МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ТОЛЬЯТТИНСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ

АКТ ПРОВЕРКИ № 6/2018

соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждением - центром психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи "Психолого-педагогический центр" городского округа Тольятти Самарской области

г.о. Тольятти «27» декабря 2018г.

В соответствии с Положением о министерстве образования и науки Самарской области, утвержденным Постановлением Правительства Самарской области от 20.06.2008г. № 238 «Об утверждении Положения о министерстве образования и науки Самарской области», и Положением о Тольяттинском управлении министерства образования и науки Самарской области, утвержденным приказом министерства образования и науки Самарской области от 07.03.2014г. № 105-од, ревизионной группой в составе ведущего специалиста отдела ресурсного обеспечения и экономики образования Чукуровой Н.К., специалиста 1 категории отдела развития образования Терентьевой М.В. Тольяттинского управления министерства образования и науки Самарской области на основании удостоверения №264-р от 09.11.2018г., выданного руководителем Тольяттинского управления министерства образования и науки Самарской области Кочукиной И.В., в соответствии с программой проверки, утвержденной руководителем Тольяттинского управления министерства образования и науки Самарской области Кочукиной И.В., проведена плановая проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждением центром психолого-педагогической,

медицинской и социальной помощи "Психолого-педагогический центр" городского округа Тольятти Самарской области за 2017-2018гг.

Срок проведения проверки с 14.11.2018г. по 21.12.2018г.

Проверка назначена на основании плана контрольных мероприятий министерства образования и науки Самарской области на 2018 год.

1. Сведения о проверяемой организации.

Деятельность государственного бюджетного учреждения - центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи "Психолого-педагогический центр" городского округа Тольятти Самарской области (далее - ГБУ "ППЦ" г.о.Тольятти), в проверяемом периоде осуществлялась на основании устава, утвержденного приказом министерства образования и науки Самарской области от 05.08.2015г. №297-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 03.09.2015г. №2215.

Место нахождения учреждения (юридический адрес): 445045, Российская Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Громовой, д. 44.

Место осуществления образовательной деятельности учреждения: 445045, Российская Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Громовой, д. 44.

ИНН 6322020235, КПП 632401001, ОГРН 1036301012220, ОКАТО 36440368000, ОКПО 48114279, ОКВЭД 80.10.3, ОКОГУ 2300223, ОКФС 13, ОКОПФ 75203, ОКТМО 36740000.

В соответствии с Уставом учреждения учредителем является Самарская область в лице министерства образования и науки Самарской области, 443099, г. Самара, ул. А.Толстого, д. 38/16, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении образовательной деятельности учреждения, и в лице министерства имущественных отношений Самарской области, 443068, г. Самара, ул. Скляренко, д. 20, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении управления имуществом, закрепленным за учреждением.

Полномочия министерства образования и науки Самарской области в отношении учреждения реализуются Тольяттинским управлением министерства образования и науки Самарской области: Российская Федерация, 445022, Самарская область, г. Тольятти, ул. Октябрьская, 32а.

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №19 по Самарской области 01.01.2009г. (свидетельство серия 63 №006204849).

Банковские реквизиты в проверяемом периоде:

- Министерство управления финансами Самарской области (ГБУ«ППЦ» г.о. Тольятти) л/с 614.62.011.0, р/с №40601810036013000002, Отделение по Самарской области Волго-Вятского ГУ ЦБ РФ, БИК 043601001 - с 01.01.2017г. по настоящее время;

- Министерство управления финансами Самарской области (ГБУ«ППЦ» г.о. Тольятти) л/с 714.62.011.0, р/с №40601810036013000002, Отделение по Самарской области Волго-Вятского ГУ ЦБ РФ, БИК 043601001 - с 01.01.2017г. по настоящее время;

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- директор Горбанева Любовь Александровна (трудовой договор с руководителем образовательного учреждения б/н от 15.03.2013г., дополнительные соглашения об изменении условий данного трудового договора 14.03.2014г., от 04.09.2017г., 15.02.2018г., приказ (распоряжение) о приеме работника на работу №112-ок от 15.03.2013г.) – с 01.01.2017г. по настоящее время;

- заместитель директора Ханова Алсу Минталиповна (приказ №59 от 15.10.2014г.) – с 01.01.2017г. по настоящее время;

- главный бухгалтер Шепилова Евгения Вячеславовна (приказ №59 от 05.05.2016г., приказ №9 от 10.02.2017г.) – с 01.01.2017г. по 10.02.2017г.;

- главный бухгалтер Гребенщикова Виктория Владимировна (приказ №11 от 15.02.2017г., приказ №94 от 15.09.2017г.) – с 15.02.2017г. по 15.09.2017г.;

- главный бухгалтер Рудак Марина Федоровна (приказ №95 от 21.09.2017г., приказ №8 от 13.02.2018г.) – с 21.09.2017г. по 13.02.2018г.;

- главный бухгалтер Коломиец Елена Николаевна (приказ №9 от 14.02.2018г., приказ №111 от 30.11.2018г.) – с 14.02.2018г. по 30.11.2018г.;

- главный бухгалтер Шамова Елена Владимировна (приказ №112 от 03.12.2018г.) – с 03.12.2018г. по настоящее время;

- бухгалтер Малоглазикова Таисия Анатольевна (приказ №2А от 03.02.2010г.) – с 01.01.2017г. по настоящее время.

Источниками формирования имущества и финансового обеспечения деятельности учреждения согласно Уставу являются:

- имущество, переданное учреждению министерством имущественных отношений Самарской области;

- бюджетные средства;

- внебюджетные средства;

- добровольные пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц, спонсорская помощь юридических и физических лиц;

- средства, полученные от приносящей доход деятельности;

- доход от предоставления платных дополнительных образовательных и иных предусмотренных Уставом учреждения услуг.

2. Используемые в тексте сокращения.

2.1. Трудовой кодекс Российской Федерации – ТК РФ;

2.2. Гражданский кодекс Российской Федерации – ГК РФ;

2.3. Федеральный закон Российской Федерации от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - Закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ;

2.4. Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» - ППРФ №922 от 24.12.2007г.;

2.5. Постановление Правительства Самарской области от 21.02.2005г. №22 «Об установлении педагогическим работникам образовательных учреждений и учреждений центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, находящихся в ведении Самарской области, ежемесячной денежной выплаты» - ППСО №22 от 21.02.2005г.;

2.6. Постановление Правительства Самарской области от 29.10.2008г. №431 «Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг сфере образования в расчете на одного обучающегося, воспитанника за счет средств областного бюджета» - ППСО №431 от 29.10.2008г.;

2.7. Постановление Правительства Самарской области от 31.12.2015г. №917 «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Самарской области и признании утратившим силу постановления Правительства Самарской области от 27.11.2013 №690 «Об утверждении Методики расчета нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности государственных профессиональных образовательных

организаций в Самарской области, подведомственных министерству здравоохранения Самарской области, в части реализации основных профессиональных образовательных программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена в расчете на одного обучающегося за счет средств областного бюджета» - ППСО №917 от 31.12.2015г.;

2.8. Приказ министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» - Приказ МФ РФ от 30.03.2015г. №52н;

2.9. Приказ министерства образования и науки Самарской области от 19.02.2009г. №30-од «Об утверждении видов, условий и порядка установления стимулирующих выплат руководителям подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки» - Приказ МОиНСО от 19.02.2009г. №30-од;

2.10. Распоряжение министерства образования и науки Самарской области от 05.07.2017г. №486-р «Об утверждении методических рекомендаций по распределению стимулирующего фонда оплаты труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, в части установления надбавки за результативность и качество работы» - Распоряжение МОиНСО от 05.07.2017г. №486-р;

2.11. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации №15 от 09.01.2017г. - Соглашение №15 от 09.01.2017г.;

2.12. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации №1 от 09.01.2018г. - Соглашение №1 от 09.01.2018г.;

2.13. ТО – техническое обслуживание;

2.14. Фонд оплаты труда – ФОТ;

2.15. Минимальный размер оплаты труда – МРОТ;

2.16. Табель учета использования рабочего времени – табель;

2.17. Классификация операций сектора государственного управления – КОСГУ;

2.18. Фонд социального страхования Российской Федерации – ФСС;

2.19. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – ФФОМС;

2.20. Пенсионный фонд Российской Федерации – ПФ;

2.21. Лист оценивания эффективности (качества) работы – лист оценивания.

