

АКТ № 3

«11» февраля 2021 г.

г. Новосибирск
Время: 11-00

На основании приказа министерства труда и социального развития Новосибирской области от 14.01.2021 № 16 Дорофеевым А.А., консультантом отдела внутриведомственного контроля министерства труда и социального развития Новосибирской области (далее – министерство), Грачевой Л.Б. – главным специалистом отдела внутриведомственного контроля министерства проведена проверка государственного автономного учреждения Новосибирской области «Центр развития профессиональной карьеры» в период с 01 февраля по 11 февраля 2021 года.

Проверкой охвачен период деятельности государственного автономного учреждения Новосибирской области «Центр развития профессиональной карьеры» с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Государственное автономное учреждение Новосибирской области «Центр развития профессиональной карьеры» (далее – учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации Новосибирской области от 30.10.2008 № 299-па.

Официальное сокращенное наименование: ГАУ НСО «ЦРПК».

Место нахождения учреждения: Российская Федерация, г. Новосибирск, улица Лескова, 15.

Почтовый адрес: 630008, г. Новосибирск, улица Лескова, 15.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», распоряжением Правительства Новосибирской области от 26.08.2019 № 350-рп «О наблюдательном совете государственного автономного учреждения Новосибирской области «Центр развития профессиональной карьеры» (с изменениями от 05.10.2020 № 454-рп) утвержден состав наблюдательного совета учреждения. Наблюдательный совет учреждения состоит из 9 (деяти) человек. В состав наблюдательного совета входят представители министерства труда и социального развития Новосибирской области, департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области, работники учреждения и представители общественных организаций. Документы наблюдательного совета в наличии.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Новосибирской области в сфере содействия занятости населения, создания условий для повышения конкурентоспособности молодежи и ее социальной адаптации на рынке труда.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверенном периоде являлись:

- директор Гаврилова Марина Анатольевна, в должности с 12.01.2009 (распоряжение Администрации Новосибирской области от 15.01.2009 № 07-5-рп «О назначении Гавриловой М.А.»).

- главный бухгалтер Мельник Елена Александровна, в должности с 12.04.2010 (приказ учреждения от 12.04.2010 № 10 «О приеме работника на работу»).

Для проверки представлены следующие учредительные документы учреждения:

- Устав учреждения утвержден приказом департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области (далее – ДИиЗО НСО) от 29.07.2011 № 1585 и согласован министерством труда, занятости и трудовых ресурсов Новосибирской области, изменения в Устав утверждены приказами департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области от 19.03.2012 № 450, от 17.03.2014 № 708, от 25.10.2017 № 4331, от 11.04.2018 № 1374 и согласованы министерством труда и социального развития Новосибирской области;

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 28.01.2009 ОГРН 1095405004551 (бланк серия 54 № 003871842).

- Свидетельство о постановке на учет ГАУ НСО «ЦРПК» в налоговом органе по месту его нахождения 28.01.2009, присвоен ИНН/КПП 5405387891/540501001.

Учреждению присвоены ОКПО 88819759; ОКАТО 50401379000; ОКТМО 50701000001; ОКОГУ 2300220, ОКОПФ 75201, ОКФС 13.

- Лицензия на осуществление образовательной деятельности, выданная министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области от 30.07.2014 № 8572 (бессрочно), по адресу: 630008, г. Новосибирск, улица Лескова, 15.

1. Составление и выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности при финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) путем предоставления субсидий из бюджета Новосибирской области.

План финансово-хозяйственной деятельности ГАУ НСО «ЦРПК» (далее - план ФХД) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов согласован с Наблюдательным советом 20 января 2020 года и утвержден директором учреждения по доходам 15 857 300,00 руб., из них:

- 13 857 300,00 руб. субсидия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием, в соответствии с государственным заданием, государственных услуг (выполнением работ);

- 2 000 000,00 руб. поступления от иной, приносящей доход деятельности.

В августе 2020 года были внесены изменения в план ФХД.

В окончательном варианте план ФХД утвержден директором учреждения 23.12.2020 (согласован с Наблюдательным советом, протокол от 23.12.2020 № 10) по доходам на общую сумму 16 927 300,00 руб., из них:

- 15 327 300,00 руб. субсидия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием, в соответствии с государственным заданием, государственных услуг (выполнением работ);

- 1 600 000,00 руб. поступления от иной, приносящей доход деятельности.

Информация о выполнении плана ФХД учреждения в 2020 году приведена в таблице № 1:

Наименование	План, руб.	Фактические поступления, руб.	% выполнения
Остаток средств на начало года	522 021,66	522 021,66	
Субсидия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием, в соответствии с государственным заданием, государственных услуг (выполнением работ)	15 327 300,00	15 327 300,00	100,0
Субсидии на иные цели	0,00	0,00	
Средства от иной, приносящей доход деятельности	1 600 000,00	1 547 321,68	96,7
Итого:	16 927 300,00	16 874 621,68	99,7
Остаток средств на конец года		276 727,15	

На основании Соглашения от 17.01.2020 № 63, заключенного министерством труда и социального развития Новосибирской области с учреждением предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 13 857 300,00 руб.

