

**АКТ**  
**выездной проверки**  
**Муниципального казенного учреждения «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония»,**  
**сокращенное наименование объекта проверки: МКУ ЦППМСП**  
**«Гармония»**

город Курск

29 июня 2016 года

Выездная проверка проведена в соответствии с планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного управления города Курска на 2016 год, на основании приказа контрольно-ревизионного управления города Курска от 01 июня 2016 года № 37/03-1.3.

Тема выездной проверки: целевое использование средств, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Курск» и соблюдения требований нормативно-правовых актов при использовании средств бюджета муниципального образования «Город Курск».

Проверяемый период: с 01.01.2014 года по 31.05.2016 года.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: Батиной И.А. консультанта отдела ревизий контрольно-ревизионного управления города Курска (руководитель проверки), Быковской Т.А. – консультанта отдела ревизий контрольно-ревизионного управления города Курска.

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 17 рабочих дней с 01.06.2016 года по 24.06.2016 года.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное казенное учреждение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония», сокращенное наименование объекта проверки: МКУ ЦППМСП «Гармония», ОГРН 1034637020538, ИНН 4629031480.

Тип муниципального учреждения – казенное.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, Курская область, 305021, город Курск, улица Институтская, 48. телефон: (4712) 53-65-15 (директор).

Лицензия на право ведения образовательной деятельности выдана МКУ ЦППМСП «Гармония» комитетом образования и науки Курской области 10.06.2013 года № 1753 серия 46Л01 № 0000274, с бессрочным сроком действия.

Учредителем МКУ ЦППМСП «Гармония» и собственником его имущества является муниципальное образование «Город Курск».

Функции и полномочия учредителя в отношении МКУ ЦППМСП «Гармония» от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет

комитет образования города Курска (далее – Учредитель), в ведении которого МКУ ЦППМСП «Гармония» находится.

Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении МКУ ЦППМСП «Гармония», от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска (далее – Собственник).

МКУ ЦППМСП «Гармония» является юридическим лицом, действует на основании Устава, имеет обособленное имущество, бюджетную смету, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, печать с полным и сокращенным наименованием на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУ ЦППМСП «Гармония» в проверяемом периоде в отделении Федерального казначейства по городу Курску был открыт лицевой счет: № 03443002900.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МКУ ЦППМСП «Гармония» осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Курска» (далее - МКУ «ЦБ МОУ ДОД г. Курска») на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 14.01.2013года.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи всех документов директор МКУ ЦППМСП «Гармония» Пилипенко Владимир Евгеньевич (приказ комитета образования города Курска от 25.11.1997 года № 879а «О назначении Пилипенко В.Е.»);

- с правом второй подписи финансовых документов начальник МКУ «ЦБ МОУ ДОД города Курска» Правдина Ирина Васильевна (приказ комитета образования города Курска от 01.10.2001г. № 286 «О назначении Правдиной И.В.»).

(Приложение № 1 на 2 л. – копии: приказы комитета образования города Курска от 25.11.1997 года № 879а на 1 л., от 01.10.2001г. № 286 на 1 л.).

Настоящей проверкой установлено:

МКУ ЦППМСП «Гармония» создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «Город Курск» в сфере образования.

МКУ ЦППМСП «Гармония» создано на основании распоряжения Главы администрации города Курска от 24 апреля 1995 года № 380-р с наименованием «Психолого - медико – педагогический центр «Гармония».

Приказом комитета образования города Курска от 29 марта 2007 года

муниципальное образовательное учреждение «Психолого – медико – педагогический центр «Гармония» переименовано в муниципальное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр диагностики и консультирования «Гармония».

На основании постановления Администрации города Курска от 30 ноября 2011 года № 3639 «О создании муниципальных казенных учреждений путем изменения типа существующих муниципальных учреждений, находящихся в ведении комитета образования города Курска» муниципальное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр диагностики и консультирования «Гармония» переименован в муниципальное казенное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр диагностики и консультирования «Гармония».

В соответствии с требованиями Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» муниципальное казенное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр диагностики и консультирования «Гармония» переименовано Постановлением Администрации города Курска от 18 декабря 2015 года № 4010 в муниципальное казенное учреждение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония».

В проверяемом периоде МКУ ЦППМСП «Гармония» руководствовалось Уставом, утвержденным приказом комитета образования города Курска от 30.11.2011 года № 3639 и зарегистрированным в ИФНС по городу Курску за номером 2114632149179.

В соответствии с п. 2.5. Устава МКУ ЦППМСП «Гармония» определены основные виды деятельности:

- осуществление образовательного процесса в соответствии с Уставом Учреждения и лицензией на право ведения образовательной деятельности;
- реализация дополнительных образовательных программ социально-педагогической направленности и коррекционно-развивающих программ;
- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей;
- проведение занятий на базе других образовательных учреждений, предприятий и организаций;
- оказание помощи обучающимся в профориентации;
- обеспечение социально-правовой, медико-психолого-педагогической, практической помощи семьям с детьми, находящимся в трудной жизненной

ситуации;

- оказание анонимной психологической и консультативной помощи детям и родителям по «Телефону доверия» круглосуточно без выходных и праздничных дней.

Новая редакция Устава утверждена приказом комитета образования города Курска от 28.12.2015 года №1336 и зарегистрирована в ИФНС по городу Курску за номером 2164632053200.

В соответствии с п. 2.4 действующего Устава МКУ ЦППМСП «Гармония» определены основные виды деятельности:

1) психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников;

2) организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности.

(Приложение № 2 на 2 л. – копии: лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 46ЛО1 № 0000274 на 2 л.).

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», учетная политика МКУ ЦППМСП «Гармония», 2014 год, 2015 год, 2016 год разработана и утверждена приказами от 09.01.2014 года № 01-03/1а, от 31.12.2014 года № 01-03/392-1, от 29.12.2015 года № 01-03/64 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета».