3. Сведения о ранее проводимых проверках.

Тольяттинским управлением министерства образования и науки Самарской области проводилась проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели учреждением за 2013-2014гг.

В ходе данной проверки были выявлены следующие нарушения.

3.1. Локальные акты, регламентирующие начисление заработной платы в проверяемом периоде, были составлены с нарушением п. 5.1 и п. 6.2 ППСО №431 от 29.10.2008г., Распоряжения министерства образования и науки Самарской области от 02.04.2009г. №295-р «Об утверждении методических рекомендаций по распределению стимулирующего фонда оплаты труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки», а именно: не были установлены размеры и порядок выплат «ежемесячной надбавки за выслугу лет»; были предусмотрены выплаты материальной помощи по основаниям, противоречащим действующему законодательству («длительное заболевание ребенка работника, требующее дорогостоящего лечения», «рождение ребенка», «вступление в брак», «юбилейные даты (40,45,50,55,60,65 лет)», «увольнение по собственному желанию, в связи с выходом на пенсию»); были предусмотрены «единовременные премии к праздникам», не связанные с результативностью и качеством работы; не были утверждены сроки представления работниками материалов по самоанализу, сроки представления руководителем органу самоуправления аналитической информации о показателях деятельности работников, сроки издания приказа об установлении стимулирующих выплат, пропорции распределения стимулирующего фонда между различными категориями работников,

критерии эффективности работы заместителей руководителя; содержали с ылку на нормативно-правовые акты, утратившие юридическую силу.

3.2. Размеры отдельных должностных окладов, утвержденных штатными расписаниями, действующими в 2013 году, не соответствовали ППСО №431 от 29.10.2008г.

3.3. Отдельные приказы об установлении надбавок, доплат, премиальных выплат составлялись с рядом нарушений, а именно: не указывался вид выплаты; устанавливались доплаты из специальной части ФОТ «за интенсивность и напряженность труда» (данный вид выплат носит стимулирующий характер); директору, заместителю директора по учебной работе, главному бухгалтеру, заведующей ПМПК устанавливалась «ежемесячная надбавка за выслугу лет».

3.4. Табели учета использования рабочего времени велись с нарушениями, а именно: отсутствовали табели за первую половину месяца; использовалась форма табеля, несоответствующая форме по ОКУД 0504421, в период с января 2013г. по сентябрь 2013г.; не соблюдались методические указания по заполнению данной формы.

3.5. Выборочным рассмотрением «листов оценивания эффективности (качества) работы» было выявлен ряд нарушений: большинство критериев не соответствовали критериям, утвержденным локальными актами по оплате труда; перечень критериев, используемый в «листах оценивания эффективности (качества) работы», содержал более десяти критериев, дополненных учреждением самостоятельно; отдельные критерии дублировали должностные обязанности работников.

3.6. Начисления ежемесячной денежной выплаты на приобретение книгоиздательской продукции производились с нарушениями ППРФ №922 от 24.12.2007г., а именно: выплаты не учитывались для расчета среднего заработка; начисления производились без учета фактически отработанного времени.

3.7. К бухгалтерскому учету принимались недооформленные первичные документы (например, ведомости на выдачу материальных запасов).

3.8. Была выявлена сумма неправомерного использования субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по нормативным затратам на оказание учреждением государственных услуг (работ) в размере 61126,03 руб. в связи с: излишне начисленной заработной платой сотрудникам в сумме 1049,03 руб.; выплатой материальной помощи в размере 15000,00 руб. по основанию, противоречащему ППСО №431 от 29.10.2008г.; излишне перечисленным налогом на доходы физических лиц (КОСГУ 211 и КОСГУ 213) в общей сумме 34,00 руб.; превышением

расходов на цели социального страхования в размере 26 463,99 руб.; списанием бензина на нужды учреждения без подтверждающих документов на сумму 17 270,83 руб.; списанием расходов по подписке на периодические издания без оправдательных документов в размере 1 308,18 руб.

3.9. Была выявлена сумма неэффективного использования субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по нормативным затратам на оказание учреждением государственных услуг (работ) в размере 6 975,00 руб. в связи со списанием расхода по бензину в нарушение утвержденных норм.

3.10. Была выявлена сумма неправомерного использования субсидии на выплату ежемесячной денежной компенсации педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в размере 12,82 руб. в связи с излишне перечисленной комиссией по обслуживанию пластиковых карт, удержанной из заработной платы сотрудников по заявлению.

3.11. Была выявлена сумма неправомерного использования субсидии на выплату ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в размере 211,33 руб. в связи с: излишне начисленной ежемесячной денежной выплатой сотруднику учреждения в сумме 194,60 руб. без учета фактически отработанного времени; излишне начисленной ежемесячной денежной выплатой сотруднику учреждения в сумме 16,73 руб. при отсутствии правовых оснований.

4. Аналитическая часть.

В соответствии с государственным заданием Самарской области на оказание государственных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам на 2017 и 2018 гг. ГБУ «ППЦ» г.о. Тольятти в проверяемом периоде оказывал государственные услуги:

- психолого-медико-педагогическое обследование детей;
- психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников;
- коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся.

В учреждении проверена фактическая численность обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников, получивших услуги центра, по спискам в журналах посещаемости, в поквартальных и годовых отчетах за 2017 год и 2018 год, по личным картам детей, заключениям ПМПК, журналам проведения мероприятий на базе образовательных учреждений.

Фактическая численность детей, получивших услугу по психолого-медико-педагогическому обследованию за отчетный 2017 год – 10350 чел., что соответствует госзаданию, утвержденному распоряжением ТУ МОиН СО от 30.12.2016г. № 265-р.

Фактическая численность обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников, получивших услугу по психолого-педагогическому консультированию за отчетный 2017 год – 3438 чел., что соответствует госзаданию.

Фактическая численность обучающихся, получивших услугу по коррекционно-развивающей, компенсирующей и логопедической помощи за отчетный 2017 год – 19832 чел., что соответствует госзаданию.

Фактическая численность детей, получивших услугу по психолого-медико-педагогическому обследованию за отчетный 2018 год – 10350 чел., что соответствует госзаданию, утвержденному распоряжением ТУ МОиН СО от 29.12.2017г. № 291-р.

Фактическая численность обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников, получивших услугу по психолого-педагогическому консультированию за отчетный 2018 год – 3438 чел., что соответствует госзаданию.

Фактическая численность обучающихся, получивших услугу по коррекционно-развивающей, компенсирующей и логопедической помощи за отчетный 2018 год – 19832 чел., что соответствует госзаданию.