На основании дополнительных соглашений от 20.07.2020 № 772, от 24.08.2020 № 910/1 с министерством объем средств на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) субсидия составила 15 327 300,00 руб.

Структура использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2020 году приведена в таблице № 2:

КОСГУ код подстатьи/КВР		План, руб.	Факт, руб.	%
1		2	3	4
211 100200000000000000/111	Оплата труда	10 401 942,87	10 401 942,87	100,0
212	Прочие выплаты	31 553,41	31 553,41	100,0
213	Начисления на оплату труда	3 117 331,38	3 117 331,38	100,0
221 100200000000000000/244	Услуги связи	75 100,00	75 100,00	100,0
223 100200000000000000/244	Коммунальные услуги	176 441,56	176 441,56	100,0
225 100200000000000000/244	Содержание имущества	265 114,28	265 114,28	100,0

	Расходы на противопожарные мероприятия	2 000,00	2 000,00	
	Техническое обслуживание оборудования	57 000,00	57 000,00	
	Проведение текущего ремонта	80 417,00	80 417,00	
	Иные расходы, относящиеся содержанию имущества	125 697,28	125 697,28	
226	Прочие услуги, работы	669 556,00	669 556,00	100,0
310	Увеличение стоимости основных средств	343 217,00	343 217,00	100,0
340-345 100200000000000000/244	Увеличение стоимости материальных запасов	247 043,50	247 043,50	100,0
Итого:		15 327 300,00	15 327 300,00	100,0

В 2020 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания освоены в полном объеме. Основная доля расходов по статье «Оплата труда» составила 67,9%.

Субсидия на иные цели в 2020 году учреждению не предоставлялась.

Использование средств от иной, приносящей доход деятельности.

По состоянию на 01.01.2020 в учреждении остаток средств от иной, приносящей доход деятельности составил 522 021,66 руб.

Учреждением на 2020 год запланировано получить доходы от иной, приносящей доход деятельности в размере 1 600 000,00 руб. Фактически доходы составили сумму 1 547 321,68 руб., за счет оказания платных услуг 1 546 909,00 руб., компенсация затрат в сумме 412,68 руб.

Информация об использовании средств, полученных от иной, приносящей доход деятельности в 2020 году приведена в таблице № 3:

Наименование показателя	2020 год		
	План, руб.	Факт, руб.	Доля расходов факт, %
Оплата труда	885 000,00	836 187,18	46,7
Начисления на выплаты по оплате труда	245 428,00	229 032,56	12,8
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	270 100,00	213 801,18	11,9
Услуги связи	19 300,00	16 345,32	0,9
Прочие услуги	62 685,00	61 261,00	3,4
Прочие расходы (за исключением расходов, относящихся к содержанию имущества)	3 000,00	412,68	0,0

Оплата налогов (налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	48 000,00	52 768,00	3,0
Проведение капитального и текущего ремонта	7 867,00	7 867,00	0,4
Иные расходы, относящиеся к содержанию имущества	12 131,96	12 131,96	0,7
Расходы на приобретение основных средств, всего:	280 864,12	280 027,80	15,6
в том числе:			
- приобретение оборудования (медицинское, кухонное, мебель, прочее)	202 790,00	202 790,00	
- иные расходы на приобретение основных средств	78 074,12	77 237,80	
Расходы на приобретение материальных запасов, всего:	82 885,19	82 781,51	4,6
в том числе:			
- продукты питания	2 467,09	2 467,09	
- прочие материалы	79 820,56	79 716,88	
Итого расходов	1 917 261,27	1 792 616,19	

По состоянию на 01.01.2021 в учреждении остаток средств от иной, приносящей доход деятельности составлял 276 727,15 руб.

Основная доля расходов была направлена на оплату труда с начислениями (59,5 %) и на приобретение основных средств (15,6 %).

2. Осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности.

