

АКТ
плановой выездной проверки
ГАОУ ДПО «Учебно-методический центр по гражданской обороне и
чрезвычайным ситуациям Оренбургской области»

г. Оренбург

05.07.2023

Проведена плановая выездная проверка деятельности ГАОУ ДПО «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области» (далее - ГАОУ ДПО «УМЦ») на основании приказа департамента пожарной безопасности и гражданской защиты Оренбургской области (далее – департамент) от 07.06.2023 №56 «О проведении плановой выездной проверки» в соответствии с планом выездных проверок на 2023 год, утвержденным приказом департамента от 30.11.2022 № 101 «Об утверждении плана выездных проверок на 2023 год» в составе комиссии:

Председатель комиссии: заместитель директора – начальник отдела по надзорной деятельности и планированию В. В. Виряскин;

Заместитель председателя комиссии: ведущий эксперт отдела по надзорной деятельности и планированию Е. Ю. Волкова;

Члены комиссии:

Главный специалист отдела административно-правовой работы М. А. Гурный;

Ведущий специалист отдела по пожарной безопасности А. Л. Щеколдин.

Цель проверки:

- оценки результатов деятельности ГАОУ ДПО «УМЦ»;
- определения эффективности использования бюджетных средств при осуществлении деятельности ГАОУ ДПО «УМЦ»;
- обеспечения состава и качества оказываемых государственных услуг, условий, порядка и результатов оказания государственных услуг, определенных в государственном задании;
- выполнения условий исполнения государственных контрактов и гражданско-правовых договоров;
- обеспечения сохранности и эффективного использования особо ценного движимого имущества, принадлежащего на праве собственности Оренбургской области, установление фактического наличия и состояния имущества, выявление неиспользуемого, выявление нарушений законодательства Российской Федерации и Оренбургской области, содержащего нормы о порядке использования, распоряжения и сохранности имущества ГАОУ ДПО «УМЦ»;
- обеспечения открытости и доступности документов ГАОУ ДПО «УМЦ», определенных законодательством Российской Федерации.

Предмет выездной проверки:

- сведения о деятельности ГАОУ ДПО «УМЦ», содержащиеся в документах учреждения;
- надлежащее оказание ГАОУ ДПО «УМЦ» услуг в соответствии с государственным заданием;
- фактическое наличие, состояние и характер использования имущества, находящегося у ГАОУ ДПО «УМЦ» на праве оперативного управления.

Проверяемый период деятельности объекта проверки: 01.01.2022 по 31.12.2022.

Выездная проверка начата с 13 июня 2023 года и окончена 26 июня 2023 года.

Основание проведения проверки: План выездных проверок на 2023 год, утвержденный приказом департамента от 30.11.2022 № 101 «Об утверждении плана выездных проверок на 2023 год».

При проведении плановой выездной проверки проведены следующие контрольные действия: пересчет отдельных (итоговых) сумм и документальное изучение в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов, послуживших основанием для расходования субсидии на государственное задание, иных документов, содержащих информацию о деятельности ГАОУ ДПО «УМЦ» путем анализа и оценки полученной из них информации, визуальный осмотр особо ценного движимого имущества.

1. Общие сведения об объекте контроля

ГАОУ ДПО «УМЦ» создано на основании постановления Правительства Оренбургской области от 26.06.2015 года № 495-п «О создании государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области» путем изменения типа существующего государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области» в целях осуществления обучения, подготовки и повышения квалификации должностных лиц в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и спасения людей на водных объектах.

Юридический адрес: 460021, г. Оренбург, ул. Луговая, 78а.

Фактический адрес: 460021, г. Оренбург, ул. Луговая, 78а.

На протяжении всего проверяемого периода:

Руководитель – Евлампьев Владимир Евгеньевич

Главный бухгалтер – Швачкина Юлия Владимировна.