В 2017 году учреждению была предоставлена субсидия на выполнение государственного задания в общей сумме 11 006 000,00 руб. и субсидии на иные цели в общей сумме 115 891,00 руб. на основании соглашения №15 от 09.01.2017г., заключенного с министерством образования и науки Самарской области в лице руководителя Тольяттинского управления Кочукиной Ирины Васильевны (дополнительные соглашения: №1 от 26.01.2017г., №2 от 17.10.2017г., №3 от 06.12.2017г.).

Размеры субсидии на выполнение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, изменения данных субсидий в течение 2017 года указаны в таблице №1.

Таблица №1

Изменения субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в течение 2017 года

руб.

Направление субсидии	Остаток средств на 01.01.2017г.	Сумма субсидии по соглашению на 2017г.	Изменения субсидии на основании дополнительных соглашений в течение 2017г.	Сумма субсидии с учетом изменений на 2017г.
1	2	3	4	5
1. Субсидии бюджетным учреждениям дополнительного образования на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	0,00	274 000,00	10 732 000,00	11 006 000,00
2. Субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящихся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме	0,00	2 200,00	39 200,00	41 400,00
3. Субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00

которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями				
4. Субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющееся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки "Образование и педагогика" или в области, соответствующей преподаваемому предмету	0,00	0,00	24 491,00	24 491,00
Итого	0,00	276 200,00	10 845 691,00	11 121 891,00

Кассовое исполнение плановых назначений за счет субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели в 2017 году составило 11 117 168,69 руб. (99,95%) (таблица №2).

Таблица №2

Кассовое исполнение плановых назначений с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. за счет субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

руб.

КОСГУ	Наименование статьи расходов	Сумма по ПФХД с учетом изменений по состоянию на 01.01.2018г.	Кассовый расход за 2017г.	% испол-нения	Остаток субсидии на 01.01.2018г.	Удельный вес от общей суммы расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
211	Заработная плата	7 924 508,52	7 920 884,33	99,95%	3 624,19	71,25%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	2 388 982,48	2 387 884,36	99,95%	1 098,12	21,48%
221	Услуги связи	57 000,00	57 000,00	100,00%	0,00	0,51%
223	Коммунальные услуги	250 000,00	250 000,00	100,00%	0,00	2,25%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	220 500,00	220 500,00	100,00%	0,00	1,98%
226	Прочие услуги	126 686,00	126 686,00	100,00%	0,00	1,14%
290	Прочие расходы	41 000,00	41 000,00	100,00%	0,00	0,37%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	113 214,00	113 214,00	100,00%	0,00	1,02%
	Итого	11 121 891,00	11 117 168,69	99,95%	4 722,31	100,00%

Согласно данным таблицы №4 основную долю расходов учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели за 2017 год составили расходы на фонд оплаты труда (КОСГУ 211, КОСГУ 213) – 10 308 768,69 руб. или 92,73% от общей суммы расходов.

За период с 01.01.2018г. по 31.10.2018г. учреждению была предусмотрена субсидия на выполнение государственного задания в общей сумме 12 263 000,00 руб. и субсидии на иные цели в общей сумме 244 383,29 руб. на основании соглашения №1 от 09.01.2018г., заключенного

с министерством образования и науки Самарской области в лице руководителя Тольяттинского управления Кочукиной Ирины Васильевны (дополнительные соглашения: №1 от 24.01.2018г., №2 от 12.02.2018г., №3 от 13.02.2018г., №4 от 27.02.2018г., №5 от 15.05.2018г., №6 от 28.05.2018г., №7 от 15.08.2018г., №8 от 01.10.2018г., №9 от 26.10.2018г.).

Планируемые размеры субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели на 2018 год по состоянию на 01.11.2018г. указаны в таблице №3.

Таблица №3

Планируемые размеры субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2018 год по состоянию на 01.11.2018г.

руб.

Направление субсидии	Остаток средств на 01.01.2018г.	Сумма субсидии по соглашению на 2018г.	Изменения субсидии на основании дополнительных соглашений в течение 2018г. по состоянию на 01.11.2018г.	Сумма субсидии с учетом изменений на 2018г. по состоянию на 01.11.2018г.
1	2	3	4	5
1. Субсидии прочим бюджетным учреждениям в сфере образования на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	0,00	2 357 000,00	9 906 000,00	12 263 000,00
2. Субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями	0,00	9 600,00	38 400,00	48 000,00

3. Субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящихся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме	0,00	0,00	41 400,00	41 400,00
4. Субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющееся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки "Образование и педагогика" или в области, соответствующей преподаваемому предмету	0,00	0,00	65 504,00	65 504,00
5. Предоставление в 2018 году субсидий из областного бюджета государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области, государственным автономным образовательным учреждениям Самарской области, а также государственным бюджетным учреждениям Самарской	0,00	0,00	39 479,29	39 479,29

области – центрам психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на проведение обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников учреждений				
6. Субсидии на приобретение основных средств для государственных образовательных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, и для муниципальных общеобразовательных организаций Самарской области	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00
Итого	0,00	2 366 600,00	10 140 783,29	12 507 383,29

Расходы субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели за период с 01.01.2018г. по 31.10.2018г. составили 9 499 980,03 руб. или 75,96% от суммы субсидии по соглашению на 2018 год с учетом изменений по состоянию на 01.11.2018г. (таблица №4).

Таблица №4

Расходы учреждения с 01.01.2018г. по 31.10.2018г., произведенные за счет субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2018 год

руб.

КОСГУ	Наименование статьи расходов	Сумма по ПФХД с учетом изменений по состоянию на 01.11.2018г.	Кассовый расход с 01.01.2018г. по 31.10.2018г.	% расхода	Остаток субсидии по состоянию на 01.11.2018г.	Удельный вес от общей суммы расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
211	Заработная плата	8 712 576,00	6 853 162,63	78,66%	1 859 413,37	72,14%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	2 630 928,00	1 967 116,12	74,77%	663 811,88	20,71%
221	Услуги связи	55 000,00	37 022,20	67,31%	17 977,80	0,39%
223	Коммунальные услуги	258 000,00	161 720,64	62,68%	96 279,36	1,70%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	258 000,00	181 047,65	70,17%	76 952,35	1,91%
226	Прочие услуги	214 384,29	167 605,08	78,18%	46 779,21	1,76%
291	Налоги, пошлины и сборы	40 000,00	39 000,00	97,50%	1 000,00	0,41%
310	Увеличение стоимости основных средств	50 000,00	50 000,00	100,00%	0,00	0,53%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	80 495,00	43 305,71	53,80%	37 189,29	0,45%
	Итого	12 299 383,29	9 499 980,03	77,24%	2 799 403,26	100,00%

Согласно данным таблицы №6 основную долю расходов учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели за период с 01.01.2018г. по 31.10.2018г. составили расходы на фонд

оплаты труда (КОСГУ 211, КОСГУ 213) – 8 820 278,75 руб. или 92,85% от общей суммы расходов.

5. Проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания.

5.1. В 2017 году учреждению выделена субсидия в сумме 11 006 000,00 руб. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания, предоставленной учреждению в 2017 году, произведены расходы, указанные в таблице №5.

Таблица №5

Расходы, произведенные с 01.01.2017г. по 31.12.2017г., за счет субсидии бюджетным учреждениям дополнительного образования на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

руб.

