Расчеты среднего заработка прилагаются (приложения № 16-18).

В ходе проведенного анализа фонда оплаты труда по должностям, утвержденных по категориям в соответствии с приказом министерства от 25.02.2014 № 150 «Об утверждении Перечней должностей работников, относимых к административно-управленческому, основному и вспомогательному персоналу государственных учреждений социального обслуживания населения Ставропольского края» установлено следующее.

Доля оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда Учреждения составляет 37,5 %.

Доля оплаты труда работников административно-управленческого персонала и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения составила – 48,7 %, что превышает предельную долю оплаты труда, установленную приказом министерства от 29.09.2014 № 487 «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных казенных учреждений социального обслуживания населения Ставропольского края, Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений социального обслуживания населения Ставропольского края».

Данная ситуация возникла в связи с тем, что доля штатных единиц административно-управленческого персонала (13,5 ед.) и вспомогательного персонала (7,9 ед.) в общей численности штатных единиц (49 ед.), согласно штатному расписанию, составляет 43 %.

Порядок расчетов доплат за работу в ночное время, праздничные дни, совмещение должностей, расширение зоны обслуживания (увеличение объемов выполняемых работ и др.), совместительство

Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности установления доплат и надбавок к должностным окладам работников по расчетной ведомости за декабрь 2019 года по всем сотрудникам.

В Учреждении не осуществлялась оплата за работу в ночное время (нет фактических выходов на работу).

Проверены доплаты:

- доплата работникам за работу в выходные и нерабочие праздничные дни повышенная оплата или предоставление дополнительных дней отдыха должна производиться в соответствии со ст. 153 ТК РФ (пункт 7.11. Положения).

Проверена выплата работникам за работу в выходной день 28.12.2019 в соответствии с распоряжением Губернатора Ставропольского края от 09.12.2019 № 710-р «О некоторых мерах по организации в Ставропольском крае рабочего времени в декабре 2019 года» и на основании приказа директора Учреждения от 23.12.2019 № 227-л/с., установлено следующее.

В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, Постановления Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26 Учреждением оплата за работу в выходной день 28.12.2019 произведена сверх заработной платы за декабрь 2019 года с учетом всех компенсационных и стимулирующих выплат (премия за IV квартал и единовременная премия в декабре 2019 года) работникам, отработавшим в пределах установленной нормы рабочего времени согласно производственному календарю 22 рабочих дня и с предоставлением другого дня отдыха 31.12.2019 с согласия работников на основании заявлений, в результате чего Учреждением допущена переплата за работу в выходной день.

Копия приказа и расчетной ведомости прилагается (приложения № 19-20).

- доплата за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, за непосредственное обслуживание, контакт с обслуживаемыми Учреждением производится в размере 15 % к окладу (пункт 7.3.2. Положения, статья 149 ТК РФ). Приказом Учреждения от 29.12.2017 № 487 определен перечень должностей, имеющим право на данную доплату.

Нарушений не установлено.

Установление доплат производится:

- за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличение объема выполняемых работ – в пределах фонда оплаты труда по вакантной должности. Проверена доплата заведующему отделением социально-психологической профилактики (учетный номер 442)

по должности педагога психолога в размере 25 % (приказ от 29.11.2019 № 208-л/с).

Нарушений не установлено.

- за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника – в пределах общего фонда оплаты труда. Проверена доплата дворнику (учетный номер 516) по должности уборщика служебных помещений в размере 100 % (приказ от 20.11.2019 № 197-л/с).

Нарушений не установлено.

Специалистами ООО «Центр охраны труда СК» в соответствии с договором от 27.06.2016 № 96-16 на выполнение комплекса работ по специальной оценке условий труда и ООО «Югополис» в соответствии с договором от 26.02.2018 № 5 147/АРМ на организацию работ по охране труда (специальная оценка условий труда) в Учреждении по состоянию на 01.01.2020 проведена специальная оценка условий труда 49 рабочих мест. Общее количество аттестованных мест составило 100 % от количества рабочих мест, подлежащих аттестации.

В соответствии с картами рабочих мест и сводной ведомостью результатов проведения по специальной оценке условий труда в проверяемом периоде право на повышенную оплату труда у работников Учреждения отсутствовало.

Ежегодные оплачиваемые отпуска работникам Учреждения предоставлялись на основании личных письменных заявлений в соответствии с утвержденным графиком отпусков на 2019 год по унифицированной форме № 7, утвержденной Постановлением Госкомстата № 1.

В соответствии со статьей 123 ТК РФ при составлении графика отпусков о времени начала отпуска работники извещены под роспись.