ГАОУ ДПО «УМЦ» является получателем субсидии на выполнение государственного задания по оказанию следующих государственных услуг:

В 2022 году: «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации».

В 2023 году:

- «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации»;

- «Реализация профессионального обучения по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих и должностям служащих».

На финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию услуг заключены соглашения:

- на 2022 год: соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 28.12.2021 № 24;

- на 2023 год: соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 30.12.2022 № 18.

ГАОУ ДПО «УМЦ» является исполнителем комплекса процессных мероприятий «Обучение населения защите от чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, по вопросам гражданской обороны и пожарной безопасности» государственной программы «Защита населения и территории Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Оренбургской области», утвержденной Постановлением Правительства Оренбургской области от 29.12.2018 № 922-пп.

Структурные подразделения ГАОУ ДПО «УМЦ»:

1. Управление;
2. Отдел бухгалтерского учета;
3. Учебный отдел;
4. Общий отдел.

Бухгалтерский учет ведется самостоятельно в соответствии с инструкцией и указаниями Министерства финансов РФ, Министерство финансов Оренбургской области, учетной политикой учреждения, действующими нормативными актами.

Бухгалтерский учет ГАОУ ДПО «УМЦ» автоматизирован с помощью программы 1С: Бухгалтерия государственного учреждения. Также для автоматизации учета и отчетности в проверяемом периоде использовались программные продукты: УРМ АС-Бюджет, ИАС WEB-Консолидация, ИАС Исполнение бюджета, СБИС++ ЭДО.

Настоящим контрольным мероприятием установлено следующее.

1. Обеспечение состава и качества оказываемых государственных услуг, условий, порядка и результатов оказания государственных услуг, определенных в государственном задании

1.1 Показатели, характеризующие качество работ

Государственное задание на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утверждено 28.12.2021 на оказание государственной услуги (далее – государственное задание) «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации».

| № п/п | Показатели качества государственной услуги | | Значения показателей качества государственной услуги | | |
|-------|--|----------|--|----------|----------|
| | Наименование показателя | Ед. изм. | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Удельный вес подготовки специалистов, от числа запланированных | % | 95 | 95 | 95 |

| | | | | | |
|----|--|---|-----|-----|-----|
| 2. | Доля получателей государственной услуги, положительно оценивающих доброжелательность и вежливость работников от общего числа опрошенных получателей государственной услуги | % | 100 | 100 | 100 |
| 3. | Доля получателей образовательных услуги, удовлетворенных материально – техническим обеспечением учреждения, от общего числа опрошенных получателей образовательных услуг | % | 95 | 95 | 95 |
| 4. | Доля получателей образовательных услуги, удовлетворенных качеством предоставляемых образовательных услуг, от общего числа опрошенных получателей образовательных услуг | % | 95 | 95 | 95 |
| 5. | Наличие на официальном сайте организации в сети Интернет сведений о педагогических работниках учреждения | % | 100 | 100 | 100 |
| 6. | Полнота и актуальность информации об учреждении, размещенной на официальном сайте учреждения в информационно – телекоммуникационной сети Интернет, в том числе на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru | % | 100 | 100 | 100 |

В соответствии с отчетами о выполнении государственного задания от 29.12.2022 все показатели качества выполнены в полном объеме.

Проверка достоверности отчетных данных проведена выборочным методом.

В результате проверки достоверности отчетных данных по показателю **«Наличие на официальном сайте организации в сети Интернет сведений о педагогических работниках учреждения»** установлено следующее.

На официальном сайте ГАОУ ДПО «УМЦ» umc.orb.ru в разделе «Учреждение»/«Структура» размещена информация о сотрудниках учреждения, в том числе о следующих педагогических работниках:

- Борисов Владимир Евгеньевич (преподаватель);
- Колодин Николай Леонидович (преподаватель);
- Петрищева Ольга Ивановна (преподаватель).

На официальном сайте содержится информация об образовании, стаже и направлении деятельности преподавателей, что говорит о достоверности данных отчета по данному показателю.