### **Проверка использования муниципальной собственности.**

Согласно договору комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска от 15.10.2015 года № 394 «О закреплении муниципального недвижимого имущества на праве оперативного управления», за МКУ ЦППМСП «Гармония» на праве оперативного управления закреплено нежилое помещение расположенное по адресу: 305004, город Курск, улица Институтская, 48, общей площадью 318,90 кв. м.

В соответствии со ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» выдано свидетельство серии 46 ВА 003534 о государственной регистрации права на оперативное управление нежилым помещением от 14.04.2016 года за регистрационным №46-46/001-46/001/005/2016-753/1.

Согласно распоряжениям комитета по управлению муниципальным

имуществом города Курска от 24.03.2014г. №04/144, от 17.05.2016г. №04/360 «Об использовании имущества муниципальной собственности» за МКУ ЦППМСП «Гармония» на праве оперативного управления закреплено имущество муниципальной собственности города Курска по адресу:

- г. Курск, ул. Народная, 16 состоящее из комнат №№ 14-19, 19а, 20-26, 26а, 27-34, 34а, 34б, 35,36 первого этажа общей площадью 323,4 кв.м.;

- г. Курск, ул. Радищева, 16 состоящее из комнат №№ 1,2,4-8 первого этажа общей площадью 71,10 кв.м.

В соответствии п. 36, п. 37 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственных власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного управления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) вышеуказанные здания МКУ ЦППМСП «Гармония» поставлены на бухгалтерский учет по счету 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения».

В тоже время в нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ и ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п. 36 Инструкции №157н не зарегистрировано право на оперативное управление по закрепленному недвижимому имуществу расположенному по адресу: г. Курск, ул. Народная, 16 общей площадью 323,4 кв.м. балансовой стоимостью 2234695,89 руб., г. Курск, ул. Радищева, 16 общей площадью 71,10 кв.м. балансовой стоимостью 84216,35 руб. (Приложение № 3 на 21л. – копии: договор от 19.10.2015 года № 394 на 5 л., свидетельство о государственной регистрации права серия 46 ВА 003534 на 2 л., распоряжения КУМИ на 14 л.).

**Целевое использование средств, выделенных из бюджета  
муниципального образования «Город Курск» и соблюдения требований  
нормативно-правовых актов при использовании средств бюджета  
муниципального образования «Город Курск» на 2014 год, 2015 год.**

В соответствии со ст. ст. 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и общими Требованиями к порядку составления,

утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 года № 112 н (далее – Общие требования по составлению бюджетной сметы), бюджетные сметы на 2014 год утверждены председателем комитета образования города Курска от 19.11.2013 года.

В соответствии с п. 6 Общих требований по составлению бюджетной сметы к представленным на утверждение сметам приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей в пределах доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Расходы сформированы в разрезе Целевых статей расходов в соответствии с Указаниями о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для составления проекта бюджета города Курска, утвержденным приказом комитета финансов города Курска от 19.09.2013 года № 75.

Бюджетные ассигнования МКУ ЦППМСП «Гармония» доведены комитетом образования города Курска на 2014 год в сумме 4967000,00 руб. (справка-уведомление от 19.11.2013 года №4). Уточненные бюджетные ассигнования доведены в сумме 6159041,36 руб.

- по РзПр 0709 ЦСР 0301107 Вр 111 (зарплата и начисления на ФОТ) первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4557000,0 руб., уточненные в сумме – 5290177,82 руб.;

- по РзПр 0709 ЦСР 0301107 Вр 851 (налог на имущество) первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 61000,00 руб., уточненные — в сумме 63050,00 руб.;

- по РзПр 0709 ЦСР 0301107 Вр 244 (содержание имущества) первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 226000,00 руб., уточненные — в сумме 632763,54 руб.;

- по РзПр 0709 ЦСР 0301107 Вр 242 (связь, интернет, прочие услуги) первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 100000,00 руб., уточненные — в сумме 97638,62 руб.;

- по РзПр 0707 ЦСР 0802007 Вр 244 (приобретение бензина, канцтоваров, призов) бюджетные ассигнования в сумме 60000,00 руб. доведены уведомлением комитета образования города Курска от 27.05.2014г. №5608;

- по РзПр 0709 ЦСР 0301107 Вр 852 (транспортный налог) первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 5000,00 руб., уточненные в сумме 5550,00 руб.

Утвержденные показатели бюджетной сметы на 2014 год соответствуют лимитам бюджетных обязательств, доведенным уведомлениями комитета образования города Курска.

Общий анализ расходов МКУ ЦППМСП «Гармония» за 2014 год на основании

бюджетной сметы, отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503121) за 2014 год характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Код расхода	Уточненные бюджетные ассигнования (руб.)	Исполнено через финансовые органы (руб.)	Начисленные (руб.)	Отклонение (руб.) (+; -)
<b>Муниципальная программа «Развитие образования в городе Курске на 2014-2018г.г.»</b>					
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 0301107 вид расхода 111 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»</b>					
Заработная плата	211110	4063370,66	4063 370,66	4063 370,66	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213100	1226807,16	1226572,50	1226572,50	-
<b>Итого по 07 09 031107 111</b>		<b>5290177,82</b>	<b>5289943,16</b>	<b>5289943,16</b>	-
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 0301107 вид расхода 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»</b>					
Услуги связи	221110	90138,62	84683,49	84683,49	-
Увеличение стоимости основных средств	310122	7500,00	7500,00	7500,00	-
Прочие работы, услуги	226130	9861,38	5000,00	5000,00	-
<b>Итого по 07 09 301107 242</b>		<b>107500,00</b>	<b>97183,49</b>	<b>97183,49</b>	-
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 0301107 вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»</b>					
Оплата коммунальных услуг	223721	112263,54	88551,14	88551,14	-
Работы, услуги по содержанию им-ва	225120	403000,00	37784,29	376908,92	+339124,63
Прочие работы, услуги	226130	107500,00	54083,72	99170,27	+45086,55
Увеличение стоимости материальных запасов	340714	10000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Итого по 07 09 0301107 244</b>		<b>632763,54</b>	<b>180419,15</b>	<b>564630,33</b>	<b>+384211,18</b>
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 0301107 вид расхода 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»</b>					
«Прочие расходы»	290140	63050,00	63039,00	63039,00	-
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 0301107 вид расхода 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей»</b>					