№ п/п	Наименование показателя	Кассовый расход
1	2	3
1	Заработная плата	7 867 298,52
2	Начисления на выплаты по оплате труда	2 371 701,48
3	Услуги связи	33 000,00
4	Оплата за потребление электроэнергии	70 000,00
5	Услуги по водоснабжению и водоотведению	8 000,00
6	Оплата за тепловую энергию	172 000,00
7	Оплата за заправку картриджей	10 000,00
8	Оплата за содержание имущества многоквартирного жилого дома	27 422,60
9	Оплата общедомовых расходов на содержание общего имущества	143 577,40
10	Оплата за ТО системы пожарной сигнализации и системы отопления	12 000,00
11	Оплата за ТО станции Стрелец-мониторинг	27 500,00
12	Оплата за абонентское обслуживание ПП"1С: Предприятие"	25 200,00
13	Оплата за абонентское обслуживание оборудования системы охранной сигнализации и кнопки тревожного сигнала	18 000,00
14	Повышение квалификации	26 290,00

15	Оплата за абонентское обслуживание ПП Кластер: Бюджет - СБО	3 200,00
16	Оплата за информационно-технологическое сопровождение "1С: Предприятие"	14 256,00
17	Оплата за лицензию использования ПП "АстралОтчет"	5 100,00
18	Оплата за обследование технического состояния автомобиля ВАЗ 2104 в целях получения заключения для дальнейшей реализации	3 450,00
19	Оплата за оказание медицинских услуг	13 790,00
20	Налог на имущество	40 000,00
21	Транспортный налог	1 000,00
22	Оплата за канцтовары	16 998,80
23	Оплата за бланочную продукцию	25 276,20
24	Оплата за комплектующие изделия к орг. технике (материнская плата, жесткий диск, модуль памяти)	70 939,00
	Итого	11 006 000,00

5.2. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, перечисленной учреждению в период с 01.01.2018г. по 31.10.2018г. в размере 9 294 917,27 руб., произведены расходы, указанные в таблице №6.

Таблица №6

Расходы, произведенные с 01.01.2018г. по 31.10.2018г., за счет средств субсидии прочим бюджетным учреждениям в сфере образования на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

руб.

№ п/п	Наименование показателя	Кассовый расход
		3
1	Заработная плата	6 787 424,29
2	Начисления на выплаты по оплате труда	1 948 320,78
3	Услуги связи	19 022,20
4	Оплата за потребление электроэнергии	44 193,60
5	Услуги по водоснабжению и водоотведению	2 675,84
6	Оплата за тепловую энергию	114 851,20

7	Оплата за заправку картриджей	9 800,00
8	Оплата за содержание имущества многоквартирного жилого дома	139 747,65
9	Оплата за ТО системы автоматической пожарной сигнализации	9 000,00
10	Оплата за ТО станции Стрелец-мониторинг	22 500,00
11	Оплата за абонентское обслуживание 1С:Предприятие	21 000,00
12	Оплата за ИТС Бюджет Техно:1С:Предприятие	14 256,00
13	Оплата за неисключительную лицензию ЭС Госфинансы	46 620,00
14	Оплата за повышение квалификации	10 000,00
15	Оплата за срочные неисключительные имущественные права на СБО	3 200,00
16	Оплата за услуги охраны с использованием кнопки тревожной сигнализации	13 500,00
17	Оплата за неисключительные права "СБИС ЭО Базовый"	6 500,00
18	Налог на имущество	39 000,00
19	Оплата за бланки	9 800,00
20	Оплата за бумагу ксероксную	4 992.00
21	Оплата за канцтовары	23 517,29
22	Оплата за моющие средства	4 996,42
	Итого	9 294 917,27

5.3. При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками и банковских операций установлено.

5.3.1. В нарушение ст. 455 ГК РФ, ст. 34 п. 2 Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ допущено заключение договора №640 от 15.06.2017г. с ООО «ИМАТОН», договора №62 от 27.10.2017г. с ООО «СОФТЭКС» на приобретение материальных ценностей без оформления спецификаций, отражающих наименование товара, количество и цены на товар. Общая сумма оплаты по данным договорам составила 87 214,00 руб. (Приложение №1).

5.3.2. Договор №62 от 27.10.2017г., заключенный с ООО «СОФТЭКС» на приобретение комплектующих изделий для персонального компьютера, не содержит твердой фиксированной цены в нарушение ст. 34 п. 2 Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

5.3.3. По договору №36300003872 от 16.03.2017г., заключенному с ПАО «Ростелеком» на общую сумму с учетом дополнительного соглашения 30 000,00 руб., оказаны и оплачены услуги на сумму 30 711,11 руб. Дополнительное соглашение об изменении условий договора отсутствует.

5.3.4. По договору №Г3596-СО17 от 08.09.2017г., заключенному с ООО «Департамент ЖКХ г. Тольятти» на общую сумму с учетом дополнительного соглашения 93 011,22 руб., оказаны и оплачены услуги на сумму 78 185,16 руб. Дополнительное соглашение об изменении условий договора отсутствует.

5.4. При выборочной проверке принятия к учету и выбытию материальных запасов, объектов основных средств установлено следующее.

5.4.1. Допускается принятие к учету материальных ценностей одной строкой «Оприходование материальных запасов» без указания наименований, принятие к учету на основании счетов-фактур (например, в журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2018 года). Товарные накладные на данные материальные ценности приложены к журналам операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

5.4.2. Материальные запасы списываются не своевременно, что приводит к неэффективному использованию средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания. Остатки материальных запасов на 01.01.2017г. на общую сумму 63 932,40 руб. списаны в 2018 году, при том, что в 2017 году были приобретены и списаны подобные материальные запасы (канцелярские товары, бланочная продукция).

5.4.3. В ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы по ОКУД 0504210, применяемых для аналитического учета, не все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой, заполняются (например, цена за единицу, сумма, а также наименования материальных ценностей и единицы измерения отражаются в не той строке, которая для этого предусмотрена) (Приложение №2).

5.4.4. Во всех актах о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230 в направлениях расходования причину списания указывают «списано на нужды учреждения» независимо на какие цели списываются материальные запасы на нужды учреждения или на учебные, консультационные цели. В актах о списании материальных запасов №7 от 20.09.2018г. и №12 от 30.11.2018г. направления расходования не заполнены. Заключение комиссии не заполняется систематически (Приложение №3).

6. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

6.1. Распределение ФОТ за счет средств субсидий, получаемых из областного бюджета, в проверяемом периоде производилось в соответствии с:

«Коллективным договором государственного бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, центр психолого-медико-социального сопровождения «Психолого-педагогический центр» городского округа Тольятти», принятым на общем собрании работников учреждения (протокол №64 от 11.06.2014г.) и зарегистрированным в департаменте трудовых отношений министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области 17.06.2014г., регистрационный №45 (срок действия с 27.06.2014г. по 27.06.2017г.);

- «Положением об оплате труда работников ГБОУ «Психолого-педагогический центр» городского округа Тольятти», принятым с учетом мнения единого представительного органа работников (протокол №4 от 11.06.2014г.) и утвержденным директором от 16.06.2014г., являющимся неотъемлемой частью коллективного договора и действующим в период с 01.01.2017г. до 29.06.2017г. (с изменениями от 26.09.2016г.);

«Положением о компенсационных выплатах, а также иных обязательных доплатах и надбавках к должностным окладам работников ГБОУ «Психолого-педагогический центр» городского округа Тольятти», принятым с учетом мнения единого представительного органа работников (протокол №4 от 11.06.2014г.) и утвержденным директором от 16.06.2014г., являющимся неотъемлемой частью коллективного договора и действующим в период с 01.01.2017г. до 29.06.2017г. (с изменениями от 26.09.2016г.);

