

## А к т

13 марта 2020 года

г. Белгород

На основании удостоверения от 17 февраля 2020 года № 1, выданного департаментом образования Белгородской области, консультантом контрольно-ревизионного отдела управления ресурсного обеспечения Садчиковой Л.В. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности областного государственного бюджетного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Белгородский региональный центр психолого-медико-социального сопровождения» за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

Ревизия начата: 19 февраля 2020 года.

Окончена: 13 марта 2020 года.

Ревизия проведена с ведома директора Учреждения, в присутствии главного экономиста Учреждения.

**Полное наименование учреждения:** Областное государственное бюджетное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Белгородский региональный центр психолого-медико-социального сопровождения» (далее - Учреждение).

**Сокращенное наименование учреждения:** ОГБУ «БРЦ ПМСС».

**Общегосударственный регистрационный налоговый номер (ОГРН):** 1123123012341.

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 3123304068.

**Тип учреждения - бюджетное**

**Адрес фактического местонахождения:** 308033, г. Белгород, ул. Губкина, дом 15г.

**Директор учреждения**

Викторова Екатерина Александровна  
тел. 20-53-88

**Главный экономист**

Глушко Анастасия Александровна  
тел. 20-53-88

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Учреждения проведена за период с 01 ноября 2015 года по 01 ноября 2017 года.

Недостатки и нарушения, отмеченные в акте ревизии, устранены, за исключением восстановления не в полном объеме неправомерно израсходованных средств на заработную плату.

### **Общие сведения.**

Учредителем Учреждения является Белгородская область (далее - Учредитель). Функции и полномочия Учредителя осуществляет департамент образования Белгородской области.

Собственником имущества Учреждения является Белгородская область (далее - Собственник). Функции и полномочия Собственника имущества Учреждения осуществляют Учредитель и департамент имущественных и земельных отношений Белгородской области в пределах их компетенции.

Областное государственное бюджетное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Белгородский региональный центр психолого-медико-социального сопровождения» создано на основании распоряжения Правительства Белгородской области от 05 декабря 2011 года № 663-рп «О создании областного государственного бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Белгородский региональный центр психолого-медико-социального сопровождения».

Приказом департамента образования Белгородской области от 27 октября 2014 года № 3467 областное государственное бюджетное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Белгородский региональный центр психолого-медико-социального сопровождения» переименовано в областное государственное бюджетное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Белгородский региональный центр психолого-медико-социального сопровождения».

Цели деятельности областного государственного Учреждения:

- оказание комплексной психолого-педагогической и медико-социальной помощи детям (от 0 до 18 лет), испытывающим трудности в обучении, социальной адаптации, а также имеющим отклонения в физическом и психическом развитии, и проведение с ними работы по психолого-педагогическому сопровождению профилактического и коррекционно-развивающего содержания для формирования адекватной жизненной позиции, успешной интеграции в социум;

- создание целостной системы психолого-педагогического сопровождения, обеспечивающей оптимальные условия развития для детей с трудностями в обучении, воспитании, в соответствии с их возрастными и индивидуальными способностями, состояния соматического и нервно-психического здоровья;

- проведение центральной психолого-медико-педагогической комиссией комплексного обследования детей и подготовка рекомендаций по оказанию детям психолого-медико-педагогической помощи и организации их обучения и воспитания; выявление детей с ограниченными возможностями здоровья и (или) отклонениями в поведении;

- психологическая поддержка ребенка, оказавшегося в трудной жизненной ситуации, и его семьи;

- создание условий для реализации детям и подросткам гарантированного государством права на получение общедоступного образования в соответствии с рекомендованным индивидуальным образовательным маршрутом.

Виды деятельности областного государственного Учреждения:

- психолого-педагогическое сопровождение личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения, творческого развития ребенка и т.д. через систему реализации программ социально-педагогической направленности с учетом коррекционно-развивающего и компенсирующего характера деятельности;

- предоставление психолого-педагогической помощи детям, испытывающим трудности в усвоении образовательных программ в процессе обучения и воспитания;

- разработка и реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации, профессиональной переподготовки в целях всестороннего удовлетворения образовательных потребностей участников образовательного процесса.