В результате проверки достоверности отчетных данных по показателю **«Полнота и актуальность информации об учреждении, размещенной на официальном сайте учреждения в информационно – телекоммуникационной сети Интернет, в том числе на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru»** установлено следующее.

На официальном сайте ГАОУ ДПО «УМЦ» umc.orb.ru в разделе «Действующие документы» размещена следующая информация:

- Устав;
- Реквизиты;
- Приказ о назначении на должность директора;
- Лицензия на осуществление образовательной деятельности;
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.

Размещенные документы актуальны на момент проверки.

В соответствии с п. 6 приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждением обеспечена открытость и доступность следующих документов путем предоставления через официальный сайт bus.gov.ru электронных копий следующих документов:

| Информация | Ссылка |
|---|---|
| Решение учредителя о создании учреждения | Постановление Правительства Оренбургской области от 26.06.2015 года № 495-п «О создании государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области» (https://bus.gov.ru/public/download/download.html?id=252304818) |
| Учредительные документы (устав) учреждения, в том числе внесенных в них изменений | Устав от 21.04.2023 (https://bus.gov.ru/public/download/download.html?id=252304828) (действующий), а также предыдущие редакции устава 2005-2022гг. |
| Свидетельство о государственной регистрации учреждения | Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (https://bus.gov.ru/public/download/download.html?id=252304837) |
| Документ, содержащие сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения | Приказ от 26.04.2021 №30 «Об утверждении состава наблюдательного совета» (https://bus.gov.ru/public/download/download.html?id=252304814), а также предыдущие составы наблюдательного совета начиная с 2015г.) |
| Решения учредителя о назначении руководителя учреждения | Приказ департамента «О назначении на должность №46-л от 28.04.2022» (https://bus.gov.ru/public/download/download.html?id=252304816) Приказ главного управления по делам гражданской обороны, пожарной безопасности и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области «О назначении на должность» №29 орт 30.03.2010 |
| Государственное задание на оказание услуг | Государственное задание на оказание услуг на 2022 год (https://bus.gov.ru/public/download/download.html?id=242383167) |
| План финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения | План ФХД на 2022 (первоначальный, от 30.12.2021г. https://bus.gov.ru/public/print-form/show.html?pfid=42984504)а также редакции от 22.02.2022, от 28.03.2022, 26.05.2022, 15.09.2022, 30.12.2022. Ввиду вступления в силу Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 326-ФЗ"О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" планы ФХД не публикуются в общем доступе, но размещены учреждением в соответствии с приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н |
| Годовая бухгалтерская отчетность учреждения, составленная в порядке, определенном | Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (https://bus.gov.ru/public/print-form/show.html?pfid=48837355) |

| | |
|---|--|
| нормативными правовыми актами Российской Федерации | Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) (https://bus.gov.ru/public/download/download.html?id=249569196) |
| Отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества | Публикация отчета в общем доступе за 2022 год приостановлена в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 326-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» |
| Сведения (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах. | 14.06.2023 размещена информация об отсутствии проверок в 2022 году, в 2021 году своевременно размещена информация о трех контрольных мероприятиях |

Информация об учреждении, размещенная на официальном сайте учреждения в информационно – телекоммуникационной сети Интернет, а также на сайте www.bus.gov.ru полная и актуальная, информация по данному показателю в отчетах учреждения достоверна.

Оценка достоверности отчетных данных по показателям «Доля получателей образовательных услуги, удовлетворенных материально – техническим обеспечением учреждения, от общего числа опрошенных получателей образовательных услуг», «Доля получателей образовательных услуги, удовлетворенных качеством предоставляемых образовательных услуг, от общего числа опрошенных получателей образовательных услуг» в ходе данного контрольного мероприятия не проводилась.