- «Положением о стимулирующих выплатах к должностным окладам работников ГБОУ «Психолого-педагогический центр» городского округа Тольятти», принятым с учетом мнения единого представительного органа работников (протокол №4 от 11.06.2014г.) и утвержденным директором от 16.06.2014г., являющимся неотъемлемой частью коллективного договора и действующим в период с 01.01.2017г. до 29.06.2017г. (с изменениями от 26.09.2016г.);

- «Положением об оплате труда работников ГБУ «Психолого-педагогический центр» городского округа Тольятти», принятым с учетом мнения единого представительного органа работников (протокол №79 от 30.06.2017г.) и утвержденным директором от 30.06.2017г., действующим в период с 30.06.2017г. до конца проверяемого периода;

- «Изменениями в Положение об оплате труда работников ГБУ «Психолого-педагогический центр» городского округа Тольятти», принятыми с учетом мнения единого представительного органа работников протокол №1 от 10.01.2018г.) и утвержденными директором от 10.01.2018г., действующими в период с 10.01.2018г. до конца проверяемого периода;

- «Правилами внутреннего трудового распорядка государственного бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, центра медико-социальной помощи, центра психолого-медико-социального сопровождения «Психолого-педагогический центр» городского округа Тольятти», принятыми с учетом мнения единого представительного органа работников (протокол №72 от 28.01.2016г.) и утвержденными директором от 28.01.2016г., действующими в период с 01.01.2017г. до конца проверяемого периода;

«Положением о работе экспертной группы по оценке результативности профессиональной деятельности специалистов ГБОУ «Психолого-педагогический центр», принятым с учетом мнения единого представительного органа работников (протокол №41 от 12.01.2012г.) и утвержденным директором от 12.01.2012г., действующим в период с 01.01.2017г. до 29.06.2017г.;

«Положением о работе экспертной группы по оценке результативности профессиональной деятельности специалистов ГБУ «Психолого-педагогический центр», принятым с учетом мнения единого представительного органа работников (протокол №79 от 30.06.2017г.) и утвержденным директором от 30.06.2017г., действующим в период с 30.06.2017г. до конца проверяемого периода;

- штатными расписаниями, утвержденными приказами №138 от 29.12.2016г., №76 от 03.07.2017г., №1/1 от 09.01.2018г., действующими в проверяемом периоде;

- приказами по учреждению, устанавливающими размер доплат, надбавок и премиальных выплат.

6.2. При рассмотрении локальных нормативных актов по оплате труда установлено.

6.2.1. В положениях об оплате труда, действующих в проверяемом периоде, имеется ссылка на распоряжение Правительства Самарской области от 15.04.2008г. №91-р «О разработке новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Самарской области», утратившее юридическую силу с 2011 года.

6.2.2. В положение об оплате труда, действующее в период с 30.06.2017г. до конца проверяемого периода, не внесены изменения в

наименование ППСО №431 от 29.10.2008г. в нарушение п. 2 ППСО №917 от 31.12.2015г.

6.2.3. Критерии оценивания результативности и качества работы (эффективности труда), утвержденные в положениях об оплате труда, отличаются от критериев, установленных в положениях о работе экспертной группы по оценке результативности профессиональной деятельности. Тогда как данные локальные нормативные акты действуют в один и тот же период. Например, положением по оплате труда для прочего персонала утвержден критерий «участие в общественных мероприятиях, направленных на развитие учреждения», в положении о работе экспертной группы по оценке результативности профессиональной деятельности данный критерий отсутствует, а вместо него утвержден критерий «Обеспечение постоянно-действующего режима работ здания ГБУ «ППЦ» (интернет, электроэнергия, тепло и водоснабжение, мусор, ГСМ и т.д.)».

6.2.4. Критерий оценивания результативности и качества работы (эффективности труда) заместителей руководителей «наличие публичного отчета о деятельности учреждения за год, включая информацию о расходовании внебюджетных средств (в сети Интернет)» не предусмотрен Приказом МОиНСО от 19.02.2009г. №30-од.

6.2.5. В нарушение Распоряжения МОиНСО от 05.07.2017г. №486-р локальными нормативными актами не установлены: сроки представления работниками материалов по самоанализу деятельности; сроки представления руководителем образовательного учреждения органу самоуправления аналитической информации о показателях деятельности работников; сроки рассмотрения органом самоуправления аналитической информации; срок издания руководителем распорядительного документа об установлении стимулирующих выплат.

6.3. При выборочной проверке должностных окладов педагогических работников: заместителя директора по учебной работе Хановой А.М. (табельный номер 1951), занимающей 0,5 ставки педагога-психолога по внутреннему совместительству, учителя-дефектолога Богатыревой С.Ю. (табельный номер 99), учителей-логопедов Болониной Л.В. (табельный номер 2054), Гусевой Т.Н. (табельный номер 2131) и Каликовой Г.А. (табельный номер 2004), педагогов-психологов Садыховой И.А. (табельный номер 1986), Гаршиной О.А. (табельный номер 1919) и Пестриковой Е.Д. (табельный номер 1915), методиста Комарчевой Т.Е. (табельный номер 2065), а также врача-специалиста Смуровой Т.М. (табельный номер 2166), установленных с учетом имеющихся квалификационных категорий, нарушений не выявлено.

6.4. При выборочной проверке стажа работы в должности, на основании которого установлен размер надбавки за выслугу лет по состоянию на 01.10.2018г., социальным педагогам Волобуевой О.В. (табельный номер 2146) и Каревой Л.Ю. (табельный номер 2177), педагогам-психологам Гаршиной О.А. (табельный номер 1919), Чемиревой Т.В. (табельный номер 2037) и Ялаевой Э.С. (табельный номер 2179), учителю-логопеду Костальон Н.А. (табельный номер 2136), бухгалтеру Малоглазиковой Т.А. (табельный номер 2043), вахтеру Дорофеевой Н.И. (табельный номер 2129), нарушений не установлено.

6.5. При проверке соблюдения сроков выплаты заработной платы, утвержденных локальными актами по оплате труда - «за первую половину месяца – 23 числа текущего месяца, за вторую половину месяца – 09 числа следующего месяца», нарушений ст. 136 ТК РФ не выявлено.

6.6. Выборочная проверка соблюдения сроков перечисления отпускных и окончательных расчетов при увольнении показала, что в нарушение ст. 140 ТК РФ в проверяемом периоде был допущен случай нарушения срока перечисления окончательного расчета при увольнении уборщика производственных помещений Шаровой Е.В. (табельный номер 2170), уволенной 29.06.2018г. по приказу №80 от 29.06.2018г., тогда как расчет произведен платежным поручением №232 от 03.07.2018г.

6.7. В нарушение ст. 136 ТК РФ с учетом пояснений, отраженных в письме Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 03.02.2016г. №14-1/10/В-660, заработная плата за первую половину месяца в учреждении выплачивается без учета фактически отработанного времени сотрудниками.

6.8. При выборочной проверке приказов учреждения об установлении доплат и премиальных выплат установлено:

- приказами учреждения из специальной части фонда оплаты труда утверждаются доплаты «за работу в специальных коррекционных (образовательных группах)». Данная формулировка не предусмотрена п. 1.4 ППСО №431 от 29.10.2008г., положениями об оплате труда учреждения;

- рекомендуется премии (например, «в связи с полным качественным выполнением работы, добросовестный труд, по итогам 4 квартала») устанавливать с учетом формализованных качественных и количественных показателей, тем самым не нарушая принципов «объективности», «предсказуемости», «адекватности», «своевременности», «прозрачности», утвержденных п. 5.1. ППСО №431 от 29.10.2008г.

6.9. «Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год», утвержденным приказом учреждения №1 от 09.01.2018г., установлен метод ведения табеля – «путем регистрации фактических затрат

рабочего времени». Ответственный сотрудник за ведение табеля указан в приказе №37 от 02.09.2014г.