В соответствии с Уставом источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- бюджетные средства и внебюджетные средства, доходы, полученные от платных услуг и иной приносящий доход деятельности, предусмотренный настоящим Уставом и приобретенное за счет них имущество;

- имущество, закрепленное за Учреждением департаментом имущественных и земельных отношений Белгородской области;

- средства Учредителя;

- добровольные пожертвования физических и юридических лиц, целевые взносы;

- иные источники, не запрещенные федеральными законами.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из областного бюджета.

Имущество Учреждения является собственностью Белгородской области и закреплено за Учреждением в установленном законодательством порядке на праве оперативного управления департаментом имущественных и земельных отношений Белгородской области.

В Учреждении имеется коллективный договор на период действия 2018-2020 годы. Уведомительная регистрация проведена управлением по труду и занятости населения Белгородской области 10 января 2018 года, регистрационный номер 1/18К.

Согласно Свидетельству о государственной регистрации права 31- АГ 008305 от 12 сентября 2014 года за Учреждением на праве оперативного управления закреплено нежилое помещение - цокольный этаж по адресу г. Белгород, ул. Губкина, 15г, площадью 270,1 кв. м.

В проверяемом периоде ежегодно департаментом образования области утверждался перечень особо ценного движимого имущества и перечень недвижимого имущества. Так, по состоянию на 01 января 2019 года утвержден перечень особо ценного движимого имущества балансовой стоимостью 485,9 тыс. рублей (остаточной стоимостью - 93,08 тыс. рублей) и перечень недвижимого имущества балансовой стоимостью 4337,0 тыс. рублей (остаточной стоимостью - 3385,3 тыс. рублей). По состоянию на 01 января 2020 года утвержден перечень особо ценного движимого имущества балансовой стоимостью 485,9 тыс. рублей (остаточной стоимостью - 37,2 тыс. рублей) и перечень недвижимого имущества балансовой стоимостью 4337,0 тыс. рублей (остаточной стоимостью - 3240,7 тыс. рублей).

Распорядителями кредитов и ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде являлись:

с правом первой подписи на всех денежных и других документах весь период:

Викторова Екатерина  
Александровна

Директор ОГБУ «БРЦ ПМСС»

с правом второй подписи на всех денежных и других документах:

Шеховцова Альбина  
Леонидовна

Главный бухгалтер ОГБУ «БРЦ ПМСС»  
до 12 апреля 2018 года

Глушко Анастасия  
Александровна

Главный бухгалтер с 01 сентября  
2018 года до 01 января 2020 года.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты в департаменте финансов и бюджетной политики Белгородской области, следующие счета:

- лицевой счет № 20266021781 - субсидии на выполнение государственного задания.
- лицевой счет № 21266021781 - субсидии на иные цели.
- лицевой счет № 20266021782 - счет приносящей доход деятельности.

Учреждение выполняет государственные задания, которые в соответствии с предусмотренными в Уставе основными видами

деятельности Учреждения ежегодно формируются и утверждаются Учредителем.

Согласно государственному заданию Учреждение оказывает бесплатные государственные услуги по следующим направленностям:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- психолого-медико-педагогическое обследование детей;
- психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников;
- коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся;
- оказание медицинской (в том числе психиатрической), социальной и психолого-педагогической помощи детям, находящимся в трудной жизненной ситуации.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из областного бюджета.

Объем субсидии на финансовый год определялся на основании соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) между департаментом образования Белгородской области и Учреждением на 2018 год в сумме 9015,0 тыс. рублей, на 2019 год - 11371,0 тыс. рублей.

Анализ данных отчета о выполнении государственного задания за 2018 год показал, что объемные и качественные показатели государственного задания перевыполнены на 53,25%, утверждено в государственном задании 6130 потребителей, исполнено - 10238 человек за исключением показателя «реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ», утверждено в государственном задании - 300 потребителей, исполнено - 0 человек, показатель не выполнен по причине отсутствия лицензии на образовательную деятельность, так как помещение, в котором расположено Учреждение не соответствует требуемым нормам.