Но установлено несоответствие данных годового отчета о выполнении государственного задания от 29.12.2022 и отчета о проведении самообследования ГАОУ ДПО «УМЦ» от 19.04.2023:

| Отчет о выполнении государственного задания | Отчет о проведении самообследования |
|--|---|
| Доля получателей образовательных услуги, удовлетворенных материально – техническим обеспечением учреждения, от общего числа опрошенных получателей образовательных услуг - 100% | 87,6% слушателей удовлетворены материально-техническим обеспечением |
| Доля получателей образовательных услуги, удовлетворенных качеством предоставляемых образовательных услуг, от общего числа опрошенных получателей образовательных услуг – 100% | 93,3% слушателей устроило качество преподавания; 96,4% слушателей получили необходимые теоретические знания и практические навыки; 95% слушателей считают, что полученные знания будут полезны для практической деятельности |

Для оценки достоверности данных отчета по показателю «Доля получателей государственной услуги, положительно оценивающих доброжелательность и вежливость работников от общего числа опрошенных получателей государственной услуги» проанализированы записи книги жалоб и предложений слушателей курсов ГАОУ ДПО «УМЦ». Книга жалоб и предложений начата 16.05.2023, содержит исключительно положительные отзывы. Жалоб на работу ГАОУ ДПО «УМЦ» в департамент не поступало.

1.2 Показатели, характеризующие объем работ

В государственном задании утвержден один показатель, характеризующий объем оказываемой услуги: «Количество обучающихся по плану комплектования». В соответствии с отчетом о выполнении государственного задания от 29.12.2022 данный показатель достигнут и составляет 672 человека, таким образом исполнение составило 100,4%, что в пределах допустимого отклонения в 5%, отклонение связано с движением должностных лиц и работников ГО и ОТП РСЧС министерств, ведомств, организаций.

В ходе проверки достоверности этих данных были проанализированы следующие документы (по государственному заданию):

- журналы учета посещаемости и успеваемости;
- зачетные ведомости по обучению с использованием дистанционных образовательных технологий;
- зачетные ведомости по очной, очно-заочной, заочной форме обучения.

В документах по маркам, исправлений не обнаружено, содержатся все необходимые подписи. Пересчет слушателей согласно данным документов подтвердил достоверность отчетных данных.

2. Определение эффективности использования бюджетных средств при осуществлении деятельности

Департаментом предоставлена субсидия ГАОУ ДПО «УМЦ» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2022 год в соответствии с соглашением от 28.12.2021 № 24 в размере 7 920 000,00 рублей.

Проверкой использования средств субсидии из областного бюджета установлено следующее.

Перечисление субсидии осуществлялось в соответствии с графиком перечисления субсидии, утвержденным в соглашении №24 от 28.12.2021. Субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений за 2022 не предоставлялись и не выделялись. Все средства в 2022 году были освоены в полном объеме по статьям расходов.

ГАОУ ДПО УМЦ в 2022 году осуществляло финансово-хозяйственную деятельность согласно разработанного и утвержденного приказом ГАОУ ДПО УМЦ от 30.12.2021 года № 63 Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - План), в котором определены основные показатели финансового состояния и показатели по поступлениям и выплатам учреждения. Приказами от 18.02.2022, 31.03.2022, от 27.05.2022, от 15.09.2022, от 30.12.2022 утверждены Планы в новой редакции с внесенными изменениями по статьям расходования и поступлений.

План составлен и утвержден в соответствии с Порядком составления и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет департамент пожарной безопасности и гражданской защиты Оренбургской области, утвержденным приказом департамента от 22.12.2021 №120 (далее – Порядок составления плана ФХД).

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) учреждения на 2022 год, подписанные должностными лицами ответственными за содержащиеся в планах ФХД данные, согласованные с директором департамента, рассмотренные наблюдательным советом.

Первоначальный план утвержден директором ГАОУ ДПО УМЦ 30.12.2021г. по поступлениям от доходов в общей сумме 11 449 044,76 руб., в том числе:

7 920 000,00 руб. средства субсидии на выполнение государственного задания;

3 527 976,00 руб. средства от приносящей доход деятельности.