При выборочной проверке табелей учета использования рабочего времени (выборочном сопоставлении с приказами о предоставлении очередных отпусков, отпусков без сохранения заработной платы, выходов на работу в выходные и праздничные дни, приеме на работу, увольнении), нарушений не установлено.

Табели оформляются с нарушением методических рекомендаций по заполнению формы табеля, утвержденных Приказом МФ РФ от 30.03.2015г. №52н (Приложение №4):

- форма табеля не соответствует форме по ОКУД 0504421;

часы отклонений фиксируются в нижней половине строки, обозначения в верхней половине, а не наоборот;

- не заполняется «номер счета»;

- вместо корректирующих табелей оформляются «дополнительные табели».

6.10. При выборочном рассмотрении листов оценивания эффективности (качества) работы установлено:

- сопоставление баллов в листах оценивания с баллами, в соответствии с которыми производится начисление стимулирующих выплат приказами учреждения, расхождений не выявило;

в некоторых листах оценивания не указываются должности сотрудников (Приложение№5);

- при установлении стимулирующих выплат с 01.02.2017г. по 30.09.2017г. медицинским работникам были применены листы оценивания, форма которых утверждена для педагогов (Приложение№6).

6.11. При выборочной проверке правильности начисления заработной платы за период с 01.01.2017г. по 31.10.2018г.

- вахтеру Дорофеевой Н.И. (табельный номер 2129) переплата за проверяемый период составила 1 568,55 руб. (источник финансирования - субсидии на выполнение государственного задания) в связи с неправомерно начисленной доплатой до МРОТ в сентябре 2018 года;

- директору Горбаневой Л.А. (табельный номер 2003), заместителю директора по АХР Власову Е.П. (табельный номер 2186), главному бухгалтеру Шепиловой Е.В. (табельный номер 2096), главному бухгалтеру Гребенщиковой В.В. (табельный номер 2182), главному бухгалтеру Рудак М.Ф. (табельный номер 2185), главному бухгалтеру Коломиец Е.Н. (табельный номер 2145), педагогу-психологу Миролюбовой М.Ю. (табельный номер 2184), инженеру-программисту Кирилину Д.А. (табельный

номер 2133) (источник финансирования - субсидии на выполнение государственного задания), переплат и недоплат не выявлено.

Следует отметить, в проверяемом периоде сотрудникам, занимающим должность главного бухгалтера, выплачивалась доплата за расширение зоны обслуживания в связи с «организацией и контролем финансовой деятельности», тогда как к должностным обязанностям главного бухгалтера в учреждении согласно должностной инструкции относится «осуществление руководства и контроля финансовой деятельности».

6.12. Результат проверки полноты расчетов с работниками, перечислений налога на доходы физических лиц и страховых взносов из средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в 2017 году и за период с 01.01.2018г. по 15.11.2018г. представлен в таблицах №7 и №8.

Таблица №7

Сведения о расходовании ФОТ с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. в части субсидии бюджетным учреждениям дополнительного образования на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

руб.

Содержание операции	КОСГУ	подлежит перечислению по расчетным ведомостям, по журналам операций *с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.*	фактически перечислено с л/с *с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.*	Отклонения: "+" переплата, "-" недоплата
1	2	3	4	5=4-3
заработная плата	211	6 859 340,29	6 859 340,29	0,00
удержания по заявлению (профсоюзные взносы, дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии)	211	43 996,23	43 996,23	0,00
налог на доходы физических лиц	211	963 962,00	963 962,00	0,00
Итого по 211		**7 867 298,52**	**7 867 298,52**	**X**
страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС	213	227 746,19	227 746,19	0,00

страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, зачисляемые в ФСС	213	15 706,63	15 706,63	0,00
страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджет ФФОМС	213	400 519,12	400 519,12	0,00
страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФ на выплату страховой части трудовой пенсии	213	1 727 729,54	1 727 729,54	0,00
Итого по 213		**2 371 701,48**	**2 371 701,48**	**X**
ВСЕГО		**10 239 000,00**	**10 239 000,00**	**X**

Таблица №8

Сведения о расходовании ФОТ с 01.01.2018г. по 15.11.2018г. в части субсидии прочим бюджетным учреждениям в сфере образования на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

руб.

Содержание операции	КОСГУ	подлежит перечислению по расчетным ведомостям, по журналам операций *с 01.01.2018г. по 31.10.2018г.*	фактически перечислено с л/с *с 01.01.2018г. по 15.11.2018г.*	Отклонения: "+" переплата, "-" недоплата
1	2	3	4	5=4-3
заработная плата	211	6 244 266,38	6 244 266,38	0,00
удержания по заявлению (профсоюзные взносы, дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии)	211	37 240,31	37 240,31	0,00
удержания по исполнительному листу	211	14 016,50	14 016,50	0,00
налог на доходы физических лиц	211	886 479,00	886 176,00	-303,00

Итого по 211		**7 182 002,19**	**7 181 699,19**	**X**
страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС	213	207 663,03	207 669,00	5,97
страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, зачисляемые в ФСС	213	14 321,58	14 323,80	2,22
страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджет ФФОМС	213	365 200,52	365 208,02	7,50
страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФ на выплату страховой части трудовой пенсии	213	1 575 374,76	1 575 246,96	-127,80
Итого по 213		**2 162 559,89**	**2 162 447,78**	**X**
ВСЕГО		**9 344 562,08**	**9 344 146,97**	**X**

Пояснения к таблице №8 прилагаются (Приложение №7).

6.13. При проверке оформления начисления оплаты труда установлено, что в нарушение Приказа МФ РФ от 30.03.2015г. №52н:

- журналы операций по оплате труда не ведутся раздельно по субсидиям;
- страховые взносы не отражаются в журналах операций учреждения;
- в карточках-справках формы по ОКУД 0504417 не заполняются все реквизиты, предусмотренные формой документа (например «образование», «количество детей», «квалификация, категория»).
- в приказы об утверждении штатных расписаний в нарушение п. 2 ППСО №917 от 31.12.2015г. не внесены изменения в наименование ППСО №431 от 29.10.2008г.

7. Проверка соблюдения условий использования субсидий в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.1. Субсидия на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями.

7.1.1. За счет средств субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, перечисленной учреждению в 2017 году в размере 45 277,69 руб., произведены расходы, указанные в таблице №9.

Таблица №9

Сведения о расходовании ФОТ с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. в части субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями

руб.

Содержание операции	КОСГУ	подлежит перечислению по расчетным ведомостям, по журналам операций с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.	фактически перечислено с л/с с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.	Отклонения: "+" переплата, "-" недоплата
1	2	3	4	5=4-3
ежемесячная денежная выплата педагогическим работникам на приобретение книгоиздательской продукции	211	30 254,57	30 254,81	0,24
налог на доходы физических лиц с ежемесячной денежной выплата педагогическим работникам на приобретение	211	4 521,00	4 521,00	0,00

книгоиздательской продукции				
Итого по 211		**34 775,57**	**34 775,81**	**X**
страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС	213	1 008,47	1 008,97	0,50
страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, зачисляемые в ФСС	213	69,55	69,17	- 0,38
страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджет ФФОМС	213	1 773,55	1 772,86	- 0,69
страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФ на выплату страховой части трудовой пенсии	213	7 650,63	7 650,88	0,25
Итого по 213		**10 502,20**	**10 501,88**	**X**
ВСЕГО		**45 277,77**	**45 277,69**	**X**

Согласно данным таблицы №9 сумма излишне перечисленной ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам на приобретение книгоиздательской продукции по КОСГУ 211 составила 0,24 руб., сумма излишне перечисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС, и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемых в ПФ на выплату страховой части трудовой пенсии, по КОСГУ 213 – 0,75 руб., сумма недоперечисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, зачисляемых в ФСС, и страховых взносов на обязательное медицинское страхование, зачисляемых в бюджет ФФОМС, по КОСГУ 213 составила 1,07 руб.