«Прочие расходы»	290140	5550,00	5498,81	5498,81	-
<b>Итого по 07 02 0301107 850</b>		<b>68600,00</b>	<b>68537,81</b>	<b>68537,81</b>	-
<b>Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в городе Курске на 2014-2018 годы»</b>					
<b>Раздел 07 подраздел 07 целевая статья 0802007 вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»</b>					
Увеличение стоимости материальных запасов	340713	10600,00	10600,00	66702,00	+56102,00
«Прочие расходы»	290140	49400,00	49400,00	49400,00	-
<b>Итого по 07 07 0802007 244</b>		<b>60000,00</b>	<b>60000,00</b>	<b>116102,00</b>	+56102,00
<b>Всего</b>		<b>6 159 041,36</b>	<b>5 696 083,61</b>	<b>6136396,76</b>	<b>+440313,18</b>

Из таблицы видно, что кассовые расходы в 2014 году составили 5696083,61 руб. или 92,6 % от уточненных плановых назначений 6159041,36 руб.

По целевой статье расходов 0301107 вид расхода 111 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами «Оплата труда и начисление на оплату труда» код классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ) 211, 213) уточненные бюджетные ассигнования составили 5290177,82 руб. исполнение через финансовые органы составили 5289943,16 руб. или 92,8% от уточненных плановых назначений и направлены на выплаты заработной платы работникам МКУ ЦППМСП «Гармония» и обязательные платежи в Пенсионный фонд РФ, страховых взносов на обязательное социальное страхование, налога на доходы физических лиц. Начисленный расход соответствует кассовому. Начисленные расходы составили 5289943,16 руб. или в пределах кассовых расходов.

По целевой статье расходов 0301107 Вр 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» уточненные бюджетные ассигнования составили 107500,00 руб., исполнение – 97183,49 руб. или 90,4 % от плановых назначений.

Расходы по КОСГУ 221 «Оплата услуг связи» произведены на основании выставленных счетов-фактур согласно заключенному муниципальному контракту с ОАО «Ростелеком» от 31.12.2014 года № 6379 и актам выполненных работ (оказанной услуги связи) в сумме 84683,49 руб.

Расходы по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» произведены на приобретение МФУ на основании выставленного счета-фактуры согласно заключенному договору с ООО «Кентавр сети» от 15.08.2014 года б/н,



и товарной накладной в сумме 7500,00 руб. Начисленные расходы произведены в пределах кассовых расходов.

Учет основных средств ведется с разделением на недвижимое имущество и иное движимое имущество.

По состоянию на 01.01.2014 стоимость основных средств составила - 5489268,61 рублей, в том числе стоимость недвижимого имущества – 1455046,23 рублей.

По состоянию на 01.01.2015 стоимость основных средств составила - 7926434,50 рублей, в том числе стоимость недвижимого имущества – 3689742,12 рублей.

Увеличение стоимости основных средств за 2014 год на сумму 2437165,89 руб. произошло в результате передачи по распоряжению комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска от 24.03.2014г. №04/144 в оперативное пользование муниципальное имущество (помещение по ул. Народная, 16) балансовой стоимостью 2234695,89 руб., безвозмездных поступлений по договорам от 25.08.2014г. №31, от 06.11.2014г. № 38, от 26.11.2014г. №41 от ГУ «Областной фонд социальной поддержки населения Курской области» на общую сумму 194970,00 руб. (ноутбук, принтер, телевизор, компьютер, Ямаха, радиосистема, акустическая система), приобретения за счет средств бюджета города Курска основных средств на сумму 7500,00 руб. (МФУ).

Поступившие в 2014 году основные средства отражены по бухгалтерскому учету своевременно и в полном объеме.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме и с заполнением всех необходимых реквизитов, при передаче основных средств составляется Акт приема передачи объектов основных средств (ф.ОС-4), ведутся оборотные ведомости. Объектам основных средств, кроме основных средств стоимостью до 3000 рублей, присвоены инвентарные номера.

В период контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация основных средств у 1-го материально ответственного лица, в результате которой излишков и недостач не установлено.

(Приложение №4 на 5 л. -инвентаризационная опись).

Расходы по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» произведены на приобретение неисключительного права на основании выставленного счета-фактуры согласно заключенному договору с ООО «Электронный город +» от 17.06.2014 года № ЭГ-фнс и акту выполненных работ в сумме 5000,00 руб.

**По целевой статье 0301107 вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» уточненные бюджетные ассигнования составили 632763,54руб., исполнение –**

180419,15 руб. или 28,5 % от плановых назначений.

Расходы по КОСГУ 223 «Оплата коммунальных услуг» произведены на основании выставленных счетов-фактур, согласно заключенным договорам за отопление и горячее водоснабжение с ООО «Курская теплосетевая компания» от 31.12.2013г., от 22.04.2014г. №2324081, за холодное водоснабжение и водоотведение с МУП «Водоканал города Курска» от 06.02.2014г. №2298, от 03.07.2014г. №2298 и актам выполненных работ в общей сумме 88551,14 руб.

Расходы по КОСГУ 225 «Содержание помещения» произведены на основании выставленных счетов-фактур, согласно заключенным договорам за дезинсекцию с ИП Синенко С.И. от 09.01.2014г. №65, за обслуживание пожарной сигнализации с ИП Кононовым Ю.И. от 16.12.2013г. №215, за вывоз ТБО с МУП «Спецавтобаза по уборке города Курска» от 31.01.2014г. №1161, за ремонтные работы с ООО «Спецстройсервис» от 12.11.2014г. №0144300004014001236\_166965, за авторемонтные работы с ИП Метелиной И.В. от 05.11.2014г.б/н, за ремонт и содержание общего имущества с ООО «Ком центр» от 16.12.2013г.№215, ООО «Управляющая компания Курска» от 31.12.2013г. №166 актов выполненных работ на общую сумму 37784,29 руб.