2.1. Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие:

2.1.1. Основные виды деятельности:

1) создание условий для повышения конкурентоспособности молодежи и ее социальной адаптации на рынке труда;

2) профессиональная ориентация молодежи в возрасте от 14 до 29 лет (далее – молодежь) с целью оказания помощи в выборе сферы деятельности (профессии), планировании, формировании или коррекции профессионального пути с учетом индивидуальных особенностей, интересов и склонностей (индивидуальные и групповые консультации по профессиональной ориентации, профориентационные беседы, профориентационные игры;

3) оценка профессиональной компетентности (разработка проектов профессионального развития на основе деловых, профессиональных и личностных компетенций человека, его способностей и мотивации);

4) оказание психологической поддержки молодежи и тестирование (индивидуальное и групповое психологическое консультирование, психологические тренинги личностного роста, эффективной самопрезентации, повышение профессиональных, деловых и личностных компетенций и т.д.);

5) оказание помощи в социальной адаптации на рынке труда, формирование навыков, необходимых для успешного трудоустройства, освоение технологий поиска работы, адаптации в коллективе (семинары, практикумы и консультации по социальной адаптации, поиск вакансий в сети интернет, средствах массовой информации и т.д.);

- консультационно-справочное информирование о положении на рынке труда, возможных формах трудоустройства и профессионального обучения (Молодежный информационно-тематический телефон, интернет-порталы и средства массовой информации, методические материалы), организации конференций, семинаров, круглых столов, выставок, мастер-классов и других рекламно-информационных мероприятий;

6) разработка, выпуск и реализация в рамках осуществления деятельности информационно-справочной и методической литературы, игр, пособий, аудио- и видеоматериалов;

7) консультирование работодателей, проведение тренингов по вопросам развития кадрового потенциала организаций и предприятий, оптимизации процессов делового общения, формирования эффективной, мотивированной на труд команды, управления человеческими ресурсами, профилактики профессионального выгорания, подбор персонала;

8) осуществление мониторинга профессиональных предпочтений молодежи и проведение социологических и психологических исследований для формирования научно-методической базы учреждения;

9) методическое сопровождение работы различных служб, оказывающих психолого-профорientационные услуги населению и услуги по социальной адаптации, путем краткосрочного повышения квалификации, проведение методических семинаров и тренингов, обеспечения психолого-профорientационной деятельности информационными и методическими материалами (в том числе буклетами, видео- и аудиоматериалами), современными формами и методами профорientации, социальной адаптации и психологической поддержки населения;

10) содействие разработке и реализации общих программ и проектов в области профорientации, психологической поддержке и социальной адаптации молодежи на рынке труда;

11) организация профессиональных консультаций областных исполнительных органов государственной власти по вопросам обеспечения квалифицированными кадрами учреждений подведомственных отраслей;

12) осуществление информационно-просветительской деятельности в других субъектах РФ в целях привлечения молодежи для получения профессионального образования и осуществления профессиональной карьеры в Новосибирской области.

При равных условиях оказания услуг автономным учреждением приоритетным правом в их получении пользуется молодежь в возрасте от 14 до 29 лет.

13) оказание услуг по повышению психологической компетентности работников организаций (проведение тренингов, обучающих семинаров, коуч - сессий, мастер – классов, психологических игр), проведение других мероприятий, направленных на развитие квалификаций специалистов;

14) организация и проведение мероприятий (выставок, конкурсов, смотров, фестивалей, семинаров, конференций, лекций), в том числе с участием иностранных организаций.

2.1.2. Иные, не являющиеся основными виды деятельности:

1) реализация учебных, методических, научных и других разработок по профориентации, психологии, маркетингу, менеджменту, личностному росту, аудио и видео продукции по обучающей и развивающей тематике, программных продуктов, направленных на обучение и развитие;

2) проведение спецкурсов, развивающих и тренинговых программ по вопросам профессионального роста и карьеры;

3) реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации и переподготовки.

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

Нарушений не установлено.

3. Полнота и качество выполнения учреждением государственного задания на оказание услуг (выполнения работ), полнота, достоверность отчетности об его исполнении.

Государственное задание на 2020 год утверждено приказом министерства от 30.12.2019 № 1404.

Сведения об оказании государственных услуг в 2020 году представлен в таблице № 4:

Наименование показателя	Значение, утвержденное в государственном задании	Фактическое исполнение
Содействие занятости населения		
1. Предоставление консультационных и методических услуг. Очно		
1.1. Количество проведенных консультаций (штук)	5754	5756
1.2. Уровень удовлетворенности получателей государственных услуг условиями их предоставления	90	100
2. Предоставление консультационных и методических услуг Очно-заочная с применением дистанционных образовательных технологий		
2.1. Количество человеко-часов	8400	7998
3. Реализация дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки. Очно-заочная с применением дистанционных образовательных технологий		
3.1. Количество человеко-часов	25344	25856
3.2. Уровень удовлетворенности получателей государственных услуг условиями их предоставления	90	100

Фактическое достижение показателей, характеризующих объем работ		
Количество разработанных документов (информационно-методических материалов), в том числе:	1519	1519
- количество разработанных методических материалов	9	9
- количество распространенных брошюр и буклетов	1400	1400
- количество разработанных пресс-релизов и статей	96	96
- количество публикаций статей в сети Интернет и СМИ	14	14

Сведения по учету клиентской базы формируются в программе Microsoft Access Database («ПРОФ-КАРЬЕРА»).

