

Основные результаты контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных ГОО «Кузбасский региональный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Здоровье и развитие личности», а также средств от приносящей доход деятельности» в 2021-2022 годах»

Основания для проведения контрольного мероприятия: Закон Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счётной палате Кемеровской области-Кузбасса», пункт 1.5. плана работы Контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса на 2023 год.

Предмет проверки: средства областного бюджета, связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), а также средства от приносящей доход деятельности.

Объект контрольного мероприятия:

Государственная организация образования «Кузбасский региональный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Здоровье и развитие личности».

В ходе проверки установлено следующее:

1. В проверяемом периоде Центром не были представлены в адрес Министерства образования Кузбасса предварительные отчеты об исполнении государственных заданий за 2021 и 2022 финансовые годы.

Таким образом, в нарушении п.39 Положения «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг в отношении государственных учреждений Кемеровской области-Кузбасса и финансового обеспечения выполнения государственного задания», утвержденного Постановлением АКО от 14.10.2015 №342, в проверяемом периоде перечисление субсидии осуществлено Министерством образования без представления Центром предварительных отчетов об исполнении государственных заданий за 2021 и 2022 годы.

2. В ходе проверки документов, подтверждающих факт предоставления той или иной госуслуги установлены отдельные расхождения данных и ряд нарушений, связанных с ведением отчетной документации.

2.1. Центром в отчетах о выполнении госзадания на 2021 год и госзадания на 2022 год представлены недостоверные данные в части достигнутых значений показателя объема по госуслугам:

- По госуслуге «Психолого-медико-педагогическое обследование детей». Согласно представленным Журналам регистрации, Центром в 2021 году было проведено 11 278 обследований детей, в 2022 году – 12 210 обследований.

В отчетах о выполнении госзаданий на 2021 год и 2022 год значение достигнутого показателя составляет 10 000 человек ежегодно.

- По госуслуге «Психолого-медико-педагогическая реабилитация детей». Согласно представленным Журналам регистрации, Центр в 2021 году провел реабилитацию 220 чел., в 2022 году – 216 чел.

В отчетах о выполнении госзаданий в проверяемом периоде отражено количество получателей реабилитации – 210 человек ежегодно.

- По госуслуге «Коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся». Согласно представленным Журналам регистрации, численность получателей госуслуги в 2021 году составила – 10 009 человек, в 2022 году – 10 147 человек.

В отчетах о выполнении госзадания в проверяемом периоде отражено количество получателей – 10 000 человек ежегодно.

- По госуслуге «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей и педагогических работников». Согласно представленным Журналам регистрации, численность получателей госуслуги в 2021 году составила 43 915 человек., в 2022 году – 43 247 человек.

В отчетах о выполнении госзадания в проверяемом периоде отражено количество получателей на 2021 год – 42 890 человек, в 2022 году – 43 120 человек.

2.2. Порядком оказания услуг обучающимся, утвержденным Центром, не предусмотрены требования к оформлению документации (в первую очередь, к индивидуальным картам), позволяющей подтвердить получение ребенком коррекционной или консультативной помощи, поэтому представленные к проверке отчетные документы, назначение которых установить факт взаимодействия специалиста с получателем помощи, не содержат конкретной информации о том, кем и когда были выданы те или иные рекомендации или оказана помощь.

Таким образом, вопрос достоверности данных о получателях государственных услуг, отраженных в отчетных документах Центра, остается актуальным и требует дополнительной проработки.

2.3. Установлено также, что в рамках «Всекузбасского дня здоровья» в период с 26.03.2021 по 07.04.2021 сотрудниками территориального отделения Центра в г. Новокузнецке оказывалась коррекционно-развивающая помощь обучающимся образовательных организаций в форме групповых занятий.

В соответствии с приказом Центра от 22.03.2021 №29 «О проведении мероприятий» «в связи с большим количеством участников мероприятия и особенностью их проведения, характеризующейся неустойчивым составом участников» персональный учет подростков, не производился.

Таким образом Центром не представлены отчетные документы, подтверждающие оказание коррекционной помощи территориальным отделением г. Новокузнецка 1 478 обучающимся в период с 26.03.2021 по 07.04.2021.

В данной связи, фактическое значение показателя объема по госуслуге «Коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся» в 2021 году составляет 8 522 человека (10 000 – 1 478).