Начисленные расходы произведены в сумме 376908,92 руб. отклонение между кассовыми и начисленными расходами на сумму 339124,63 руб. объясняется образованием кредиторской задолженности на 01.01.2015 года перед:

ООО «Управляющая компания Курска» - 8763,36руб. (ремонт и содержание имущества);

ООО «Ком Центр» - 602,79руб. (ремонт и содержание имущества);

ИП Кононов - 900,00руб. (ТО автоматических систем пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре);

МУП «САБ по уборке города» - 858,48 руб. (услуги по сбору, транспортировке и утилизации ТБО);

ИП Метлина И.В.– 10000,00 руб. (ремонт автомобиля Лада 2107030, гос. ном. М738НН 46).

ООО «Спецстроймонтаж» - 318000,00 руб.(текущий ремонт помещений 1-го этажа по ул. Народная,16).

Вышеуказанная кредиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов и отражена в балансе МКУ ЦППМСП «Гармония» по состоянию на 01.01.2015г.

Расходы по КОСГУ 226 «Прочие услуги» произведены на основании выставленных счетов-фактур, согласно заключенным договорам за организацию автоматического мониторинга сигналов удаленных систем пожарной сигнализации с ООО «НИС Юго-Запад» от 09.01.2014г. №0787-ОМ, за охрану

объекта с ОВО ФГКУ УВО УМВД от 09.01.2014г. №579, за медосмотр с ОБУЗ «Курская городская больница № 1 им. Н.С. Короткова» от 17.10.2014г. №129, страховые взносы по ОСАГО САО «ВСК» от 20.10.2014г. №1451090G00281 актов выполненных работ на общую сумму 54083,72 руб.

Начисленные расходы произведены в сумме 99170,27 руб. отклонение между кассовыми и начисленными расходами на сумму 45086,55 руб. образовалось в результате кредиторской задолженности на 01.01.2015 года перед:

ООО «ОВО по г. Курску» - 5103,00руб. (услуги охраны объекта);

ООО «НИС Юго – Запад» - 4000,00руб. (услуги мониторинга пожарной сигнализации);

ОБУЗ «КГБ №1 им. Короткова» – 35983,55руб. ( медицинские услуги).

ООО «ОВО по г. Курску» - 5103,00руб. (услуги охраны объекта).

Вышеуказанная кредиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов и отражена в балансе МКУ ЦППМСП «Гармония» по состоянию на 01.01.2015г.

**По целевой статье расходов 0301107 Вр 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»** уточненные бюджетные ассигнования составили 63050,00 руб., исполнение – 63039,00 руб. или 99,9 % от плановых назначений.

Расходы по КОСГУ 290 «Прочие расходы» произведены на оплату налога на имущество сумме 63039,00 руб. начисленные расходы соответствуют кассовым.

**По целевой статье расходов 0301107 Вр 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей»** уточненные бюджетные ассигнования составили 5550,00 руб., исполнение – 5498,81 руб. или 99,9 % от плановых назначений.

Расходы по КОСГУ 290 «Прочие расходы» произведены на оплату транспортного налога сумме 5498,81 руб. начисленные расходы соответствуют кассовым.

**По целевой статье расходов 0802007 вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»** уточненные бюджетные ассигнования составили 60000,00 руб., исполнение – 60000,00 руб. или 100 % от плановых назначений.

Расходы по КОСГУ 290 «Прочие расходы» произведены на приобретение призов в рамках реализации программы «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в городе Курске на 2014-2018 годы», утвержденной постановлением Администрации города Курска от 15.10.2013 года № 3542 на основании выставленного счета-фактуры согласно заключенному муниципальному контракту с ИП Лось И.А. от 07.06.2014 года б/н и товарной

накладной в сумме 49400,00 руб.;

Расходы по КОСГУ 340 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» произведены на приобретение бензина по договору с ООО «КТК» от 01.06.2014г. б/н, на приобретение канцтоваров по договору с ООО «ИНТЕХ РИТЕЙЛ» от 07.06.2014г. б/н на общую сумму 10600,00 руб.

Начисленные произведены в сумме 66702,00 руб.

Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям в разрезе материально-ответственных лиц в оборотных ведомостях.

По состоянию на 01.01.2014 стоимость материальных запасов составила – 64533,85 рублей.

Поступило за 2014 год материальных запасов на сумму 66702,00 руб. в том числе за счет бюджетных средств на сумму 10600,00 руб. (бензин, канцтовары), за счет безвозмездных поступлений на сумму 56102,00 руб.(бензин)

Выбыло за 2014 год материальных запасов на сумму 109708,95 руб. (списано на нужды учреждения согласно актам на списание, утвержденным директором МКУ ЦППМСП «Гармония»).

Проведенным анализом за 2014 год расходов средств, выделенных из бюджета города Курска МКУ ЦППМСП «Гармония» нецелевого использования не установлено.

В соответствии со ст. ст. 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и общими Требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 года № 112 н (далее – Общие требования по составлению бюджетной сметы), бюджетные сметы на 2015 год утверждены председателем комитета образования города Курска от 25.11.2014 года.

В соответствии с п. 6 Общих требований по составлению бюджетной сметы к представленным на утверждение сметам приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей в пределах доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Расходы сформированы в разрезе Целевых статей расходов в соответствии с Указаниями о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для составления проекта бюджета города Курска, утвержденными приказом комитета финансов города Курска от 19.09.2013 года № 75.

Бюджетные ассигнования МКУ ЦППМСП «Гармония» доведены комитетом образования города Курска на 2015 год в сумме 5548000,00 руб. (справка-уведомление от 25.11.2014 года №4). Уточненные бюджетные ассигнования произведены в сумме 6114603,00руб.