Выборочно проверены показатели выполнения государственного задания:

- количество разработанных методических материалов в количестве 9 шт.;
- количество публикаций статей в сети Интернет и СМИ в количестве 14 шт.

(Приложение № 1).

- Предоставление консультационных и методических услуг. Выборочно сверены анкетные данные с результатами учета в программном продукте «ПРОФ-КАРЬЕРА» по направлениям получения услуги: индивидуальные услуги (Сизиков Н.О. 15 лет, Белинский В.П. 15 лет, Приин Е.Е. 20 лет); групповые услуги (компетентностный тренинг для учащихся 10 «М» класса в количестве 24 чел.), ОПК (оценка профессиональной компетенции Кривецкий К.И. выпускник НГАУ), дистанционные услуги (для студентов НКПИИТ в количестве 20 чел. проведен тренинг с целью развития навыков прохождения собеседования) (Приложение № 2).

Нарушений не установлено.

4. Соблюдение учреждением требований законодательства Российской Федерации в сфере некоммерческих организаций, обеспечение публичности своей деятельности, в том числе в части открытости и доступности документов Учреждения.

Учреждение зарегистрировано в сети «Интернет», на официальном сайте srpk@prof-karyera.ru размещает информацию о деятельности ГАУ НСО «ЦРПК».

Ответственным за ведение и своевременное размещение информации об учреждении на официальном сайте в 2020 году назначена приказом учреждения от 26.06.2018 № 77/1-О «О назначении ответственного за ведение и заполнение официального сайта ГАУ НСО «ЦРПК», менеджер администрации Третьякова Т.Н. (Приложение № 3).

Страница обновлялась своевременно. В 2020 году проведено 1 обновление, добавление и размещения информации о деятельности учреждения на официальном сайте проводилось 98 раз.

Проверкой информации и наличия копий документов, размещенных на официальном сайте учреждения, по состоянию на 02.02.2021 в части соблюдения

требований Постановления Правительства РФ от 24.11.2014 № 1239 «Об утверждении Правил размещения и обновления информации о поставщике социальных услуг на официальном сайте поставщика социальных услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»» нарушений не установлено.

5. Соблюдение установленного порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц.

Директором учреждения 01.07.2014 утверждено «Положение об отделе по оказанию платных образовательных услуг Государственного автономного учреждения Новосибирской области «Центр развития профессиональной карьеры» (Приложение № 4).

С целью увеличения продаж платных услуг учреждения, а также привлечения новых потребителей платных услуг за счет рекомендаций получателей платных услуг, в учреждении разработано «Положение о порядке формирования и использования средств от деятельности, приносящей доход Государственного автономного учреждения Новосибирской области «Центр развития профессиональной карьеры» (утверждено и.о. директора ГАУ НСО «ЦРПК» 14.08.2018 и согласовано с представителем трудового коллектива) (Приложение № 5).

В проверяемом периоде в учреждении действовали приказы об утверждении смет расходов и стоимости обучения:

- от 02.04.2019 № 38/1-о «Об утверждении сметы расходов»;
- от 13.06.2019 № 69-о «Об утверждении смет расходов и стоимости обучения»;
- от 18.07.2019 № 84-о «Об утверждении смет расходов и стоимости обучения»;
- от 14.10.2019 № 126-о «Об утверждении смет расходов на проведение профессиональной переподготовки кадров и курсов повышения квалификации».

А также прайс-лист на платные услуги, предоставляемые ГАУ НСО «ЦРПК» на 2020 год, утвержденный директором учреждения 09.01.2020 (Приложение № 6).

Выборочно проверены договоры:

- договор об оказании платных образовательных услуг по программе повышения квалификации (с юридическим лицом) от 03.03.2020 № 19 с Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования Ангарского городского округа «Молодёжный центр «Перспектива» по программе повышения квалификации «Основы профориентационной работы» на сумму 4 000,00 руб.;

- договор об оказании платных образовательных услуг по программе повышения квалификации (с юридическим лицом) от 15.05.2020 № 33 с ГУ ЦПППН «Доверие» Забайкальского края по программе повышения квалификации «Основы профориентационной работы» на сумму 20 000,00 руб.;

- договор об оказании платных образовательных услуг по программе повышения квалификации (с физическим лицом) от 18.05.2020 № 37 с Литвиновой Ольгой Владимировной по программе профессиональной переподготовки кадров по

направлению «Психология» с присвоением квалификации «Психолог в социальной сфере» на сумму 14 000,00 руб.;

- договор об оказании платных образовательных услуг по программе повышения квалификации (с физическим лицом) от 18.06.2020 № 37 с Белозеровой Дарьей Викторовной по программе повышения квалификации «Основы профориентационной работы» на сумму 3400,00 руб.;

- договор на оказание платных услуг «Индивидуальное консультирование и тестирование по профессиональной ориентации от 12.08.2020 № 46 с Голенко Екатериной Сергеевной на сумму 1 650,00 руб.