В нарушении ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ в 2021 Центром не выполнено госзадание на 2021 год в связи с недостижением значения показателей объема по госуслуге «Коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся».

Вышеизложенные действия составляют собой состав административного правонарушения, установленного ч.1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

3. В нарушение п.2.7 Порядка предоставления субсидии на иные цели из областного бюджета, утвержденного Постановлением Правительства Кемеровской области-Кузбасса от 14.10.2020 № 621, Соглашением № 15 «О предоставлении субсидии на иные цели» от 01.03.2021 года не установлены показатели предоставления субсидии по КБК 012 03 14 1610071410 610 в сумме 1 120,8 тыс. рублей, а также показатели и план мероприятий, необходимые для достижения результатов предоставления субсидий, что не позволяет сделать вывод об эффективности расходования бюджетных средств, а именно – достижение или недостижение заданного результата при использовании запланированного объема средств или достижение результата с большими, чем это было возможно, затратами.

В Соглашении «О предоставлении субсидии на иные цели» от 19.07.2021 №20-2021-65933, заключенном между Министерством образования Кузбасса и Учреждением на сумму 1 039,18 тыс. рублей, указанный целевой показатель (индикатор) исполнения мероприятия государственной программы также отсутствует, что является нарушением п. 2.7 Постановления №621 и не позволяет сделать вывод об эффективности расходования бюджетных средств на указанную сумму.

4. В проверяемом периоде (в течение 2 лет) в штатном расписании Центра было незанято более 200 штатных единиц, что говорит об отсутствии актуальной потребности в данных специалистах для выполнения государственного задания в текущем объеме и является неэффективным использованием бюджетных средств.

Основной причиной данного обстоятельства является отсутствие нормативно-правового акта, регламентирующего норматив штатной численности Учреждения.

5. При оценке результативности работы сотрудников Центра в 2022 году, следующие критерии: качественное исполнение должностных обязанностей, успешное и своевременное исполнение плановых показателей и мероприятий – не учитывались и не влияли на размер стимулирующих (премиальных) выплат по итогам работы.

Таким образом, размер причитающихся стимулирующих (премиальных) выплат по итогам работы работникам Центра определялся в нарушение Положения Учреждения «Об оплате труда работников», утвержденного приказом

Учреждения от 31.01.2022 № 9.

6. В ходе проверки договоров с внешними совместителями установлено, что у двух лиц, оказывавших Учреждению услуги в проверяемом периоде, отсутствует подтверждение результатов выполненных работ.

Центром с данными лицами было заключено 12 договоров гражданско-правового характера на общую сумму более 620 тыс. рублей.

Условиями проанализированных договоров ГПХ не предусмотрены требования к приемки выполненных работ. Соответственно оценить качество предоставленных услуг и их количество не представляется возможным.

Необходимо отметить, что одно из указанных лиц является заместителем директора Центра.

Согласно записям трудовой книжки, основное место её работы – ГКУО «Центр обеспечения организационно-технической, социально-экономической и воспитательной работы» (учредитель – Министерство образования Кузбасса), в котором она также работает на руководящей должности.

Таким образом, указанный сотрудник одновременно работает в двух подведомственных Министерству образования Кузбасса учреждениях на руководящих должностях, ежедневно.

Исходя из выявленных обстоятельств, понесенные расходы Учреждения в сумме 764,1 тыс. рублей, являются необоснованными.

7. Проверка отдельных вопросов бухгалтерского учета и отчетности выявила ряд нарушений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», других нормативно-правовых актов, в том числе ряда положений Учетной политики Учреждения.

В частности, оценка инвентаризационных мероприятий и проведенная в ходе проверки выборочная инвентаризация позволяют сделать вывод, об отсутствии надлежащего контроля за сохранностью имущества Учреждения.

По итогам проверки в адрес Центра и Министерства образования Кузбасса направлены представления Контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Материалы контрольного мероприятия в части необоснованных расходов средств в виде выплаты заработной платы по неисполненным гражданско-правовым договорам направлены в правоохранительные органы для решения вопроса о наличии в указанных деяниях признаков состава уголовного преступления.

Составлен и направлен в судебный орган протокол об административном правонарушении, в соответствии с ч.1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен в Законодательное собрание Кемеровской области-Кузбасса, заместителю председателя Правительства Кузбасса (по вопросам культуры, спорта и туризма), а также министру культуры и национальной политики Кузбасса.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Кузбасса.