- по РзПр 0707 ЦСР 0814558 Вр 244 (приобретение призов) утверждены

бюджетные ассигнования в сумме 7200,0 руб., уточненные в сумме – 17300,00 руб.;

- по РзПр 0709 ЦСР 0301401 Вр 242 (связь, интернет, содержание имущества) первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 237900,00 руб., уточненные — в сумме 69168,02 руб.;

- по РзПр 0709 ЦСР 0301401 Вр851,852 (налоги) первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 28500,00 руб., уточненные — в сумме 75466,09 руб.;

- по РзПр 0709 ЦСР 0301401 Вр 111 (зарплата, начисления) первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 5291600,00 руб., уточненные — в сумме 5356439,03 руб.;

- по РзПр 0709 ЦСР 0301401 Вр 244 (содержание помещения, имущества) первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 191900,00 руб., уточненные в сумме 211018,68 руб.

- по РзПр 0709 ЦСР 7721404 Вр 244 (погашение кредиторской задолженности) бюджетные ассигнования в сумме 385211,18 руб. доведены уведомлениями комитета образования города Курска от 02.06.2015г. № 4042, от 18.02.15 года № 1459, от 19.01.2015г. №695.

Общий анализ расходов МКУ ЦППМСП за 2015 год на основании представленных бюджетных смет, отчета об исполнении бюджета за 2015 год и отчета о финансовых результатах деятельности за 2015 год характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Код расхода	Уточненные бюджетные ассигнования (руб.)	Исполнено через финансовые органы (руб.)	Начисленные (руб.)	Отклонение (руб.) (+; -)
<b>Муниципальная программа «Развитие образования в городе Курске на 2014-2018г.г.»</b>					
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 0301401 вид расхода 111 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»</b>					
Заработная плата	211110	4157836,25	4157836,25	4157836,25	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213100	1198602,78	1198602,78	1198602,78	-
Итого по 07 09 0301401 111		<b>5356439,03</b>	<b>5356439,03</b>	<b>5356439,03</b>	-
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 0301401 вид расхода 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»</b>					
Услуги связи	221110	64000,00	53899,79	53899,79	-

Прочие работы, услуги	226130	5168,02	4900,00	4900,00	-
<b>Итого по 07 09 0301401 242</b>		<b>69168,02</b>	<b>58799,78</b>	<b>58799,78</b>	-
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 0301401 вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»</b>					
Оплата коммунальных услуг	223721	87705,06	87291,57	87291,57	-
Работы, услуги по содержанию им-ва	225120	59951,99	18367,96	59708,52	+41340,56
Прочие работы, услуги	226130	63361,63	46777,97	63192,09	+16414,12
<b>Итого по 07 09 0301401 244</b>		<b>211018,68</b>	<b>152437,50</b>	<b>210192,18</b>	<b>57754,68</b>
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 0301401 вид расхода 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»</b>					
«Прочие расходы»	290140	71029,00	71029,00	71029,00	-
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 0301401 вид расхода 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей»</b>					
«Прочие расходы»	290140	4437,09	4437,09	4437,09	-
<b>Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в городе Курске на 2014-2018 годы»</b>					
<b>Раздел 07 подраздел 07 целевая статья 0801458 вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»</b>					
Увеличение стоимости материальных запасов	340713	10100,00	10096,62	76096,62	+66000
«Прочие расходы»	290140	7200,00	7200,00	7200,00	-
<b>Итого по 07 07 0802007 244</b>		<b>17300,00</b>	<b>17296,62</b>	<b>83296,62</b>	<b>+66000</b>
<b>Непрограммные мероприятия</b>					
<b>Раздел 07 подраздел 09 целевая статья 7721404 вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»</b>					
Работы, услуги по содержанию им-ва	225120	340124,63	340124,63	340124,63	-
Прочие работы, услуги	226130	45086,55	45086,55	45086,55	-
<b>Итого по 07 09 7721404 244</b>		<b>385211,18</b>	<b>385211,18</b>	<b>385211,18</b>	-
<b>Всего</b>		<b>6114603,00</b>	<b>6045650,20</b>	<b>6169404,88</b>	<b>+123754,68</b>

Из таблицы видно, что кассовые расходы в 2015 году составили 6045653,58 руб. или 98,8 % от утвержденных плановых назначений 6114603,00 руб.

По целевой статье расходов 0301401 вид расхода 111 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами «Оплата

труда и начисление на оплату труда» код классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ) 211, 213) уточненные бюджетные ассигнования составили 5356439,03 руб. кассовый расход произведен в сумме 5356439,03 руб. или 100% от уточненных плановых назначений. Расход направлен на выплату заработной платы работникам МКУ ЦППМСП и обязательные платежи в Пенсионный фонд РФ, страховых взносов на обязательное социальное страхование, налога на доходы физических лиц. Начисленный расход соответствует кассовому.

**По целевой статье расходов 0301401 Вр 242** «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» уточненные бюджетные ассигнования составили 69168,02 руб., исполнение – 58799,78 руб. или 85 % от плановых назначений.

Расходы по КОСГУ 221 «Оплата услуг связи» произведены на основании выставленных счетов-фактур согласно заключенному муниципальному контракту с ОАО «Ростелеком» от 25.02.2015 года № 6379 и актам выполненных работ (оказанной услуги связи) в сумме 53899,78 руб.

Расходы по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» произведены на приобретение неисключительного права на основании выставленного счета-фактуры согласно заключенному договору с ООО «Электронный город +» от 17.06.2015 года № ЭГ-фнс и акту выполненных работ в сумме 4900,00 руб.;

**По целевой статье 0301401 вид расхода 244** «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» уточненные бюджетные ассигнования составили 211018,68руб., исполнение – 152437,50 руб. или 72,2 % от плановых назначений.