Изменения в первоначальный план вносились в связи с изменением объема средств, полученных от приносящей доход деятельности на общую сумму 3 776 993,00 руб. В соответствии с требованиями Порядка составления плана ФХД электронные копии плана ФХД размещены на сайте www.bus.gov.ru.

Анализ показателей плана ФХД и его исполнения за 2022 год представлен в таблице:

| Источники поступлений | План ФХД | | Отклонение | | Утверждено плановых назначений (ф.0503737) | Исполнено плановых назначений (ф.0503737) | Не исполнено |
|---|----------------|------------|------------|------|--|---|--------------|
| | Первоначальный | Уточненный | руб. | % | | | |
| Остаток средств на начало года | 1 343,65 | 1 343,65 | 0,00 | 0,00 | х | х | х |
| Субсидия на госзадание | 7 920,00 | 7 920,00 | 0,00 | 0,00 | 7 920,00 | 7 920,00 | 0 |
| Доходы от приносящей доход деятельности | 3 527,98 | 7 304,97 | 3 776,99 | 107 | 7 304,97 | 7 304,97 | 0 |
| Возврат деб. задолж-ти прошлых лет | 0,07 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | х | х | х |
| Остаток средств на конец года | 0,00 | 1 319,31 | 1 319,31 | 100 | х | х | х |

Из приведенных данных следует, что планируемый объем доходов по уточненному плану ФХД увеличился по сравнению с планом, утвержденным на начало года на 3 776,99 тыс. руб., увеличение связано с поступлением дополнительных заявок на обучение в течение года. Что говорит о несоответствии утвержденного плана комплектования слушателями,

составленного на основании поступающих заявок на обучение реальной потребности в образовательных услугах, оказываемых ГАОУ ДПО УМЦ. Выполнение плана комплектования слушателями по внебюджетной деятельности составило 200%, при запланированных 498 чел., обучение прошли 996 чел.

В целом исполнение плана ФХД за 2022 год по доходам составило 100%., или 7 304,97 тыс. руб.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 1 и пункта 3 статьи 11 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» проект отчета об исполнении плана ФХД рассмотрен наблюдательным советом учреждения, отчет об исполнении плана (ф.0503737) в составе годовой бухгалтерской отчетности утвержден наблюдательным советом.

Кассовые расходы ГАОУ ДПО УМЦ за 2022 год в представлены в таблице:

| Наименование показателя | Расходы за счет собственных средств | Расходы за счет субсидии на госзадание | Итого расходы | План ФХД | Не исполнено |
|---|-------------------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------|
| Выплаты персоналу всего | 5 490 370,86 | 7 581 149,47 | 13 071 520,33 | 13 071 520,33 | 0,00 |
| Заработная плата | 4 109 999,35 | 5 826 683,95 | 9 936 683,30 | 9 936 683,30 | 0,00 |
| Прочие выплаты персоналу | 144 990,12 | 0,00 | 144 990,12 | 144 990,12 | 0,00 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 1 235 381,39 | 1 754 465,52 | 2 989 846,91 | 2 989 846,91 | 0,00 |
| Расходы на закупку товаров, работ, услуг всего | 1 838 945,12 | 338 919,29 | 2 177 864,41 | 2 177 864,41 | 0,00 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей, всего | 0,30 | 0,00 | 0,30 | 0,30 | 0,00 |
| Итого | 7 329 316,28 | 7 920 068,76 | 15 249 385,04 | 15 249 385,04 | 0,00 |

Анализ приведенных данных показал, что наибольший удельный вес в составе кассовых расходов за счет средств субсидии на госзадание составляет выплата заработной платы с начислениями на выплаты по оплате труда - 7 581 149,47, или 95,72% от общей суммы субсидии. В составе кассовых выплат за счет средств от приносящий доход деятельности затраты на выплату персоналу составляют 74,9%, что соответствует положению о внебюджетной деятельности, утвержденному приказом учреждения № 47 от 30.12.2020.