Проверены расчеты среднего заработка при предоставлении отпуска в октябре и ноябре 2019 года у следующих работников Учреждения: педагог-психолог (учетный номер 467, 470, 482, 489, 495), экономист (учетный номер 497), главный бухгалтер (учетный номер 477), уборщик служебных помещений (учетный номер 449).

В соответствии со статьей 123 ТК РФ о времени начала отпуска работники Учреждения уведомляются под роспись не позднее чем за две недели до его начала.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ оплата отпусков в октябре, ноябре 2019 года производилась без нарушений сроков (за три дня до его начала).

В соответствии со статьей 140 ТК РФ в ноябре 2019 года, сотрудникам Учреждения своевременно перечислялись денежные средства на лицевой счет (расчет при увольнении): экономист (учетный номер 497), заведующий хозяйством (учетный номер 472), специалист по социальной работе (учетный номер 504), педагог-психолог (учетный номер 492).

В нарушение Приказа № 52н в записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425) не заполнялись данные и реквизиты платежных документов, согласно которым были произведены выплаты (номер, дата платежных поручений).

В соответствии с Указом Президента РФ от 30.05.1994 № 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан» Учреждение выплачивает компенсационные выплаты сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет, проверены выплаты за декабрь 2019 года. Нарушений не установлено.

В соответствии со статьей 129 и статьей 133 ТК РФ в Учреждении устанавливалась доплата до МРОТ работникам при условии, что он полностью отработал за период норму рабочего времени и выполнил норму труда (трудовые обязанности). Проверены расчеты доплаты до МРОТ, после подсчета заработной платы, в которую входят компенсационные и стимулирующие выплаты, и если зарплата оказалась меньше МРОТ, работнику произведена доплата до МРОТ: уборщику служебных помещений (учетный номер 449), слесарю-электрику по ремонту электрооборудования.

Нарушений не установлено.

В соответствии с Приказом № 52н в Учреждении применяется расчетная ведомость (формы 0504402) для отражения начислений по заработной плате работников, пособий и иных выплат, а также отражения удержаний из сумм начислений, осуществляемых на основе договоров (контактов) с физическими лицами.

Карточки-справки (код формы 0504417) за 2018 – 2019 годы ведутся в соответствии с пунктом 1 статьи 29 Закона № 402-ФЗ и Приказа № 52н.

Расчет заработной платы ведется в программе «1С: Зарплата и Кадры».

Учет расчетов по оплате труда велся компьютерным способом на счете 302.11 «Расчеты по заработной плате». Начисленная заработная плата отражена в ежемесячных Журналах операций № 6.

Проверка своевременности начислений и перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц

На счете 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» отражены расчеты с бюджетом по суммам НДФЛ, удержанным из заработной платы и иных выплат.

Перечисления в бюджет НДФЛ, удержанного с заработной платы, производится в соответствии с пунктом 2 статьи 223, пунктом 6 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расчет и уплата во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС и ФФОМС) суммы ежемесячных обязательных платежей осуществлялись своевременно и в полном объеме.

Предоставление расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в органы контроля осуществлялись в проверяемом периоде в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» в установленные сроки.

3. Результаты проверки

По итогам плановой камеральной проверки установлено следующее:

Выявленные нарушения, которые необходимо включить в План мероприятий по устранению нарушений:

1. Нарушения в части выплаты заработной платы, в том числе:

- в нарушение Приказа № 52н в записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425) не заполнялись данные и реквизиты платежных документов, согласно которым были произведены выплаты (номер, дата платежных поручений).

Выявленные нарушения, которые устранению не подлежат, в том числе:

1. Нарушения в части выплаты заработной платы, в том числе:

- в информации «Сведения о численности работников по состоянию на 01.01.2020» предоставленной в планово-бюджетный отдел министерства выявлены расхождения в категориях плановой численности, в количестве занятых единиц и вакантных должностей согласно штатному расписанию;

- в нарушение пунктов 1.5. – 1.8. Положения об оплате труда и пункта 5.2. Правил внутреннего трудового распорядка сотрудникам, принятым на работу на 0,5 ставки, у которых нормальная продолжительность рабочего времени, по пятидневной рабочей неделе, с предоставлением двух выходных дней: субботы, воскресенья, расчет заработной платы при неполном рабочем месяце осуществлялся из расчета суммированного рабочего времени;

- в нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, Постановления Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26 оплата за работу в выходной день 28.12.2019 произведена сверх заработной платы за декабрь 2019 года с учетом всех компенсационных и стимулирующих выплат, в результате чего допущена переплата сотрудникам за работу в выходной день.

3.1. Выводы по результатам проверки

Деятельность Учреждения осуществлялась в соответствии с утвержденным государственным заданием на оказание государственных услуг.