Анализ данных отчета о выполнении государственного задания за 2019 год показал, что объемные и качественные показатели государственного задания перевыполнены на 73,79%, утверждено в государственном задании 7280 потребителей, исполнено - 15009 человек за исключением показателя «реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ», утверждено в государственном задании - 325 потребителей, исполнено - 0 человек, показатель не выполнен по причине отсутствия лицензии на образовательную деятельность.

## Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2018 год запланированы поступления на обеспечение деятельности государственных учреждений на выполнение государственного задания в общей сумме 10649,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания по статье 0250700590 «Обеспечение деятельности государственного учреждения» в сумме 9113,0 тыс. рублей;

- субсидии на мероприятия государственной программы Белгородской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Белгородской области на 2014-2020 годы» по статье 0110120310 в сумме 36,0 тыс. рублей;

- субсидии на мероприятия государственной программы «Развитие образования Белгородской области на 2014-2020 годы», проекта департамента образования Белгородской области «Обеспечение информационной безопасности детей и подростков в современном обществе «Безопасное детство» по статье 250629990 в сумме 1500,0 тыс. рублей.

Согласно отчёту о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним областного имущества за 2018 отчетный год исполнено плановых назначений в общей сумме 10412,7 тыс. рублей, в том числе на выполнение государственного задания - 8965,8 тыс. рублей, субсидии на иные цели - 1446,9 тыс. рублей.

Неисполненные назначения составили в общей сумме 202,0 тыс. рублей, (с учетом остатка на 01 января 2018 года - 37,2 тыс. рублей), в том числе по КОСГУ: 211 «Заработная плата» - 112,2 тыс. рублей, 213 «Начисления на заработную плату» - 31,3 тыс. рублей, 221 «Услуги связи» - 2,8 тыс. рублей, 223 «Коммунальные услуги» - 7,1 тыс. рублей, 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 2,1 тыс. рублей, 226 «Прочие услуги» - 40,3 тыс. рублей, 290 «Прочие расходы» - 6,2 тыс. рублей.

Проверкой правильности расходования субсидий на выполнение государственного задания, выделенных на проведение мероприятий по статье 250629990 в сумме 1500,0 тыс. рублей в 2018 году, нарушений не установлено.

Участие в проекте «Обеспечение информационной безопасности детей и подростков в современном обществе «Безопасное детство».

Согласно сметам бюджетные средства утверждены в сумме 1492,2 тыс. рублей, в том числе:

- проведение регионального форума «Дети-Онлайн» для обучающихся образовательных организаций Белгородской области в сумме 654,0 тыс. рублей;

- проведение областного конкурса социальных инициатив «Безопасное детство» среди несовершеннолетних, направленных на защиту прав и законных интересов детей в сумме 49,9 тыс. рублей;

- выпуск полиграфической продукции в форме информационных листовок по вопросам информационной безопасности детей и подростков для образовательных организаций Белгородской области в сумме 20,0 тыс. рублей;

- разработка и размещение на сайтах образовательных организаций Белгородской области, на сайте ОГБУ «БРЦ ПМСС» материалов раздела «Азбука безопасности» для участников образовательного процесса в форме классных часов, факультативных и элективных часов в сумме 134,7 тыс. рублей;

- подготовка и размещение социальных роликов по вопросам информационной безопасности детей и подростков, формирования безопасного поведения несовершеннолетних в социальных сетях «ВКонтакте», «Одноклассники», «Мой МИР» в сумме 99,7 тыс. рублей;

- обучение специалистов ОГБУ «БРЦ ПМСС», также организация и реализация работы центра мониторинга «Безопасное детство» в сумме 112,3 тыс. рублей;

- проведение экспертизы информационных материалов, представленных на социальных страницах несовершеннолетних, выявленных по итогам мониторинга белгородского сегмента интернет-пространства центром мониторинга «Безопасное детство» в сумме 149,6 тыс. рублей;

- проведение цикла семинаров-практикумов «Применение концепции информационной безопасности как условие профилактики детского неблагополучия» в сумме 119,9 тыс. рублей;

- обеспечение информационно-медийного сопровождения мероприятий проекта «Обеспечение информационной безопасности детей и подростков в современном обществе «Безопасное детство» в сумме 103,3 тыс. рублей;

- проведение семинара-практикума «Опыт комплексной профилактики деструктивного поведения несовершеннолетних в современных условиях» в сумме 48,8 тыс. рублей.