Расходы по КОСГУ 223 «Оплата коммунальных услуг» произведены на основании выставленных счетов-фактур, согласно заключенным договорам за отопление и горячее водоснабжение с ООО «Курская теплосетевая компания» от 25.02.2015г. №2324081, за холодное водоснабжение и водоотведение с МУП «Водоканал города Курска» от 25.02.2015г. №2298, от 20.08.2015г. №2298 и актам выполненных работ в общей сумме 87291,57 руб.

Расходы по КОСГУ 225 «Содержание помещения» произведены на основании выставленных счетов-фактур, согласно заключенным договорам за дезинсекцию с ИП Синенко С.И. от 12.01.2015г.б/н, на обслуживание пожарной сигнализации с ИП Кононовым Ю.И. от 12.01.2015г. №215, вывоз ТБО с МУП «Спецавтобаза по уборке города Курска» от 03.07.2015г. №1161, на ремонтные работы с ООО «Спецстройсервис» от 02.11.2015г. б/н, на авторемонтные работы с ИП Метелиной И.В. от 03.10.2015г.б/н, на ремонт и содержание общего имущества с ООО «Ком центр» от 25.02.2015г.№01-юр-н, ООО «Управляющая компания Курска» от 25.02.2015г. №166 актов выполненных работ на общую

сумму 18367,96 руб. Начисленные расходы произведены в сумме 59708,52 руб. отклонение между кассовыми и начисленными расходами на сумму 41340,56 руб. объясняется образованием кредиторской задолженности на 01.01.2016 года перед:

МУП «САБ города Курска» – 905,72 руб. (услуги по сбору, транспортировке и утилизации ТБО);

КОО ВДПО – 1000,00 руб. (оплата технического обслуживания пожарной сигнализации);

ООО «Управляющая компания Курска» - 31156,50руб. (ремонт и содержание имущества);

ООО «Ком Центр» -1278,34руб. (ремонт и содержание имущества);

ИП Метлина И.В.– 7000,00 руб. (ремонт автомобиля ВАЗ 212140 гос.ном. М91100 46).

Вышеуказанная кредиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов и отражена в балансе МКУ ЦППМСП «Гармония» по состоянию на 01.01.2016г.

Расходы по КОСГУ 226 «Прочие услуги» произведены на основании выставленных счетов-фактур, согласно заключенным договорам за организацию автоматического мониторинга сигналов удаленных систем пожарной сигнализации с ООО «НИС Юго-Запад» от 12.01.2015г. №0918-ОМ, за охрану объекта с ОВО ФГКУ УВО УМВД от 12.01.2015г. №579, страховые взносы по ОСАГО САО «ВСК» от 05.11.2015г. №1551090G00337 актов выполненных работ на общую сумму 46777,97 руб. Начисленные расходы произведены в сумме 62911,43 руб. отклонение между кассовыми и начисленными расходами на сумму 16133,46 руб. образовалось в результате кредиторской задолженности на 01.01.2016 года перед:

САО «ВСК» - 7030,46 руб. (страховые взносы по ОСАГО);

ООО «НИС Юго – Запад» - 4000,00руб. . (услуги мониторинга пожарной сигнализации);

ООО «ОВО по г. Курску» - 5103,00руб. (услуги охраны объекта).

Вышеуказанная кредиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов и отражена в балансе МКУ ЦППМСП «Гармония» по состоянию на 01.01.2016г.

**По целевой статье расходов 0301401 Вр 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»** уточненные бюджетные ассигнования составили 71029,00 руб., исполнение – 71029,00 руб. или 100 % от плановых назначений.

Расходы по КОСГУ 290 «Прочие расходы» произведены на оплату налога на имущество сумме 71029,00 руб. начисленные расходы соответствуют



кассовым;

**По целевой статье расходов 0301401 Вр 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей»** уточненные бюджетные ассигнования составили 4437,09 руб., исполнение – 4437,09 руб. или 100 % от плановых назначений.

Расходы по КОСГУ 290 «Прочие расходы» произведены на оплату транспортного налога в сумме 4437,09 руб. начисленные расходы соответствуют кассовым;

**По целевой статье расходов 0801458 вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»** уточненные бюджетные ассигнования составили 17300,00 руб., исполнение – 17296,62 руб. или 99,9 % от плановых назначений.

Расходы по КОСГУ 290 «Прочие расходы» произведены на приобретение призов в рамках реализации программы «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в городе Курске на 2014-2018 годы», утвержденной постановлением Администрации города Курска от 15.10.2013 года № 3542 на основании выставленного счета-фактуры согласно заключенному муниципальному контракту с ООО «Робинзон» от 22.05.2015г. №2205 и товарной накладной в сумме 7200,00 руб.;

Расходы по КОСГУ 340 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» произведены на приобретение бензина по договору с ИП Беляевым А.И. от 29.05.2015г. б/н, на приобретение канцтоваров по договору с ООО «ИНТЕХ РИТЕЙЛ» от 01.06.2015г. б/н на общую сумму 10096,62 руб. Начисленные произведены в сумме 76096,62 руб.

Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям в разрезе материально-ответственных лиц в оборотных ведомостях.

По состоянию на 01.01.2015 стоимость материальных запасов составила – 21526,90 рублей.

Поступило за 2015 год материальных запасов на сумму 76096,62 руб. в том числе за счет бюджетных средств на сумму 10096,62 руб., за счет безвозмездных поступлений на сумму 66000,00 руб. (бензин).

Выбыло за 2015 год материальных запасов на сумму 82527,48 руб. (списано на нужды учреждения согласно актов на списание утвержденных директором МКУ ЦППМСП «Гармония»).

По состоянию на 01.01.2016г. стоимость материальных запасов составила – 15096,04 рублей.

Проведенным анализом за 2015 год расходов средств, выделенных из бюджета города Курска МКУ ЦППМСП «Гармония» нецелевого использования не установлено.

**Соблюдение требований нормативно-правовых актов при  
использовании средств бюджета муниципального образования «Город  
Курск», направленных на оплату труда работников МКУ ЦППМСП  
«Гармония»**

Начисление заработной платы работникам МКУ ЦППМСП «Гармония» в проверяемом периоде производилось в соответствии с действующими штатными расписаниями, тарификационными списками с учетом фактически отработанного времени и приказами учреждения по личному составу.