Нарушений не установлено.

К договору на оказание платных услуг от 14.09.2020 № 48 на оказание консультационных услуг КУ РА «УСПН Майминского района» на сумму 2 070,00 руб. не представлено обоснование стоимости услуги (в размере 2 250,00 руб. за продолжительность оказания услуги 120 мин.) Устранено в ходе проверки. (Приложение № 7).

6. Эффективность и целевое использование субсидий, соблюдение целей, условий и порядка их использования.

Учреждением должен соблюдаться принцип экономически эффективного расходования денежных средств (п.3 ч.1 ст.3 Федерального закона № 223-ФЗ, письмо Минэкономразвития России от 29.06.2016 № Д28и-1627). Несоблюдение этого принципа (заключение договора по необоснованно высокой цене) может повлечь неблагоприятные последствия. В Учреждении вышеуказанная норма соблюдена.

В ходе выборочной проверки правильности формирования начальной максимальной цены договора (НМЦД) завышения цены договора не установлено.

Цели субсидии соблюдены.

7. Организация и осуществление бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет велся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н), федеральными стандартами бухгалтерского учета для учреждений государственного сектора, Налоговым кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету.

Бухгалтерский учет в учреждении автоматизирован и организован в программе 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0», «Заработная плата и кадры государственного учреждения».

Учетная политика на 2020 год утверждена приказом учреждения «Об учетной политике» от 29.12.2017 № 115-о, с дополнениями от 29.12.2018 № 163-о, от 31.12.2019 № 169-о.

7.1. Учет основных средств.

Учет основных средств осуществлялся на счете 0010100 000 «Основные средства», который велся на основании Инструкции №157н, Инструкции № 183н, классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014, утвержденным приказом Росстандарта Российской Федерации от 12.12.2014 № 2018-ст (далее – ОКОФ) и в соответствии с приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ Минфина № 257н).

Учреждение владеет на праве оперативного управления нежилым помещением общей площадью 393 кв.м., кадастровый номер: 54:35:071102:615, находящимся по адресу: Новосибирская область, город Новосибирск, улица Лескова, дом 15, балансовой стоимостью 4 624 038,00 руб., реестровый номер государственного имущества Новосибирской области 54000000011588.

Служебный транспорт в учреждении отсутствует.

Аналитический учет основных средств отражён в инвентарных карточках учета основных средств.

Инвентарные карточки учета нефинансовых активов заполнялись в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее – приказ Минфина № 52н) в полном объеме.

7.2. Учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) отражались на счете 10500000 «Материальные запасы». В Учреждении оформлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с должностными лицами, связанными с хранением и расходом ТМЦ. В Учреждении назначены материально-ответственные лица, в соответствии с Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденным Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85.

Списание МПЗ производилось на основании актов о списании материальных запасов (код формы 0504230).

В учреждении согласно государственному заданию проводились курсы повышения квалификации. За 2020 год проведено 4 мероприятия. В соответствии с Порядком реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации и профессиональной переподготовки, утвержденным 21.02.2018 директором учреждения, во время мероприятий организовывались кофе-паузы согласно пункту 1 статьи 37 Федерального закона № 273-ФЗ «Закон об образовании в Российской Федерации». Для обеспечения данных регламентированных перерывов учреждением приобретались продукты питания (чай, кофе, печенье и молоко) В ходе проверки данных бухгалтерского учета установлено, что печенье «Шоколадная страна» были отнесены на счет 105.36 «Прочие материальные затраты» на сумму 597,54 руб.

В ходе проверки установлено, в нарушение пункта 118 приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) продукты питания (печенье «Шоколадная страна») (счет 105.32 «Продукты питания») на общую сумму 597,54 руб. отнесены на счет 105.36 «Прочие материальные затраты».

Допущено искажение данных аналитического учета синтетического счета 105.00 «Материальные запасы» в сумме 597,54 руб.

В учреждении отсутствуют локальные нормативные акты по организации питания в ходе проведения мероприятий в рамках образовательной деятельности.

7.3. Расчёты с поставщиками и подрядчиками. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В 2020 году учреждение оплачивало за товарно-материальные ценности, выполненные работы и потребленные услуги, согласно заключенным договорам.

Аналитический учет расчетов с поставщиками велся в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Все проведенные платежи подтверждены первичными документами (товарные накладные (ТОРГ-12), УПД, акты выполненных работ, услуг).

Согласно данным бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовых ведомостей по состоянию на 31.12.2020 дебиторская задолженность составляла 37 377,61 руб., кредиторская задолженность составляла 21 664,15 руб.