Профинансировано - 1430,8 тыс. рублей, фактически израсходованы денежные средства в сумме 1410,9 тыс. рублей.

Бюджетные средства использованы по целевому назначению (расчеты прилагаются).

В соответствии с уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2019 год запланированы поступления на обеспечение деятельности государственных учреждений на выполнение государственного задания в общей сумме 10423,2 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания по статье 0250700590 «Обеспечение деятельности государственного учреждения» в сумме 10357,6 тыс. рублей;

- субсидии на мероприятия государственной программы Белгородской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Белгородской области на 2014-2020 годы» по статье 0110120310 в сумме 65,6 тыс. рублей.

Следует отметить, объем субсидий на выполнение государственного

задания уменьшен на 947,8 тыс. рублей.

Согласно отчёту о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним областного имущества за 2019 отчетный год исполнено плановых назначений в общей сумме 10534,5 тыс. рублей (с учетом остатка), в том числе на выполнение государственного задания - 10487,1 тыс. рублей, субсидии на иные цели - 47,4 тыс. рублей.

Неисполненные назначения составили в общей сумме 62,4 тыс. рублей, (с учетом остатка на 01 января 2018 года - 202,0 тыс. рублей), в том числе по КОСГУ: 211 «Заработная плата» - 20,1 тыс. рублей, 213 «Начисления на заработную плату» - 6,1 тыс. рублей, 221 «Услуги связи» - 1,0 тыс. рублей, 223 «Коммунальные услуги» - 2,6 тыс. рублей, 226 «Прочие услуги» - 18,6 тыс. рублей, 290 «Прочие расходы» - 1,6 тыс. рублей, 266 - 12,4 тыс. рублей.

Проверкой правильности расходования субсидий на выполнение государственного задания, выделенных на проведение мероприятий по статье 0110120310 в сумме 47,4 тыс. рублей в 2019 году, нарушений не установлено. Бюджетные средства использованы по целевому назначению (расчеты прилагаются).

**Сведения по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности в части полученных субсидий из областного бюджета на выполнение государственного задания и мероприятий за 2018 и 2019 годы представлены следующими данными:**

Наименование КОСГУ	2018 год					2019 год				
	План ФХД тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	% исполнения финансов сиров плана ФХД	Отклонение (+ -)	Уд. вес в общ. сумме расх.	План ФХД годовой тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	% исполнения финансов сиров плана ФХД	Отклонение (+ -)	Уд. вес в общ. сумме расх.
Остаток на 01 января	37,2					202,0				
Утверждено по плану ФХД	10649,0					10423,2				
Профинансировано		10577,5 или на 99,3%					10394,9 или на 99,7%			
Всего расходов в т.ч. по КОСГУ	10614,8 (с учетом остатка)	10412,7	98	-202,1		10625,2 (с учетом остатка)	10534,5	100	-90,7	
111 Заработная плата	6102,1	5989,9	98	-112,2	57,5	6813,7	6793,6	99,7	-20,1	64,5
212-Суточные при командировках	35,2	35,2	100		0,3	10,0	10,0	100		0,09
266 –Пособие за первые 3 дня временной нетрудоспособности						26,8	14,4	53,7	-12,4	0,1
266-Компенсационные выплаты матерям осуществляющие						1,7	1,7	100		



уход до 3-х лет										
119 Начисления на заработную плату	1843,0	1811,7	98	-31,3	17,4	2058,4	2052,4	99	-6,0	19
221 Услуги связи	65,9	63,0	96	-2,9	0,6	68,8	67,5	98	-1,3	0,6
223 Коммунальные услуги	126,6	119,5	94	-7,1	1,15	135,1	115,0	85	-20,1	1,1
225 Работы, услуги по содержанию имущества	281,1	278,9	99	-2,2	0,2	306,0	303,3	99	-2,7	2,9
226 Прочие работы, услуги, в т.ч мероприятия	1788,4	1748,2	98	-40,2	0,4	570,8	548,8	96	-22,0	5,2
290 Прочие расходы	103,5	97,4	94	-6,1	0,1	81,2	75,1	92	-6,1	0,7
310 Увелич. ст-ти основ. ср-в	168,9	168,9	100		0,1	368,0	368,0	100		3,5
340 Увелич. ст-ти материал. запасов	100,0	100,0	100		0,9	184,7,0	184,7	100		1,7
Остаток на 01 января следующего года		202,0					62,4			

Анализ вышеуказанных данных показал, что наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы, направленные на оплату труда и начисления на нее в 2018 году - 75% или 7801,6 тыс. рублей, в 2019 году - 84% или 8846,0 тыс. рублей.

(Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2018, 2019 годы, отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности прилагаются).

### **Ревизия кассовых и банковских операций.**

В проверяемом периоде ведение кассовых операций не осуществлялось. Учреждение перешло на безналичное оформление денежных операций.

Выплата заработной платы сотрудникам в Учреждении производится по пластиковым банковским картам.

Сплошным способом просчитаны итоги ведомостей на перечисление заработной платы сотрудникам на пластиковые карты. Нарушений не установлено.

За ревизуемый период в сплошном порядке проведена проверка банковских операций по всем открытым счетам.

Следует отметить, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к платежному поручению от 10 апреля 2018 года № 126052 на сумму 12,1 тыс. рублей на перечисление заработной платы не приложен реестр о зачислении денежных средств на счета физических лиц. Кроме того, произведена оплата штрафа на сумму 0,4 тыс. рублей за несвоевременное предоставление данных для осуществления налогового контроля по акту от 08 апреля 2019 года № 1293, в котором отсутствуют подписи должностного лица налогового органа, лица совершившее налоговое правонарушение.

По всем журналам банковских операций № 2 проведена проверка правильности выведения остатков на начало и конец месяца.

Фактов незаконного перечисления денежных средств, оказания помощи сторонним организациям и в уставный фонд коммерческих структур не установлено.

### **Расходование средств на заработную плату.**

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с постановлением Правительства Белгородской области от 23 июня 2008 года № 159-пп «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных областных образовательных организаций, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и областных методических служб» с учетом изменений (далее - Постановление № 159-пп).

По согласованию с департаментом образования Белгородской области директором Учреждения утверждено по состоянию на 01 сентября 2019 года штатное расписание в количестве 29,5 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 586,1 тыс. рублей.

Ведение и хранение трудовых книжек в Учреждении осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами - Правилами ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утверждёнными постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2003 года № 225 и Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утверждённой постановлением Минтруда РФ от 10 октября 2003 года № 69.

Во время проведения ревизии сверены записи в трудовых книжках с наименованиями должностей по штатному расписанию по состоянию на 01 ноября 2019 года по всем физическим лицам. Нарушений не установлено.

Для учета использования рабочего времени работников применяется унифицированная форма табеля 0504421, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 года № 52н.

### **Сведения о замещении физическими лицами штатных единиц в Учреждении представлены следующими данными:**

Наименование должностей	2018 год			2019 год		
	Кол-во ед. по штатному расписанию	Замещ. физич. лицами	Откл./% замещ	Кол-во ед. по штатному расписанию	Замещ. физич. лицами	Откл./% замещ
Всего по учреждению	29,5	23	78% -6,5	30,5	24	79% -6,5
Админ.управл. персонал	4,5	4	89% -0,5	4,5	4	89% -0,5
Педагогический персонал	18	13	72% -5	19	14	74% -5
Уч.-вспомог. и обслуж. персон.	7	6	86% -1	7	6	86% -1

Вакантные должности разрабатываются сотрудниками Учреждения в основном в виде доплат по совмещению должностей.

Приказом по Учреждению от 30 августа 2016 года № 42-ОД утверждено положение об оплате труда работников (с изменениями).

Положение об оплате труда Учреждения определяет порядок и условия установления базовых должностных окладов и применения гарантированных, компенсационных, стимулирующих и прочих выплат.

В сплошном порядке проведена проверка правильности установления размера базовых должностных окладов, гарантированных доплат. Установлено следующее.

В нарушение приложения № 1 Постановления № 159-пп врачу Найденной Э.В. неверно установлен базовый оклад, таким образом, недоплата по заработной плате за проверяемый период составила в сумме 113,3 тыс. рублей.