Оплата труда работников МКУ ЦППМСП «Гармония» осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда, утвержденным приказом директора от 02.06.2014г. №01-03/14, согласованным с первичной профсоюзной организацией, Положением о распределении стимулирующих выплат и премий по результатам труда работникам, утвержденного приказом директора от 02.06.2014г. №01-03/14.

В проверяемом периоде МКУ ЦППМСП «Гармония» руководствовалось коллективными договорами:

- на 2011-2014 г. г., который прошел уведомительную регистрацию в комитете по труду и занятости населения Курской области от 29.07.2011 года № 773 (с изменениями и дополнениями от 11.01.2012 года).

- на 2015-2017 г. г., который прошел уведомительную регистрацию в комитете по труду и занятости населения Курской области от 10.04.2015 года № 385.

В ходе проверки обоснованности произведенных расходов по оплате труда установлено:

В 2014, 2015 годах действовали штатные расписания, утвержденные приказами по учреждению:

№ 01-03/1 от 09.01.2014 года на 01.01.2014 года в количестве 34,55 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 311843,72 руб.;

№ 01-03/22 от 01.09.2014 года на 01.09.2014 года в количестве 34,55 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 325893,83 руб.;

№ 01-03/1 от 12.01.2015 года на 01.01.2015 года в количестве 40,35 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 372535,28 руб. ;

№ 01-03/36 от 01.09.2015 года на 01.09.2015 года в количестве 40,35 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 389916,64 руб.

С разрешения комитета образования города Курска (вх. №3966 от 04.12.2014г.) приказом директора от 12.01.2015 года № 01-03/1, с 01.01.2015г. из штатного расписания выведена 1 ставка заведующего хозяйством, и введены 1 ставка заместителя директора по АХЧ, 1 ставка вахтера, 0.5 ставки уборщика

служебных помещений, 0.5 ставки гардеробщика, 0.5 ставки рабочего по обслуживанию здания, 2.3 ставки сторожа, 1 ставка дворника.

В результате проведенного анализа штатных расписаний установлено, что при отсутствии закрепленного за МКУ ЦППМСП «Гармония» в установленном порядке земельного участка, приказом директора от 12.01.2015г. № 01-03/1 «Об утверждении штатного расписания» с 01.01.2015г. в штатное расписание введена 1 ставка дворника.

Приказами директора от 16.02.2015г. №03-02/16, от 02.10.2015г. №03-02/122 на должность «дворника» были приняты Шемякин А.Р., Ефременко Н.И. соответственно. За период с 16.02.2015г. по 31.05.2016г. по должности «дворник» начислено заработной платы в сумме 91346,43 руб. (в том числе 2015 год – 60326,43 руб., 2016 год – 31020,00 руб.).

Исходя из вышеизложенного, в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неэффективное использование средств бюджета города Курска в сумме 91346,43 руб., в части содержания в штате МКУ ЦППМСП «Гармония» 1 ставки по должности «дворник» при отсутствии закрепленного в установленном порядке земельного участка.

В период проверки приказом директора от 01.06.2016г. №01-03/54-а с 01.06.2016 года из штатного расписания выведена ставка дворника.

(Приложение №5 на 8л.- копия штатных расписаний, копии карточек-справок о начислении заработной платы дворникам за 2015-2016 годы).

Выборочной проверкой начисления заработной платы за отпускной период в 2014 году нарушений не установлено.

Выборочной проверкой за 2014, 2015 годы обоснованности установления оклада работникам МКУ ЦППМСП «Гармония» в зависимости от квалификационной категории нарушений не установлено.

В нарушение п. 52 постановления Администрации города Курска от 20.04.2010 года № 1276 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования города Курска» (далее по тексту - постановление Администрации города Курска от 20.04.2010 года № 1276), согласно штатному расписанию на 01.01.2014 года установлена компенсационная выплата работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда по должностям («уборщик служебных помещений», «лаборант»), тогда как по итогам аттестации проведенной в 2013 году испытательной лабораторией ООО «Курский Центр сертификации» данные рабочие места не признаны опасными, в результате чего допущена переплата заработной платы за период с 01.01.2014 года по 31.03.2015 года в сумме 4659 руб. 43 коп. (в том числе лаборанту Яровому А.Н. в сумме 885,55 руб. (приказ об увольнении от 01.03.2015г. №03-02/26), уборщику

служебных помещений Бородиной Т.А. в сумме 3773,88 руб.)

В период проверки денежные средства внесены в кассу МКУ ЦППМСП «Гармония» по приходному кассовому ордеру от 23.06.2016г. №2 и восстановлены в бюджет города 27.06.2016 года в сумме 3773,88 руб. по платежному поручению от 28.06.2016г. №246891).

(Приложение №6 на 2л. – копия приходного кассового ордера от 23.06.2016г. №2, платежное поручение от 28.06.2016г. №246891).

Проверкой обоснованности начисления стимулирующих выплат работникам МКУ ЦППМСП «Гармония» за июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2015г., февраль, март, апрель, май 2016 года установлено:

Приказом директора МКУ ЦППМСП «Гармония» от 07.04.2014 года № 01-03/9 «О создании комиссии по установлению стимулирующих надбавок и иных поощрительных выплат работникам МКУ ЦППМСП «Гармония» создана комиссия по распределению стимулирующих выплат в составе: Шевляковой Т.В., педагога – психолога – председатель комиссии, Емельяновой Д.Н. педагога – психолога – член комиссии, Полонской Е.Л., зам.директора, председатель профсоюзного комитета – член комиссии.

Приказом директора МКУ ЦППМСП «Гармония» от 05.10.2015 года № 01-03/41 «Об изменении состава комиссии по установлению стимулирующих надбавок, премий и иных поощрительных выплат работникам МКУ ЦППМСП «Гармония» в связи с утверждением нового состава комиссии в составе: Джавахия С.И. педагога – психолога – председатель комиссии, Кашиной Ю.Е. педагога – психолога – член комиссии, Базаровой С.В., зам.директора, председатель профсоюзного комитета – член комиссии.