Наличие дебиторской и наличие кредиторской задолженности подтверждено результатами инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год (акты инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками (дебиторами и кредиторами), акты сверки с контрагентами по состоянию на 31.12.2020 в наличии).

Выборочно проверены гражданско-правовые договоры для государственных нужд и нужд автономного учреждения. В проверяемом периоде в учреждении осуществлялось заключение вышеуказанных договоров на поставку расходных материалов, канцтоваров, на оказание коммунальных услуг и услуг связи, и другие договоры, обеспечивающие деятельность учреждения как за счет средств областного бюджета, так и за счет собственных средств, полученных от иной, приносящей доход деятельности. Договоры заключены от имени учреждения, подписаны директором.

В ходе выборочной проверки своевременности оплаты договоров установлено, что сроки оплаты учреждением не всегда соблюдались. За несвоевременную оплату НДС и просрочку авансовых платежей за электроэнергию к учреждению применены штрафные санкции в виде пени на общую сумму 412,68 руб. Главным бухгалтером Мельник Е.А. пеня за просрочку обязательств оплачена в полном объеме за счет личных средств.

Ответственность поставщика (исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств гражданско-правовыми договорами (контрактами) предусматривалась.

7.4. Учет кассовых операций.

Кассовые операции осуществлялись на основании Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее-Указания).

Для приема наличных денежных средств в кассе учреждения в 2020 году использовалась контрольно-кассовая машина АТОЛ 50Ф, которой присвоен регистрационный номер 0003 1933 9401 0874.

В проверяемом периоде ведение кассовых операций, учет, выдача и ведение бланков строгой отчетности (далее – БСО) было возложено на главного бухгалтера Мельник Е.А. (приказ учреждения от 12.04.2010 № 10 – ведение кассовых операций), (приказ от 31.12.2019 № 173-о «О возложении обязанностей по учёту, выдаче и ведению БСО»), которая ознакомлена под роспись с установленными должностными правами и обязанностями, с ней заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 03.08.2010 № б/н. На период очередного ежегодного отпуска Мельник Е.А. исполнение обязанностей по ведению кассовых операций было возложено на ведущего юрисконсульта Непомнящих Ю.П. (приказ учреждения от 16.08.2020 № 37-К «О поручении выполнения дополнительной работы в порядке совмещения должностей»), исполнение обязанностей по учету, выдаче и ведению БСО было возложено на менеджера учреждения Третьякову Т.Н. (приказ от 06.08.2020 № 38-К «О поручении выполнения дополнительной работы в порядке совмещения должностей») (Приложение № 8).

Учет БСО по их наименованиям, сериям и номерам велся в программе 1С «Книга учета бланков строгой отчетности». Бланки учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». БСО (квитанции), бланки трудовых книжек и вкладыши в них, хранились в сейфе главного бухгалтера учреждения, удостоверения

о повышении квалификации, дипломы о профессиональной переподготовке хранились в сейфе начальника отдела методической работы и развития персонала учреждений занятости населения Кузьменко Е.А., (приказ от 11.06.2019 № 68-о «О назначении ответственного должностного лица»), которая ознакомлена под роспись с установленными должностными правами и обязанностями, с ней заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 13.06.2019 № б/н.

Учреждением в 2020 году проводилась инвентаризация кассы, БСО, акты инвентаризации в наличии.

В ходе проверки была проведена внезапная инвентаризация денежных средств, БСО в кассе учреждения, у менеджера учреждения. Недостач и излишек не выявлено. Акты инвентаризации прилагаются (Приложение № 9).

Лимит остатка наличных денежных средств с 31.12.2019 установлен в сумме 46 800,00 руб., на основании приказа учреждения от 31.12.2019 № 167-о «О лимите остатка наличных денег в кассе». Превышение лимита наличных денежных средств в кассе учреждение не выявлено.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных средств оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами (далее – ПКО и РКО). Журнал регистрации ПКО и РКО в учреждении ведется.

Кассовая книга велась автоматизированным способом, при котором ее листы формировались в виде машинограммы «Вкладной лист кассовой книги», одновременно с ней формировалась машинограмма «Отчет кассира».

В ходе проведения проверки кассовых документов нарушений не установлено.

7.5. Учет банковских операций.

Учет операций по исполнению расходов областного бюджета по лицевым счетам учреждения велся в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам из лицевого счета. Платежные поручения с отметками об исполнении. Установленный порядок расчетов безналичными средствами соблюдался.

В проверяемом периоде действовали следующие счета:

Лицевой счет автономного учреждения ГАУ НСО «ЦРПК» № 510.03.022.5 на балансовом счете № 40601810600043000001 в банке: Сибирское ГУ Банка России, БИК 045004001. Лицевой счет открыт 13.12.2017 (уведомление об открытии лицевого счета от 13.12.2017 № 3941/22).