Проверкой расчета отпускных за проверяемый период установлена недоплата в сумме 6,9 тыс. рублей, переплата в сумме 43,6 тыс. рублей в отдельных месяцах в расчетный период включено среднемесячное число календарных дней, хотя работник не имел фактически отработанных дней (расчеты прилагаются).

Проверкой оплаты труда за дни нахождения в командировке установлено, что отдельным работникам расчет среднего заработка производился не верно (фактическое количество отработанных дней было увеличено вдвое). Таким образом, переплата по заработной плате составила в сумме 1,2 тыс. рублей (2018 год - 0,5 тыс. рублей, 2019 год - 0,7 тыс. рублей), недоплата в сумме 32,6 тыс. рублей (расчеты прилагаются).

Необоснованно осуществлена доплата до МРОТ работникам обслуживающего персонала в сумме 4,9 тыс. рублей.

Приказом директора Учреждения от 27 декабря 2016 года № 78-ОД утверждено Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников.

В Положении о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда определены критерии оценки результативности и качества, на основании которых осуществляются стимулирующие выплаты.

Приказом директора Учреждения от 25 декабря 2014 года № 60-од «О создании комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников ОГБУ «БРЦ ПМСС» утвержден состав комиссии количестве 5 человек.

Стимулирующие выплаты по результатам труда для работников устанавливаются 2 раза в год на срок 6 месяцев (с 01 января по 30 июня и с 01 июля по 31 декабря) и выплачиваются ежемесячно.

Выборочной проверкой правильности заполнения оценочных листов, оформления документов по начислению стимулирующей выплаты нарушений не установлено.

**Среднемесячная заработная плата по категориям работников  
Учреждения за проверяемый период составила:**

Наименование категорий работников	2018 год		2019 года	
	Всего среднемесячный доход	В т.ч. за счет бюдж. ср-в	Всего среднемесячный доход	В т.ч. за счет бюдж. ср-в
1	4	5	6	7
Директор	41,6	41,6	46,1	46,1
Зам. директора	30,4	30,4	33,2	33,2
Зам. директора по АХЧ	8,1	8,1	15,5	15,5
Главный бухгалтер	24,9	24,9	29,9	29,9
Педагогический персонал	24,5	24,3	25,3	25,3
Учебно-вспомог. и облс. персонал	16,4	16,4	16,1	16,1
<b>Итого средняя з/плата работников учреждения</b>	<b>20,4</b>	<b>20,4</b>	<b>20,7</b>	<b>20,7</b>

Анализ данных о среднемесячной заработной плате сотрудников Учреждения показал, что среднемесячный доход за 2019 год возрос по всем должностям.

Соотношение средней заработной платы директора, заместителей, главного бухгалтера к средней заработной плате работников Учреждения составляет в 2018 - 2019 годах кратному от 2,5 до 3,0, что не превышает предельный уровень (кратный 5), установленный постановлением Правительства Белгородской области от 13 марта 2017 года № 86-пн «Об установлении соотношения средней среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров казенных, бюджетных, автономных учреждений Белгородской области и среднемесячной заработной платы работников данных учреждений».

Платные услуги Учреждением не предоставляются и, как следствие, не производилась дополнительная оплата труда сотрудникам за счет средств приносящей доход деятельности.

**Состояние расчетов с подотчетными лицами.**

Учет расчетов по подотчетным суммам велся в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Пунктом 6 Учетной политики (приказ от 29 декабря 2018 года № 79-ОД «Об утверждении учетной политики на 2019 год») Учреждения предусмотрена выдача денежных средств работникам на расходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности Учреждения на основании приказа или служебной записки, согласованной с руководителем.

В проверяемом периоде возмещение расходов по авансовым отчетам осуществлялось путем перечисления денежных средств на пластиковые карты работников.

Денежные средства под отчет производились согласно письменным заявлениям и при отсутствии задолженности подотчетного лица по ранее полученному авансу.

Отчетность по подотчетным суммам производилась по авансом отчетам, к которым прилагались подтверждающие документы.

Проверкой порядка оформления и правильности списания расходов по авансовым отчетам нарушений не установлено.