7.1.2. За счет средств данной субсидии, перечисленной учреждению с 01.01.2018г. по 15.11.2018г. в размере 39 539,53 руб., произведены расходы, указанные в таблице №10.

Таблица №10

Сведения о расходовании ФОТ с 01.01.2018г. по 15.11.2018г. в части субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями

руб.

Содержание операции	КОСГУ	подлежит перечислению по расчетным ведомостям, по журналам операций с 01.01.2018г. по 31.10.2018г.	фактически перечислено с л/с с 01.01.2018г. по 15.11.2018г.	Отклонения: "+" переплата, "-" недоплата
1	2	3	4	5=4-3
ежемесячная денежная выплата педагогическим работникам на приобретение книгоиздательской продукции	211	26 408,07	26 408,07	0,00
налог на доходы физических лиц с ежемесячной денежной выплата педагогическим работникам на приобретение книгоиздательской продукции	211	3 946,00	3 945,00	-1,00
Итого по 211		**30 354,07**	**30 353,07**	**X**
страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС	213	880,26	881,13	0,87
страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, зачисляемые в ФСС	213	60,71	60,91	0,20
страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджет ФФОМС	213	1 548,06	1 552,12	4,06
страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФ на выплату страховой части трудовой пенсии	213	6 677,90	6 692,30	14,40
Итого по 213		**9 166,93**	**9 186,46**	**X**

ВСЕГО	**39 521,00**	**39 539,53**	**X**

Пояснения к таблице №10 прилагаются (Приложение №8).

7.1.3. В ходе выборочной проверки начисления ежемесячной денежной выплаты на приобретение книгоиздательской продукции нарушений ППСО №22 от 21.02.2005г. не установлено.

7.1.4. В нарушение ст. 136 ТК РФ с учетом пояснений, отраженных в письме Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 03.02.2016г. №14-1/10/В-660, ежемесячная денежная выплата педагогическим работникам на приобретение книгоиздательской продукции за первую половину месяца в учреждении выплачивается без учета фактически отработанного времени сотрудниками.

7.2. Субсидия на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющееся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки "Образование и педагогика" или в области, соответствующей преподаваемому предмету.

7.2.1. За счет средств субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющиеся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки "Образование и педагогика" или в области, соответствующей преподаваемому предмету, перечисленной учреждению в 2017 году в размере 24 491,00 руб., произведены расходы, указанные в таблице №11.

Таблица №11

Сведения о расходовании ФОТ с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.
в части субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющиеся основным местом их

работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки "Образование и педагогика" или в области, соответствующей преподаваемому предмету

руб.

Содержание операции	КОСГУ	подлежит перечислению по расчетным ведомостям, по журналам операций *с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.*	фактически перечислено с л/с *с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.*	Отклонения: "+" переплата, "-" недоплата
1	2	3	4	5=4-3
ежемесячная денежная выплата в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым педагогическим работникам	211	16 365,24	16 365,00	- 0,24
налог на доходы физических лиц с ежемесячной денежной выплаты молодым педагогическим работникам	211	2 445,00	2 445,00	0,00
Итого по 211		**18 810,24**	**18 810,00**	**X**
страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС	213	545,50	545,50	- 0,50
страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, зачисляемые в ФСС	213	37,62	38,00	0,38
страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджет ФФОМС	213	959,31	960,00	0,69
страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФ на выплату страховой части трудовой пенсии	213	4 138,25	4 138,00	- 0,25

Итого по 213	**5 680,68**	**5 681,00**	**X**
ВСЕГО	**24 490,92**	**24 491,00**	**X**

Согласно данным таблицы №11 сумма не перечисленной ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым педагогическим работникам по КОСГУ 211 составила 0,24 руб., сумма недоперечисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС, и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемых в ПФ на выплату страховой части трудовой пенсии, по КОСГУ 213 – 0,75 руб., сумма излишне перечисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, зачисляемых в ФСС, и страховых взносов на обязательное медицинское страхование, зачисляемых в бюджет ФФОМС, по КОСГУ 213 составила 1,07 руб.

7.2.2. За счет средств данной субсидии, перечисленной учреждению с 01.01.2018г. по 15.11.2018г. в размере 52 106,16 руб., произведены расходы, указанные в таблице №12.

Таблица №12

Сведения о расходовании ФОТ с 01.01.2018г. по 15.11.2018г. в части субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющееся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки "Образование и педагогика" или в области, соответствующей преподаваемому предмету

руб.

Содержание операции	КОСГУ	подлежит перечислению по расчетным ведомостям, по журналам операций *с 01.01.2018г. по 31.10.2018г.*	фактически перечислено с л/с *с 01.01.2018г. по 15.11.2018г.*	Отклонения: "+" переплата, "-" недоплата
1	2	3	4	5=4-3
ежемесячная денежная выплата в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым педагогическим работникам	211	34 830,33	34 830,33	0,00

налог на доходы физических лиц с ежемесячной денежной выплаты молодым педагогическим работникам	211	5 204,00	5 205,00	1,00
Итого по 211		**40 034,33**	**40 035,33**	**X**
страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС	213	1 160,99	1 160,13	-0,86
страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, зачисляемые в ФСС	213	80,06	79,86	-0,20
страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджет ФФОМС	213	2 041,75	2 037,69	-4,06
страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФ на выплату страховой части трудовой пенсии	213	8 807,55	8 793,15	-14,40
Итого по 213		**12 090,35**	**12 070,83**	**X**
ВСЕГО		**52 124,68**	**52 106,16**	**X**

Пояснения к таблице №12 прилагаются (Приложение №9).

7.2.3. В ходе проверки начисления ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей установлено:

- молодому педагогу Миролюбовой М.Ю. (табельный номер 2184) выявлена переплата в декабре 2017 года в размере 0,72 руб. в нарушение ППСО №239 от 04.06.2013г.;

- в нарушение ППРФ №922 от 24.12.2007г. выплаты не учитывались для расчета среднего заработка.

7.2.4. В нарушение ст. 136 ТК РФ с учетом пояснений, отраженных в письме Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 03.02.2016г. №14-1/10/В-660, ежемесячная денежная выплата в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым педагогическим работникам за первую половину месяца в учреждении выплачивается без учета фактически отработанного времени сотрудниками.

7.3. Субсидия на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации

информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящихся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме.

7.3.1. Субсидия на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящихся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме, выделенная учреждению в 2017 году в сумме 41 400,00 руб., израсходована в полном объеме.

В период с 01.01.2018г. по 31.10.2018г. субсидия израсходована в размере 31 050,00 руб.

7.3.2. Расходы, произведенные за счет данной субсидии за периоды 2017 года и с 01.01.2018г. по 31.10.2018г., указаны в таблице №13 и таблице №14.

Таблица №13

Расходы, произведенные за счет субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящихся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме, за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

руб.

№ п/п	Наименование показателя	Кассовый расход
1	2	3
1	Оплата широкополосного доступа к сети Интернет	24 000,00
2	Оплата программного сопровождения контентной фильтрации широкополосного доступа к сети Интернет	17 400,00
	Итого	41 400,00

Таблица №14

Расходы, произведенные за счет субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящихся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме, за период с 01.01.2018г. по 31.10.2018г.

