

Акт

плановой выездной проверки в государственном бюджетном учреждении
«Республиканский логопедический коррекционный центр» (ГБУ «РЛКЦ»)

г. Грозный

27.11.2023

Плановая выездная проверка проведена на основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 11.10.2023 № 390 «О назначении плановой выездной проверки в государственном бюджетном учреждении «Республиканский логопедический коррекционный центр» и пунктом 112 плана контрольных мероприятий Министерства финансов Чеченской Республики по внутреннему государственному финансовому контролю на 2023 год, утвержденного приказом Министерства финансов Чеченской Республики от 26 декабря 2022 года № 506.

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Плановая выездная проверка проведена Махмудовым Ибрагимом Саламбековичем, главным специалистом-экспертом отдела государственного финансового контроля контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики.

Срок проведения плановой выездной проверки составил 30 рабочих дней с 16 октября 2023 года по 27 ноября 2023 года.

Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование Учреждения: государственное бюджетное учреждение «Республиканский логопедический коррекционный центр» (далее – Учреждение).

Сокращенное наименование учреждения: ГБУ «РЛКЦ».

Учреждение состоит на налоговом учете УФНС России по ЧР, код: 2000, присвоен ИНН 2000001150, ОГРН 1212000001256.

Код организации в реестре участников бюджетного процесса - 962K2262.

В проверяемом периоде, Учреждение осуществляет образовательную деятельность в соответствии с лицензией № 3413 от 20.09.2021, выданной Министерством образования и науки Чеченской Республики.

Устав Учреждения утвержден приказом Министерства образования и науки Чеченской Республики от 18.02.2021 № 175-п и согласован распоряжением с Министерством имущественных и земельных отношений Чеченской Республики от 17.02.2021 № 266-ИТ.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Министерство образования и науки Чеченской Республики.

Собственником имущества Учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики.

Основной целью деятельности Учреждения является оказание

специальной коррекционно-развивающей помощи обучающимся, имеющим различные нарушения в устной и письменной речи.

Учреждение находится в ведении Министерства образования и науки Чеченской Республики (Учредитель), адрес: 364021, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. им. Академика М.Д. Миллионщикова, 67 А.

Лицевые счета в УФК по Чеченской Республике:

- 20946K22620 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- 21946K22620 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 364024, Чеченская Республика, г. Грозный, пер. М.М. Хамитовой, д. 1А.

Сайт учреждения: [https:// Rlkc95.ru](https://Rlkc95.ru).

Адрес электронной почты: Rlkc95@mail.ru.

Лица имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде и на момент проверки являлись:

- директор Бредихина Екатерина Сергеевна - весь период.
- главный бухгалтер Сайдулаева Луиза Хасановна - весь период.

Настоящей плановой выездной проверкой установлено:

1. Проверка соблюдения целей, порядка и условий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий

В соответствии с пунктом 39 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Чеченской Республики, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Чеченской Республики от 23.06.2020 № 142 (далее - Порядок № 142) финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственным бюджетным или автономным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии.

Согласно пункту 44 Порядка 142, предоставление субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения им государственного задания в течение отчетного финансового года осуществлено на основании соглашения от 10.01.2022 № 5 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) (далее - Соглашение № 5 от 10.01.2022), заключенного с органом исполнительной власти Чеченской Республики, осуществляющим функции и полномочия учредителя, Министерством образования и науки Чеченской Республики (далее - Министерство) в размере 17 346 851,98 руб.

В соответствии с приказом Министерства от 3 февраля 2022 года № 122-п «Об утверждении Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству образования и науки Чеченской Республики», заключено соглашение от 31 марта 2022 № 5 между Министерством образования и науки Чеченской Республики и Учреждением о предоставлении из республиканского бюджета субсидии в соответствии с

абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в размере 42 667,00 руб., по коду БК 20507090240990599281310. Однако, субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в размере 42 667,00 руб. не выделялись.

В ходе проверки соблюдения целей, порядка и условий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий нарушения не выявлены.

2. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с пунктом 2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее - Требования № 186н), приказом Министерства образования и науки Чеченской Республики от 17.12.2019 № 1697-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения, находящегося в ведении Министерства образования и науки Чеченской Республики (далее - Порядок от 17.12.2019 № 1697-п).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее - План ФХД на 2022 год) утвержден директором Учреждения 31.01.2022 со следующими показателями:

- по доходам – 17 773 838,98 руб.;
- по расходам (с учетом исходящего остатка на 01.01.2022) – 18 124 669,61 руб.

В течение отчетного периода в План ФХД на 2022 год неоднократно вносились изменения, по результатам которых на 2022 финансовый год утверждены следующие показатели:

- по доходам – 17 437 517,08 руб.;
- по расходам – 17 741 771,65 руб.

Исполнение Плана ФХД на 2022 год характеризуется следующими показателями (см. табл. № 1).

(руб.)

таблица №1

№ п/п	Код по БК РФ	Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено	Отклонение (+ -)
1	2	3	4	5	6
х	х	Доходы, всего:	17 773 838,98	17 437 517,08	- 336 321,90
		В том числе:			
1	130	Субсидии на выполнение гос. задания, всего	17 394 371,98	17 100 997,48	- 293 374,50
2		Собственные доходы	336 800,00	336 519,60	-280,40
3	150	Целевые субсидии, всего	42 667,00	0,00	- 42 667,00
х	х	Расходы, всего:	18 124 669,61	17 741 771,65	- 382 897,96

		В том числе:			
1	х	Субсидии на выполнение гос. задания, всего	17 745 202,61	17 451 828,11	- 293 374,50
2		Собственные доходы	336 800,00	289 943,54	- 46 856,46
3	х	Целевые субсидии, всего	42 667,00	0,00	- 42 667,00
Субсидии на выполнение государственного задания					
х	х	Расходы, всего:	17 745 202,61	17 451 828,11	- 293 374,50
		В том числе:			
1	111	Фонд оплаты труда учреждений	12 574 572,00	12 574 572,00	0,00
2	112	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	3 729,50	0,00	- 3 729,50
3	119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	4 148 351,63	4 128 444,18	- 19 907,45
4	244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	426 696,52	251 998,97	- 174 697,55
5	247	Закупка энергетических ресурсов	221 412,96	221 412,96	0
6	851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	327 240,00	275 400,00	- 51 840,00
7	852	Уплата прочих налогов, сборов	43 200,00	0,00	- 43 200,00
Собственные доходы					
х	х	Расходы, всего:	336 800,00	289 943,54	- 46 856,46
		В том числе:			
1	111	Фонд оплаты труда учреждений	12 000,00	11 185,60	0,00
2	119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	5 000,00	1 871,19	- 3 128,61
3	244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	316 100,00	275 186,75	- 40 913,25
4	247	Закупка энергетических ресурсов	221 412,96	221 412,96	0,00
5	852	Уплата прочих налогов, сборов	2 000,00	0,00	- 2 000,00
6	853	Уплата иных платежей	1 700,00	1 700,00	0,00
Целевые субсидии					
х	х	Расходы, всего:	42 667,00	0,00	- 42 667,00
		В том числе:			
1	244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	42 667,00	0,00	- 42 667,00

Из приведенных выше показателей следует, что исполнение Плана ФХД на 2022 год составило:

- по доходам – 98,1 %;
- по расходам - 97,9 %.

Неисполнение Плана ФХД на 2022 год по расходам составило в общей сумме 382 897,96 руб., из которых недофинансирование утвержденных бюджетных назначений - 336 321,90 руб., неиспользованный остаток средств на конец отчетного периода на лицевом счете № 20946К22620 – 46 576,06 руб.

В соответствии с пунктом 11 Порядка от 17.12.2019 № 16-97-п внесение изменений в показатели Плана по поступлениям и (или) выплатам должно формироваться путем внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 12 настоящего порядка. При каждом внесении изменений в План в обязательном

порядке составляется новый План в течении 10 рабочих дней с момента наступления факта хозяйственной деятельности, показатели которого не должны вступать в противоречие с показателями планов закупок, указанных в пункте 38 настоящего порядка.