Согласно Положению о распределении стимулирующих выплат и премий по результатам труда работникам выплаты стимулирующего характера работникам производится из стимулирующей части фонда оплаты труда. Стимулирующие выплаты устанавливаются по основному месту работы и основной занимаемой должности. Конкретный размер выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда работникам устанавливается на основании приказа директора.

Работники МКУ ЦППМСП «Гармония» не позднее 20 числа каждого месяца, по итогам работы которого осуществляется стимулирование, представляют Комиссии заполненный оценочный лист, форма которого утверждена Приложением №3 к положению о распределении стимулирующих выплат и премий по результатам труда работникам МКУ ЦППМСП «Гармония».

На основании показателей оценочного листа, служебных записок методических объединений, Комиссией устанавливаются баллы по каждому критерию и производится подсчет общего количества баллов каждому работнику.

Комиссией производится подсчет баллов по максимально возможному количеству критериев для каждого работника. Стимулирующая часть фонда оплаты труда делится на общую сумму баллов для получения денежного веса каждого балла (в рублях). Этот показатель (денежный вес) умножается на сумму баллов каждого работника, для получения размера стимулирующей выплаты.

В представленных протоколах заседания комиссии по установлению стимулирующих надбавок, премий и иных поощрительных выплат, за проверяемый период по каждому сотруднику отражены критерии оценки качества работы и баллы. Однако в нарушение установленных требований Положения о распределении стимулирующих выплат и премий по результатам труда работникам в протоколах не отражена стимулирующая часть фонда оплаты труда подлежащая распределению, а так же не указан денежный вес балла в рублях.

В представленных приказах о выплатах стимулирующего характера по каждому работнику отражены критерии оценки результативности профессиональной деятельности и абсолютная величина стимулирующей выплаты. (приказы от 28.07.2015г. №03-02/71, от 27.08.2015г. №03-02/95, от 28.09.2015г. №03-02/113, от 26.10.2015г. №03-02/216, от 30.11.2015г. №03-02/131, от 29.12.2016г. №02-03/140, от 25.02.2016г. №03-02/19, от 28.03.2016г. №03-02/27, от 25.04.2016г. №03-02/33, от 25.05.2016г. №03-02/47.)

В результате соответствие и обоснование расчета по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда определить не представляется возможным.

(Приложения № 7 на 69 л. – копии приказов о стимулирующих надбавках, протоколов заседания комиссии, о распределении стимулирующих надбавок, положений о распределении стимулирующих выплат и премий по результатам труда работникам).

На всех работников МКУ ЦППМСП «Гармония» заведены карточки-справки (форма 0504417) с заполнением всех предусмотренных формой реквизитов.

### **Наличие и использование служебного автотранспорта**

По состоянию на 01.06.2016 года на балансе МКУ ЦППМСП «Гармония» числится 2 автотранспортных средства:

ВАЗ 2170 Priora 2008 года выпуска, гос.номер М738НН 46, балансовой стоимостью 295000,00 руб.

ВАЗ 2121 «Нива» 2011 года выпуска, госномер М911ОО 46, балансовой стоимостью 319900,00 руб.

Приказами директора МКУ ЦППМСП «Гармония» от 01.11.2013г. №01-03/33, от 26.05.2014г. №01-03/12, от 31.03.2015г. №01-03/8 утверждены летние и зимние нормы расхода топлива на 100 км в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р.

Выборочной проверкой списания горюче-смазочных материалов (далее ГСМ) согласно путевым листам и актам списания ГСМ за проверяемый период нарушений не установлено.

В нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» за проверяемый период в путевых листах отсутствует отметка о предрейсовом медосмотре водителя транспортного средства.

### **Обобщенная информация о результатах выездной проверки**

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ и ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на нежилые здания расположенные по адресу: г. Курск, ул. Народная, 16 общей площадью 323,4 кв.м., г. Курск, ул. Радищева, 16 общей площадью 71,10 кв.м. отсутствует государственная регистрация права оперативного управления.
2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неэффективное использование средств бюджета города Курска в сумме 91346,43 руб., в части содержания в штате МКУ ЦППМСП «Гармония» 1 ставки по должности «дворник» при отсутствии закрепленного в установленном порядке земельного участка. В период проверки приказом директора от 01.06.2016г. №01-03/54-а с 01.06.2016 года из штатного расписания выведена ставка дворника.
3. В нарушение п. 52 постановления Администрации города Курска от 20.04.2010 года № 1276 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственные комитету образования города Курска» установлена компенсационная выплата работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, тогда как по итогам аттестации данные рабочие места не признаны опасными, в результате чего допущена переплата заработной платы в сумме 3773,88 руб. (в период проверки денежные средства восстановлены в бюджет города 27.06.2016 года в сумме 3773,88 руб. по платежному поручению от 28.06.2016г. №246891).
4. В нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» за

проверяемый период в путевых листах отсутствует отметка о предрейсовом медосмотре водителя транспортного средства.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте проверки (ревизии), Вы вправе представить в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего акта в Контрольно-ревизионное управление города Курска письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

При этом, Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Акт выездной проверки на 23 листах с приложениями с № 1 по № 7 на 123 листах.

Консультант отдела ревизий КРУ  
города Курска

И.А. Батина

Консультант отдела ревизий КРУ  
города Курска

Т.А. Быковская

Директор МКУ ЦППМСП «Гармония»

В.Е. Пилипенко

Начальник МКУ «ЦБ МОУ ДОД  
города Курска»

И.В. Правдина

Экземпляр акта выездной проверки на 23 листах с приложением №4 на 5 листах получил директор МКУ ЦППМСП «Гармония» В.Е. Пилипенко

«30» июня

2016г.

директор   
(должность Ф.И.О. руководителя объекта контроля, дата, подпись)