руб.

№ п/п	Наименование показателя	Кассовый расход
1	2	3
1	Оплата широкополосного доступа к сети Интернет	18 000,00
2	Оплата программного сопровождения контентной фильтрации широкополосного доступа к сети Интернет	13 050,00
	Итого	31 050,00

7.3.3. Договоры на услугу широкополосного доступа к сети Интернет заключены с нарушением ст. 34 п. 2 Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, а именно содержат фразу «ориентировочная сумма договора», вместо твердой фиксированной цены.

7.4. Субсидия на предоставление в 2018 году субсидий из областного бюджета государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области, государственным автономным образовательным учреждениям Самарской области, а также государственным бюджетным учреждениям Самарской области – центрам психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на проведение обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников учреждений.

Учреждению предоставлена субсидия на предоставление в 2018 году субсидий из областного бюджета государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области, государственным автономным образовательным учреждениям Самарской области, а также государственным бюджетным учреждениям Самарской области – центрам психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской

Федерации на проведение обязательных периодических медицинских осмотров, по состоянию на 01.11.2018г. в размере 39 479,08 руб., которая израсходована:

- на оказание услуги по проведению медицинского осмотра сотрудников в количестве 39 человек по профилю «Психиатрия» и «Психиатрия-наркология» согласно контракту №08-06/18 от 08.06.2018г., заключенного с ООО «МЦ «Феникс» на сумму 4 173,00 руб. (акт №47 от 26.06.2018г.);

на оказание услуги по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников в количестве 39 человек согласно договору возмездного оказания услуг по проведению периодических медицинских осмотров (обследований) №42 от 03.09.2018г., заключенного с ГБУЗ СО «ТГП №4».

В нарушение ст. 34 п. 2 Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ договор возмездного оказания услуг по проведению периодических медицинских осмотров (обследований) №42 от 03.09.2018г. заключен без суммы договора. По данному договору оказаны услуги на сумму 35 306,08 руб. согласно акту об оказании медицинских услуг без номера и даты утверждения.

7.5. Субсидия на приобретение основных средств для государственных образовательных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, и для муниципальных общеобразовательных организаций Самарской области.

7.5.1 В 2018 году учреждению предоставлена субсидия на приобретение основных средств для государственных образовательных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, и для муниципальных общеобразовательных организаций Самарской области, по состоянию на 01.11.2018г. в размере 50 000,00 руб.

7.5.2. Объекты основных средств, приобретенные за счет данной субсидии, указаны в таблице №15.

Таблица №15

Объекты основных средств, приобретенные в период с 01.01.2018г. по 31.10.2018г. за счет субсидии на приобретение основных средств для государственных образовательных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, и для

№ п/п	Наименование	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
	2	3	4	5
	Ноутбук Lenovo IdeaPad 310-15IAP Pentium N4200 (1.1GHz)	1	30 800,00	30 800,00
2	Диван трехместный	2	9 600,00	19 200,00
	Итого	3	X	50 000,00

7.5.3. Объекты основных средств, приобретенные за счет выше перечисленной субсидии, в наличии, инвентарные номера проставлены. Инвентаризационные описи к акту проверки прилагаются (Приложение №10).

7.5.4. В инвентарной карточке нефинансовых активов не все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой, заполнены (например, не указаны: порядковый номер; назначение объектов основных средств; организация-изготовитель (поставщик); краткая индивидуальная характеристика).

8. Выводы.

8.1. Объем проверенных средств субсидий, предоставленных ГБУ "ППЦ" г.о. Тольятти, за период с 01.01.2017г. по 31.10.2018г. составил 20 617 148,72 руб., в том числе субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в размере 20 300 917,27 руб. (2017 год 11 006 000,00 руб., с 01.01.2018г. по 31.10.2018г. – 9 294 917,27 руб.) и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 316 231,45 руб. (2017 год – 111 168,69 руб., с 01.01.2018г. по 31.10.2018г. – 205 062,76 руб.).

8.2. Сумма неправомерного использования субсидии прочим бюджетным учреждениям в сфере образования на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) составила 2 042,25 руб. (в том числе страховые взносы 473,70 руб.) в связи с излишне начисленной заработной платой при отсутствии правовых оснований.

8.3. Сумма неправомерного использования субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями составила 0,99 руб. в связи с:

- излишне перечисленной ежемесячной денежной выплаты педагогическим

работникам на приобретение книгоиздательской продукции в размере 0,24 руб.;

излишне перечисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в размере 0,75 руб.

8.4. Сумма неправомерного использования субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющиеся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки "Образование и педагогика" или в области, соответствующей преподаваемому предмету, составила 2,01 руб. руб. в связи с:

- излишне начисленной выплатой в сумме 0,94 руб. (в том числе страховые взносы 0,22 руб.) при отсутствии правовых оснований;

- излишне перечисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и страховыми взносами на обязательное медицинское страхование в сумме 1,07 руб.

8.5. Локальные нормативные акты по оплате труда составлены с нарушением п. 2 ППСО №917 от 31.12.2015г., Приказа МОиНСО от 19.02.2009г. №30-од. Распоряжения МОиНСО от 05.07.2017г. №486-р, имеют ссылку на нормативный правовой акт, утративший юридическую силу.

8.6. Заработная плата, ежемесячная денежная выплата педагогическим работникам на приобретение книгоиздательской продукции и ежемесячная денежная выплата в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым педагогическим работникам за первую половину месяца выплачиваются без учета фактически отработанного времени сотрудниками в нарушение ст. 136 ТК РФ с учетом пояснений, отраженных в письме Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 03.02.2016г. №14-1/10/В-660.

8.7. Ежемесячная денежная выплата в размере 5000 (пяти тысяч) рублей не учитывается для расчета среднего заработка в нарушение ППРФ №922 от 24.12.2007г.

8.8. Допущено заключение договоров без суммы договора, без твердой фиксированной цены в нарушение ст. 34 п. 2 Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

8.9. Сумма договоров на приобретение материальных ценностей, заключенных без оформления спецификаций, в нарушение ст. 455 ГК РФ, ст. 34 п. 2 Закона от 05.04.2013г., составила 87 214,00 руб.

8.10. Не своевременно были списаны материальные запасы, приобретенные в 2017 году за счет средств субсидии на финансовое обеспечение

государственного задания.

9. Предложения.

На основании вышеизложенного директору ГБУ "ППЦ" г.о. Тольятти Л.А. Горбаневой необходимо:

9.1. Усилить контроль за правомерным, эффективным расходованием средств субсидий.

9.2. Бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.

9.3. Устранить все выявленные в ходе проверки нарушения.

9.4. По фактам выявленных нарушений предоставить отчет о принятых мерах в срок до 25.01.2019г.

Акт проверки получен для ознакомления «27» декабря 2018 года
Директор
ГБУ "ППЦ" г.о. Тольятти
_____ Л.А. Горбанева

Специалист 1 категории ТУ МОиНСО
_____ М.В. Терентьева
«29» декабря 2018г.

Ведущий специалист ТУ МОиНСО
_____ Н.К. Чукурова
«29» декабря 2018г.

Директор
ГБУ "ППЦ" г.о. Тольятти
_____ Л.А. Горбанева
«29» декабря 2018г.

Расписка

Один экземпляр акта № 6/2018 на 41 страницах получен:
«29» декабря 2018г.
Директор
ГБУ "ППЦ" г.о. Тольятти
_____ Л.А. Горбанева