План ФХД Учреждением составлялся и утверждался в соответствии с Приказом № 81н и Порядком составления и утверждения плана ФХД.

Расходы на осуществление мероприятий на реализацию государственного задания на оказание социальных услуг запланированы и фактически осуществлены в соответствии с доведенными министерством контрольными показателями и предельными объемами финансирования, предусмотренными Учреждению на 2019 финансовый год.

В ходе проведения анализа исполнения плана ФХД фактов неэффективного, нецелевого использования бюджетных ассигнований, предусмотренных планом ФХД в проверяемом периоде не установлено.

Бухгалтерский учет по отражению хозяйственных операций ведется с применением норм действующего законодательства и утвержденной учетной политики Учреждения.

Имеются отдельные нарушения и замечания по учету и оформлению финансово-хозяйственных операций.

Руководством и главным бухгалтером Учреждения учтены рекомендации по итогам аудиторской проверки, проведенной в декабре 2018 года (комбинированная) специалистами министерства, в целях недопущения нарушений в дальнейшей работе и предотвращения бюджетных рисков в части неэффективного использования бюджетных средств и предоставления недостоверной бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки Учреждением главным бухгалтером и специалистами по ведению бухгалтерского учета в полном объеме применялись меры по исправлению и устранению выявленных нарушений и замечаний.

3.2. Определение рисков образования значительных объемов неиспользованных бюджетных ассигнований

Учреждением допускаются ситуации возникновения бюджетных рисков в части **неэффективного использования бюджетных средств:**

- образование дебиторской задолженности в течение года по уплате налогов и сборов.

В ходе проверки нецелевого использования бюджетных средств не выявлено и рисков образования значительных объемов неиспользованных бюджетных ассигнований не установлено.

3.3. Рекомендации по результатам проверки

В соответствии с действующим законодательством и на основании результатов проверки необходимо устранить выявленные нарушения и выполнить следующее:

1. Разработать План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в результате проверки с указанием сроков и назначением ответственных должностных лиц и представить в отдел аудита не позднее 10.12.2020. Обеспечить исполнение Плана и предоставить информацию по его реализации до выполнения в полном объеме с приложением подтверждающих документов.

2. Не допускать в финансово-хозяйственной деятельности Учреждения ситуаций возникновения бюджетных рисков.

3. Планирование расходов на содержание Учреждения осуществлять в соответствии с Приказом № 81н, Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении министерства.

4. Обеспечить выполнение требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Инструкции № 174н в части осуществления функций внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, своевременного составления бухгалтерских регистров, оформления и принятия к учету первичных учетных документов.

5. Не допускать искажения отчетных данных в формах ведомственного статистического наблюдения, бухгалтерской отчетности, строго соблюдать установленный порядок их заполнения.

6. Начисление заработной платы производить на основании Коллективного договора и Положения по оплате труда, выплаты компенсационного и стимулирующего характера производить в соответствии с утвержденными Положениями о выплатах стимулирующего характера и премировании.

Премирование работников осуществлять на основании оценки критериев качества, эффективности и результативности работы.

7. Не допускать формирования дебиторской и кредиторской задолженности по окончании отчетного периода (финансового года) по страховым взносам и налогам в соответствии со статьей 34 и пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проводить регулярную сверку по расчетам с внебюджетными фондами по начислению и уплате страховых взносов с оформлением актов сверок.

8. Осуществлять проведение мероприятий по проведению внутреннего финансового контроля в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, анализ выявленных нарушений по результатам проверки, обеспечить принятие действенных мер, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и порядка ведения бухгалтерского учета. Проводить оценку эффективности системы внутреннего финансового контроля и оформлять результаты оценки на бумажных носителях.

9. Организовать систематическую методическую и техническую учебу со специалистами по ведению бухгалтерского учета по вопросам изменений в действующем законодательстве.

10. Осуществлять постоянный контроль за своевременным обновлением программного обеспечения ведения бухгалтерского учета в целях получения своевременной и достоверной информации в электронном виде.

Консультант отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов

«30» ноября 2020 года

В.В.Волженина

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Директор ГБУСО
«Психологический Центр»

Главный бухгалтер

«04» декабря 2020 года

В.Я.Вакурова

Л.Н.Саламатина

Ознакомлены

Директор ГБУСО
«Психологический Центр»

Главный бухгалтер

«04» декабря 2020 года

В.Я.Вакурова

Л.Н.Саламатина

Один экземпляр Акта получен

Директор ГБУСО
«Психологический Центр»

Главный бухгалтер

«04» декабря 2020 года

В.Я.Вакурова

Л.Н.Саламатина