Отношения в сфере оплаты труда работников государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений Оренбургской области, регулирует Закон Оренбургской области от 16.11.2009 № 3224/741-IV-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Оренбургской области».

Правовым основанием введения системы оплаты труда работников областных государственных учреждений Оренбургской области является постановление Правительства Оренбургской области от 11.11.2008 № 420-п, которым утверждено положение об установлении систем оплаты труда

работников государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений Оренбургской области.

Фонд оплаты труда работников ГАОУ ДПО УМЦ сформирован исходя из объема средств, поступающих из областного бюджета, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Положение об оплате труда ГАОУ ДПО УМЦ соответствует Примерному положению о системе оплаты труда работников государственных учреждений Оренбургской области, учредителем которых является департамент ПБ и ГЗ Оренбургской области от 29.10.2021 №85 (примерное положение).

К проверке представлены приказы об утверждении штатного расписания ГАОУ ДПО УМЦ на 2022 год:

- приказ №1-к от 10.01.2022;
- приказ №24/1-к от 26.05.2022;
- приказ №33-к от 20.06.2022;
- приказ №63-к от 05.10.2022.

Проверкой соответствия наименований должностей, указанных в штатных расписаниях, окладов примерному положению нарушений не обнаружено. Изменения в штатные расписания вносились в связи с индексацией заработной платы работников, увеличением надбавки за стаж работы, кадровыми изменениями.

Представленные к проверке табеля учета рабочего времени, проверены выборочным способом. Табеля учета рабочего времени соответствуют приказам по персоналу, листкам нетрудоспособности. Ведется сплошной учет фактических явок и неявок на работу.

В соответствии со статьей 7 Закона Оренбургской области от 16 ноября 2009 г. № 3224/741-IV-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Оренбургской области» фонд оплаты труда работников государственных автономных и бюджетных учреждений Оренбургской области формируется исходя из объема субсидий, поступающих в установленном порядке государственным автономным и бюджетным учреждениям Оренбургской области из областного бюджета, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности, согласно же статьи 3 данного нормативно-правового акта доля должностных окладов (ставок заработной платы) в структуре фонда оплаты труда работников учреждений (без учета выплат за работу в особых климатических условиях (районный коэффициент) должна составлять не менее 50 процентов.

В результате анализа расчетных ведомостей начислений за 2022 год ГАОУ ДПО УМЦ установлено, что доля должностных окладов составляют 36%. В утвержденном штатном расписании доля должностных окладов составляет 55%, в структуре оплаты труда за счет средств на выполнение государственного задания доля должностных окладов составляет 55%, соответственно уменьшение доли окладной части вызвано выплатами стимулирующего характера за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Проверкой правильности установления окладов главного бухгалтера, заместителей директора ГАОУ ДПО УМЦ на соответствие статье 4 Закона Оренбургской области от 16 ноября 2009 г. № 3224/741-IV-ОЗ нарушений не обнаружено:

| Должность | Должностной оклад | Отклонение от должностного оклада директора |
|---|-------------------|---|
| Директор | 29 450 | - |
| Заместитель директора - начальника учебного отдела | 20 615 | 30,00% |
| Заместитель директора по административно-хозяйственной работе | 20 615 | 30,00% |
| Главный бухгалтер | 26 505 | 10,00% |

Заработная плата работникам учреждения начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания.

В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности и эффективности использования средств областного бюджета на приобретение материальных запасов, оплату услуг связи, коммунальных и прочих услуг установлено, что в проверяемом периоде оплата за приобретенные материальные ценности и услуги производилась ГАОУ ДПО УМЦ в соответствии с заключенными договорами на поставку товаров и оказание услуг (выполнение работ) и выставленными счетами. Поступление материальных запасов подтверждено товарными накладными, счетами-фактурами, оказание услуг и выполнение работ подтверждено актами приема-передачи оказанных услуг, выполненных работ.