Отдельный лицевой счет автономного учреждения ГАУ НСО «ЦРПК» № 510.03.022.6 на балансовом счете № 40601810600043000001 в банке: Сибирское ГУ Банка России, БИК 045004001. Лицевой счет открыт 16.01.2018 (уведомление об открытии лицевого счета от 16.01.2018 № 99/22).

Открытых учреждением расчетных счетов в кредитных организациях в проверяемом периоде не выявлено.

Остатки денежных средств по выпискам казначейства по состоянию на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учёта.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и предпринимательским структурам не установлено.

Нарушений не установлено.

7.6. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Денежные средства работникам учреждения под отчет выдавались по распоряжению руководителя учреждения, на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса, путем перечисления денежных средств на лицевой счет работника, и из кассы учреждения. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Лица, имеющие право получения наличных денежных средств под отчет в кассе учреждения, утверждены приказом учреждения от 31.12.2019 № 170-о «О выдаче подотчётных денежных средств и денежных документов». При выборочной проверке не установлено выдачи денежных средств под отчет лицам, не указанным в приказе.

При проведении выборочной проверки заполнения авансовых отчетов учреждения по форме ОКУД 0504505 нарушений не установлено.

7.7. Учет расчетов с персоналом по заработной плате.

7.7.1. Оплата труда работников учреждения в 2020 году осуществлялась на основании приказа министерства труда и социального развития Новосибирской области от 13.02.2018 № 162 «Об утверждении Положения об оплате труда работников Государственного автономного учреждения Новосибирской области «Центр развития профессиональной карьеры» (в редакции приказов от 25.07.2018 № 798, от 12.07.2019 № 738) и «Положения об оплате труда работников государственного автономного учреждения Новосибирской области «Центр развития профессиональной карьеры» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного приказом учреждения от 22.07.2019 № 85-о.

Заработная плата включает в себя:

- должностные оклады по занимаемой должности;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера;
- районный коэффициент.

Штатное расписание на 2020 год утверждено приказом учреждения от 30.12.2019 № 162-о «Об утверждении штатного расписания» в количестве 25 единиц. При проверке соответствия должностных окладов, установленных в штатном расписании, окладам, фактически установленным работникам учреждения, расхождений не установлено.

Начисление заработной платы производилось на основании первичных документов, утвержденных руководителем: табелей учета использования рабочего времени (форма 0504421), расчетных ведомостей (форма 0504402), приказов о приёме на работу, увольнении, перемещении, отпусках.

В ходе проверки табелей учета рабочего времени установлено, что форма табеля учета рабочего времени заполняется по унифицированной форме ОКУД

0504421, что соответствует требованиям Приложения № 1 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 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). Табели учета рабочего времени составлялись два раза в месяц.

В соответствии с пунктом 2.3 Коллективного договора сроки выплаты заработной платы в учреждении установлены за первую половину месяца – 15 числа текущего месяца, за вторую половину месяца – 30 числа текущего месяца. Нарушений сроков перечисления заработной платы не установлено.

В проверяемом периоде в учреждении заработная плата за первую половину месяца выплачивалась с применением расчета за фактически отработанное время, что соответствует требованиям статьи 136 ТК РФ.

7.7.2. Выплаты стимулирующего характера состоят из: надбавки за качественные показатели деятельности, премии за выполнение важных и особо важных заданий, премии за календарный период.

Положение о стимулирующих выплатах работникам утверждено приказом учреждения от 24.07.2019 № 86-о, с изменениями, утвержденными приказом учреждения от 07.10.2020 № 123-о.

Решения комиссии об установлении надбавок за качественные показатели оформляются протоколом заседания комиссии один раз в квартал и утверждаются приказом учреждения. В ходе проверки были изучены протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат за 2020 год поквартально. К проверке представлены служебные записки руководителей структурных подразделений, которые являются основанием для начисления стимулирующих выплат и утверждению их размера комиссией и данные самоанализа каждого работника, с указанием персональных качественных показателей.

Результаты заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат оформлены протоколами. Решение о выплате стимулирующих надбавок конкретному работнику оформлялось приказами учреждения на основании протоколов комиссии. Протоколы заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат оформлены надлежащим образом.

7.7.3. В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 постановления Правительства Новосибирской области от 26.06.2018 № 272-п «Об установлении системы оплаты труда работников, условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и размеров предельного уровня соотношений среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Новосибирской области» осуществлен контроль за соблюдением установленных условий оплаты труда директора учреждения Гавриловой М.А. при заключении с ней трудового договора и дополнительных соглашений к нему.

При проверке начисления заработной платы директору учреждения Гавриловой М.А. в 2020 году нарушений не установлено.

7.7.4. В части правильности начислений компенсационных выплат в проверяемом периоде работникам учреждения выплачивалась надбавка за совмещение должностей (профессий). Данная надбавка установлена работникам на календарный период. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде работникам учреждения выплачивались премии за календарный период и премии за выполнение важных и особо важных заданий.