Расходование средств на служебные командировки произведено в соответствии с постановлениями Правительства РФ от 13 октября 2008 года № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», Правительства Российской Федерации от 02 октября 2002 года № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета».

Основанием для направления в командировку работников считается приказ руководителя Учреждения, приказ Учредителя.

Проверкой расходования средств на служебные командировки нарушений не установлено.

### **Расходование средств на приобретение оборудования, инвентаря, товарно-материальных ценностей.**

В период проверки на основании приказа по Учреждению от 28 февраля 2020 года № 22-ОД «О проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей и основных средств» в соответствии с письмом департамента имущественных и земельных отношений Белгородской области от 14 февраля 2020 года № 11-03/328 «О предоставлении информации», письмом департамента образования Белгородской области от 26 февраля 2020 года № 9-09/12/1115 «О проведении инвентаризации нематериальных активов и предоставлении документов» проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей у материально ответственного лица заместителя директора Рожиной М.П. (договор о полной материальной ответственности имеется). Недостач и излишков не установлено.

Последняя инвентаризация основных средств и материальных запасов в Учреждении проводилась по состоянию на 01 ноября 2019 года (приказ от 28 октября 2019 года № 64-ОД). Недостач и излишков не установлено.

Следует отметить, в акте о результатах инвентаризации и инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов отсутствует подпись бухгалтера Мельниковой В.В.

В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 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» (с изменениями и дополнениями) в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087):

- отсутствует номер и дата приказа о проведении инвентаризации;
- статус объекта учета и целевая функция актива;
- заключение комиссии.

Кроме того, для учета в местах хранения материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность не применяется книга учета материальных ценностей (ф. 0504042).

Списание основных средств в проверяемом периоде не производилось.

Материальные запасы учитывались на счете 10500 «Материальные запасы», выдача материальных ценностей производилась по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание материальных запасов на нужды Учреждения производилось на основании актов о списании материальных запасов, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения.

### **Осуществление внутреннего финансового контроля.**

В нарушение постановления Правительства Белгородской области от 16 декабря 2014 года № 458-пп «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в Учреждении внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде не осуществлялся.

### **Состояние бухгалтерского учета.**

В бухгалтерии учет компьютеризирован с использованием программы «1С-Бухгалтерия Версия 8.3».

Учреждение в своей деятельности руководствуется учетной политикой, разработанной на основании нормативных документов и утвержденной приказами директора Учреждения.

В ходе проверки установлены нарушения отдельных пунктов Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина № 52н, Постановления № 159-пп, постановления Правительства Белгородской области от 16 декабря 2014 года № 458-пп.

Дебиторская задолженность по бюджетным средствам по состоянию на 01 января 2018 года составила в сумме 4,3 тыс. рублей (ОАО «Белгородская сбытовая компания»), кредиторская задолженность в сумме 5,7 тыс. рублей (Фонд обязательного медицинского страхования).

По состоянию на 01 января 2019 года дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составила в сумме 1302,0 тыс. рублей (резерв предстоящих отпусков сотрудников на 2019 год).

По состоянию на 01 января 2020 года дебиторская задолженность составила в сумме 23527,4 тыс. рублей (остаток средств по соглашению на предоставление субсидий на 2019-2021 годы), кредиторская задолженность составила в сумме 24754,5 тыс. рублей (остаток средств по соглашению на предоставление субсидий на 2019-2021 годы).

(Справка о наличии дебиторской и кредиторской задолженности прилагается).

Консультант контрольно-  
ревизионного отдела управления  
ресурсного обеспечения  
департамента образования  
Белгородской области



Л.В.Садчикова

Директор областного государственного  
бюджетного учреждения для детей,  
нуждающихся в психолого-  
педагогической и медико-социальной  
помощи «Белгородский региональный  
центр психолого-медико-социального  
сопровождения»



Е.А.Викторова

Главный экономист областного  
государственного бюджетного  
учреждения для детей, нуждающихся в  
психолого-педагогической и медико-  
социальной помощи «Белгородский  
региональный центр психолого-медико-  
социального сопровождения»



А.А. Глушко

Один экземпляр акта получил