3.Выполнение условий исполнения государственных контрактов и гражданско-правовых договоров;

В 2022 году все закупки, как за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, так и за счет средств от приносящей доход деятельности были совершены у единственного поставщика в соответствии с пп.1 п.2 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Расходы на закупку товаров, работ, услуг за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составили 338 919,29 руб. Закупки производились в соответствии с Положением о закупках товаров, работ и услуг для нужд государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области», утвержденным наблюдательным советом ГАОУ ДПО УМЦ по ГОЧС Оренбургской области. В течение проверяемого периода утверждено 5 версий данного документа.

В ходе контрольного мероприятия проверены следующие договора:

- договор №5/Б от 10.01.2022 на поставку воды питьевой артезианской негазированной «Могучий источник»;-договор № КРД-2200345ио/Б от 10.01.2022 на информационное обслуживание программных продуктов (далее ПП)«1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8»;

- договор б/н от 25.02.2022 на изготовление удостоверений;
- договор №879АЗС/22/Б от 20.05.2022 на поставку ГСМ.

Во всех проанализированных договорах прослеживается отсутствие срока исполнения договора.

4. Обеспечение сохранности и эффективного использования особо ценного движимого ГАОУ ДПО УМЦ

Стоимость имущества ГАОУ ДПО УМЦ по состоянию на 01.01.2022 года составляет 2 721 522,09 рублей, из них:

- особо ценное имущество (автомобиль легковой, компьютерная техника, мебель, интерактивные доски, учебные тренажеры-манекены, дозиметры, индикаторы радиоактивности, метеокомплект, радиостанция) – 1 000 858,00 рублей;

- иное движимое имущество (машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) -2 620 664,09 рублей.

Распоряжением Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 06.12.2022 года № 2691-р, по согласованию с департаментом пожарной безопасности и гражданской защиты Оренбургской области, была согласована передача ГКУ «Комплексная безопасность» специализированного пассажирского ГАЗ-3279-0000012-01» стоимостью 301 706,00 рублей, который был передан 30.12.2022 года.

Проверка сохранности особо ценного имущества проводилась путем инвентаризации, в результате которой установлено, что фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета. На всех объектах проставлены инвентарные номера, недостач и излишков не обнаружено. Имущество используется в уставной деятельности учреждения.

Приказом департамента от 23.12.2022 № 109 было согласовано списание особо ценного движимого имущества ноутбука балансовой стоимостью 24 830,00 рублей, изменения в перечень особо ценного имущества внесены своевременно.

5. Оценки результатов деятельности ГАОУ ДПО УМЦ

ГАОУ ДПО УМЦ – единственное специализированное учебное заведение по подготовке руководителей и специалистов ГО и РСЧС всех уровней Оренбургской области, укомплектованное постоянным составом высокопрофессиональных сотрудников, в том числе тремя преподавателями со стажем педагогической работы 23 и более лет.

В 2022 году четыре сотрудника учреждения прошли обучение и повысили квалификацию по темам: «Организация закупок товаров, работ, услуг в соответствии с 223-ФЗ от 18.07.2011г.», «223-ФЗ. Практические аспекты применения законодательства о закупочной деятельности в 2022 году», «Профилактика экстремизма и терроризма в образовательной организации», «Ограничения и запреты в целях противодействия коррупции на государственной службе», «Подготовка населения в области ГО и защиты от ЧС».

Учебный процесс в УМЦ организуется на собственной учебно-материальной базе, состоящей из 4 учебных классов, библиотеки, учебно-методического кабинета, служебных кабинетов преподавательского состава и сотрудников. Для проведения практических занятий со слушателями используются современные приборы радиационной, химической разведки и дозиметрического контроля, средства связи и оповещения, индивидуальные средства защиты и средства оказания первой медицинской помощи.