Выплаты премий работникам производились в соответствии с приказами учреждения.

В соответствии со статьей 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ). С 01.01.2020 федеральный МРОТ установлен в сумме 12 130,00 руб. в месяц (Федеральный закон от 29.12.2019 № 463-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»). В Новосибирской области МРОТ с 01.01.2020 составлял 15 162,50 руб. с учетом районного коэффициента 1,25. Нарушений не установлено.

7.7.5. В проверяемом периоде работникам учреждения выплачивалась материальная помощь. Данный вид выплат не входит в систему оплаты труда по статье 135 ТК РФ, не предусмотрен Положением об оплате труда, Коллективным договором.

Выплаты материальной помощи производились из средств фонда оплаты труда по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений», КОСГУ 211 «Заработная плата».

В соответствии с разъяснением министерства труда и социального развития Новосибирской области от 13.06.2018 № 4207-01-01/40 материальная помощь и иные выплаты работникам учреждения, не установленные действующей системой оплаты труда могут осуществляться за счет средств, не входящих в фонд оплаты труда, учитывая, что выплаты обусловлены возникновением трудной жизненной ситуации или наступлением определенного события, и не связаны с выполнением их получателем трудовых функций.

7.8. Учет расходования средств на капитальный (текущий) ремонт.

В ходе проверки проведения ремонтных работ в 2020 году установлено следующее:

Учреждением заключены договоры возмездного оказания услуг от 27.01.2020 № 27012020/1 с гражданином Николайзен Сергеем Викторовичем на сумму 74 760,00 руб., на выполнение работ по замене линолеума на керамогранит в коридоре ГАУ НСО «ЦРПК» и от 27.01.2020 № 27012020/2 с гражданином Николайзен Сергеем Викторовичем на сумму 13 524,00 руб., на выполнение работ по монтажу плинтуса пластикового в коридоре ГАУ НСО «ЦРПК».

Работы, указанные в Актах сдачи-приемки выполненных работ, выполнены своевременно, в соответствии с графиками выполнения работ, спецификацией и

соответствуют фактически выполненным работам. Оплачено в полном объеме по платежным поручениям от 17.02.2020 № 73 и от 21.02.2020 № 80. Нарушений не установлено.

7.9. Бюджетная (бухгалтерская) отчетность.

Формирование и предоставление годовой бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 №183н.

Проверкой состава и содержания бухгалтерской (финансовой) бюджетной отчетности за проверяемый период, проверкой соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по регистрам бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Согласно статье 11 Закона № 402-ФЗ, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Для документального оформления проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерском учете применяются типовые унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», а также приказом Минфина № 52н.

Инвентаризация имущества по состоянию на 01.10.2020 проведена на основании приказа учреждения от 18.09.2020 № 117-о, инвентаризация финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена по состоянию на 31.12.2020 на основании приказа учреждения от 23.12.2020 № 158-о в полном объеме. Нарушений не установлено.

8. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных по результатам предыдущих ревизий (проверок).

В проверяемом периоде в учреждении проводились следующие проверки, указанные в журнале проверок:

- Прокуратурой Октябрьского района Новосибирской области на основании решения о проведении проверки от 27.11.2020 № 489 проведена проверка исполнения требований бюджетного законодательства при реализации регионального проекта «Поддержка занятости и повышения эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда». Представление об устранении нарушений бюджетного законодательства от 11.12.2020 №2-2510в-2020. Установлены нарушения части 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Нарушения устранены в полном объеме (Приложение № 10).

9. Соблюдение требований федерального законодательства Новосибирской области в части предварительного одобрения крупных сделок и сделок, в отношении которых имеется заинтересованность.

Исчисление размера крупной сделки осуществляется автономным учреждением исходя из показателей строки 350 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Из письма Минфина России от 11.07.2012 № 02-06-07/2679 следует, что балансовая стоимость активов должна определяться исходя из итоговой строки Актива Баланса (ф. 0503730) на последнюю отчетную дату. Аналогичные разъяснения давались специалистами финансового ведомства и позднее (письма Минфина России от 25.03.2016 № 02-07-10/17076, от 29.01.2013 № 02-13-06/296).

В соответствии с представленным Бухгалтерским балансом размер крупной сделки на 2020 год может составлять 3 189 588,22 руб. и более.

В проверяемом периоде учреждением крупные сделки не совершались.

Консультант отдела
внутриведомственного контроля
«11» 02 2021 г.



А.А. Дорофеев

Главный специалист отдела
внутриведомственного контроля
«11» 02 2021 г.



Л.Б. Грачева

Акт получен:

Директор ГАУ НСО
«Центр развития профессиональной карьеры»
«11» февраля 2021 г.


подпись

М.А. Гаврилова