В нарушение пункта 11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения, находящегося в ведении Министерства образования и науки Чеченской Республики внесение изменений в показатели Плана ФХД от 30.12.2022 по поступлениям и (или) выплатам ГБУ «РЛКЦ» осуществлено без внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов на сумму 421 987,00 руб., (см. приложения № 1 – объяснительная от Сайдулаевой Л.Х. от 24.10.2023).

3. Проверка составления отчетности о выполнении государственного задания на оказания государственных услуг (работ)

Государственное задание Учреждения на 2022 год сформировано в соответствии с Порядком № 142.

Согласно пункту 4 Порядка № 142, государственное задание Учреждения на 2022 год сформировано в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видам экономической деятельности, предусмотренными его учредительными документами, с учетом показателей выполнения Учреждением государственного задания в отчетном финансовом году.

Во исполнение требований пункта 5 Порядка № 142, государственным заданием установлены показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг.

В соответствии с пунктом 7 Порядка № 142, в государственном задании установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах от установленных показателей качества и объема в отношении каждой государственной услуги (работы).

Государственное задание Учреждения состоит из 12 разделов, каждый из которых в соответствии с требованием пункта 9 Порядка № 142, содержит требования к оказанию одной услуги.

В соответствии с пунктами 11 и 12 Порядка № 142, государственное задание № 1 Учреждения утверждено Министерством образования и науки Чеченской Республики, осуществляющим в отношении его функции и полномочия учредителя, 10 января 2022 года на срок 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии с пунктом 39 Порядка № 142, финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением осуществлено путем предоставления субсидии.

Во исполнение требований пункту 47 и 48 Порядка № 142 Учреждением в Министерство образования и науки Чеченской Республики представлены отчеты (ежеквартально) о выполнении государственного задания. Отчет по

итогам года представлен своевременно.

Проверкой составления отчетности о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (работ) нарушения и недостатки не выявлены.

4. Проверка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, формирования представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности

Данные первичных учетных документов, принятых к учету и определяющих специфику исполнения Плана ФХД, в регистрах бюджетного учета по состоянию на 01 января 2023 года отражены в полном объеме.

В условиях комплексной автоматизации технология информации производится в системе программного комплекса «1С: Предприятие «Бухгалтерия бюджетного учреждения» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учета. Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и бумажных носителях.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов 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, приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Акты сверки с предприятиями и организациями производятся по мере необходимости и ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Для целей бухгалтерского учета применяется Рабочий план счетов, разработанный на основании Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Согласно учетной политике, периодичность и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, а также лица, ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов оформляются по утвержденному Графику документооборота.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписывающие эти документы. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Годовая бухгалтерская отчетность в проверяемом периоде по своему составу и содержанию соответствует 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Общий объем использованных средств составил в сумме 17 741 771,65 руб., объем проверенных средств в ходе плановой выездной проверки составил в сумме 5 482 207,43 руб., или 30,9 % от общего объема использованных средств.

Информация о результатах плановой выездной проверки:

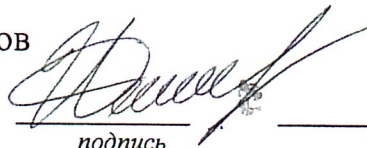
В ходе плановой выездной проверки предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности выявлено нарушение пункта 11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения, находящегося в ведении Министерства образования и науки Чеченской Республики внесение изменений в показатели Плана ФХД от 30.12.2022 по поступлениям и (или) выплатам ГБУ «РЛКЦ» осуществлено без внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов на сумму 421 987,00 руб.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения к акту - объяснительная Сайдулаевой Л.Х. от 24.10.2023.

Главный специалист-эксперт отдела
государственного финансового
контроля контрольно-ревизионного
департамента Министерства финансов
Чеченской Республики

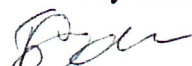
27.11.2023
дата


подпись

И.С. Махмудов
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил (а):

С. С. Бриджина



Директор

(указывается должность)

27.11.2023

фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)