К услугам слушателей библиотека, располагающая разносторонними материалами по своему профилю, в том числе и комплектами видео, DVD и CD фильмов по тематике ГО и защиты от ЧС, ОБЖ. Общий фонд библиотеки составляет около 800 экземпляров различных изданий, включающих учебную и служебную литературу, нормативные акты, периодику, учебно-методические материалы, разработанные в УМЦ.

Материально-техническая база учреждения соответствует реальным потребностям. В 2022 году приобретена компьютерная техника (системные блоки, МФУ, принтер) для повышения производительности труда работников учреждения на общую сумму 183 000,00 рублей за счет средств от приносящей доход деятельности.

Укомплектованность профессиональными кадрами и материально-техническое обеспечение ГАОУ ДПО УМЦ позволяют учреждению эффективно выполнять свои функции по реализации программ обучения в области гражданской обороны.

Выводы по результатам проверки

1. При проверке сохранности имущества, находящегося на учете ГАОУ ДПО УМЦ недостатки и излишков не установлено.

2. Учреждением осуществляется достаточный контроль за использованием имущества. Неэффективного использования имущества не установлено, основные средства используются ГАОУ ДПО УМЦ по назначению для осуществления функций в рамках уставной деятельности. Пришедшее в негодность имущество своевременно списывается в соответствии с действующим законодательством.

3. Бухгалтерский учет по отражению хозяйственных операций ведется с применением норм действующего законодательства и Учетной политикой ГАОУ ДПО УМЦ, утвержденной приказом учреждения №46 от 29.12.2018.

4. Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с положением об оплате труда, положением о премировании работников, утвержденным штатным расписанием ГАОУ ДПО УМЦ, коллективным договором, положением об источниках формирования и порядке расходования средств от приносящей доход деятельности. Неэффективного использования бюджетных средств при начислении и перечислении заработной платы не установлено. Доля должностных окладов (ставок заработной платы) в структуре фонда оплаты труда работников составляет менее 50 процентов, что противоречит статье 3 Закона Оренбургской области от 16 ноября 2009 г. № 3224/741-IV-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Оренбургской области».

6. Государственное задание ГАОУ ДПО УМЦ выполняется в полном объеме. Фактов недостоверности отчетных данных не выявлено. Имеются расхождения в отчетных данных о качестве предоставляемых услуг. Сроки предоставления отчетов о выполнении государственного задания не нарушались.

Рекомендации по результатам проверки

1. Обеспечить дальнейшее соблюдение стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Инструкции № 183н в части осуществления функций внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, своевременного составления бухгалтерских регистров, оформления и принятия к учету первичных учетных документов.

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

3. Направить в департамент пояснения по вопросу расхождения отчетных данных об оценке качества образования, применять единые механизмы определения качества предоставляемых услуг как при подготовке отчета о выполнении государственного задания, так и при проведении самообследования.

4. Направить в департамент предложения по приведению структуры фонда оплаты труда в соответствие со статьей 3 Закона Оренбургской области от 16 ноября 2009 г. № 3224/741-IV-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Оренбургской области».

5. Рекомендовать указывать срок исполнения при заключении договоров на поставку товаров.

Председатель комиссии,
заместитель директора –
начальник отдела по надзорной деятельности
и планированию



В.В. Вирякин

заместитель председателя
комиссии, ведущий эксперт



Е.Ю. Волкова

Члены комиссии:

Главный специалист отдела АГР
Ведущий специалист отдела
по пожарной безопасности



М.А. Гурный



А. Л. Щеколдин

Акт отпечатан в 2-х экземплярах:

1 экз. - департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты
Оренбургской области;

1 экз. – ГАОУ ДПО УМЦ

Один экземпляр на 14 страницах получен.

И. о. директора ГАОУ ДПО УМЦ



Л.Д. Рабынина

«___» _____ 2023 г.