

АКТ

проверки государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования Тверской области «Учебный центр службы занятости» по выполнению государственного задания на оказание государственных услуг «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки» и «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

г. Тверь

27.02.2019 г.

На основании приказа Главного управления по труду и занятости населения Тверской области (далее – Главное управление) от 30.11.2018 № 178 «Об утверждении плана проверок, подведомственных Главному управлению по труду и занятости населения Тверской области государственных учреждений, на 2019 год» и в соответствии с приказом Главного управления от 22.01.2019 № 17 «О проведении плановой тематической выездной проверки государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования Тверской области «Учебный центр службы занятости» (далее – приказ Главного управления № 17) была проведена плановая выездная проверка деятельности государственного образовательного автономного учреждения дополнительного профессионального образования Тверской области «Учебный центр службы занятости» (далее – Учебный центр, Учреждение) по выполнению государственного задания на оказание государственных услуг «Реализация дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки» и «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации» (далее – государственные услуги) на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Проверку осуществляли должностные лица Главного управления:

Смирнова Ольга Геннадьевна - главный специалист-эксперт отдела профориентации и профессионального обучения;

Орлова Татьяна Владимировна - ведущий эксперт отдела правовой и контрольной работы.

Проверка осуществлялась в присутствии:

- директора Учебного центра - Предэ Андрея Альфредовича;

- заместителя директора – начальника учебно-методического отдела - Павловой Натальи Геннадьевны.

Проверка проводилась в помещении Учебного центра, расположенном по адресу:

- г. Тверь, ул. Завидова д.14;

Дата начала проверки: 13 февраля 2019 года.

Дата окончания проверки: 27 февраля 2019 года

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Вопросы проверки:

1. Исполнение государственного задания на оказание в 2017 году государственных услуг Тверской области (далее – государственное задание):

а) реализация дополнительных профессиональных программ профессиональной подготовки;

б) реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации

2. Использование средств субсидии из областного бюджета Тверской области на выполнение государственного задания.

Исполнение государственного задания на оказание государственных услуг на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов

В соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп «О реализации отдельных положений федерального законодательства, регулирующего деятельность государственных учреждений, внесении изменений в постановление Администрации Тверской области от 25.02.2011 № 82-па и признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации Тверской области и Правительства Тверской области и отдельных положений постановлений Правительства Тверской области» для Учебного центра было утверждено государственное задание.

В соответствии со стандартом государственной услуги Тверской области «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки», утвержденным приказом Главного управления от 02.09.2015 № 113 (в редакции приказа Главного управления от 14.10.2016 № 154) и стандартом государственной услуги Тверской области «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации», утвержденным приказом Главного управления от 02.09.2015 № 114 (в редакции приказа Главного управления от 14.10.2016 № 153) (далее – стандарты), потенциальными потребителями государственной услуги Тверской области:

физические лица, имеющие или получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование из числа граждан, признанных в установленном порядке безработными и направленных центрами занятости на обучение.

Государственным заданием был установлен показатель, характеризующий объем государственных услуг, определяемый количеством отработанных человеко/часов.

Общий объем государственных услуг в соответствии с государственным заданием составляет 63000 человеко/часа, в том числе:

- 38400 человеко/часов по государственной услуге «Реализация дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки» (далее – государственная услуга по профессиональной переподготовке);

- 24600 человеко/часов по государственной услуге «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации» (далее – государственная услуга по повышению квалификации).

Фактическое выполнение показателя объема государственных услуг по итогам 2018 года составило 100,0% (63005 человеко/часов), в том числе:

- 100,0% (38405 человеко/часов) по государственной услуге по профессиональной переподготовке;
- 100,0% (24600 человеко/часов) по государственной услуге по повышению квалификации.

Проверка достоверности данных о фактическом выполнении показателя объема государственных услуг, представленных в отчетах Учебного центра о выполнении государственного задания, осуществлялась по направлениям на обучение, выданным центрами занятости, приказам Учебного центра о приеме слушателей на обучение и электронному реестру граждан, принятых на обучение за счет средств субсидии из областного бюджета Тверской области (далее – субсидия). В ходе проверки расхождений данных, представленных в указанных документах, с отчетом Учебного центра о выполнении государственного задания не выявлено.

Государственным заданием были установлены следующие показатели, характеризующие качество государственных услуг:

1. Доля получателей государственной услуги, завершивших полный курс обучения из числа зачисленных в учреждение. Значение показателя, установленного государственным заданием для государственных услуг, составляет 95,0%.

В соответствии с отчетом Учебного центра о выполнении государственного задания, фактическое выполнение данного показателя качества составило:

- по государственной услуге по профессиональной переподготовке - 99,2%;
- по государственной услуге по повышению квалификации – 100,0%.

Расчет фактического значения показателя осуществлялся исходя из соотношения численности безработных граждан, успешно прошедших итоговую аттестацию и завершивших обучение по направлению органов службы занятости за счет средств субсидии, и численности граждан из числа получателей государственной услуги, отчисленных досрочно по любым основаниям.

Проверка достоверности данных о фактическом выполнении показателя качества государственных услуг, представленных в отчетах Учебного центра о выполнении государственного задания, осуществлялась по приказам Учебного центра о приеме на обучение, об отчислении в связи с завершением обучения, в том числе отчислении досрочно. В ходе проверки расхождений данных, представленных в указанных документах, с отчетом Учебного центра о выполнении государственного задания не выявлено.

2. Количество безработных граждан, принятых на обучение в рамках государственного задания. Значение показателя, установленного государственным заданием для государственных услуг, составляет:

- по государственной услуге по профессиональной переподготовке – 128 человек;
- по государственной услуге по повышению квалификации – 246 человек.

В соответствии с отчетом Учебного центра о выполнении государственного задания, фактическое выполнение данного показателя качества составило:

- по государственной услуге по профессиональной переподготовке составило 129 человека (100,0%);
- по государственной услуге по повышению квалификации – 246 человек (100,0%).

Расчет фактического значения показателя осуществлялся исходя из численности безработных граждан, принятых на обучение по направлению органов службы занятости за счет средств субсидии.

Проверка достоверности данных о фактическом выполнении показателя качества государственных услуг, представленных в отчетах Учебного центра о выполнении государственного задания, осуществлялась по приказам Учебного центра о приеме на обучение. В ходе проверки расхождений данных, представленных в указанных документах, с отчетом Учебного центра о выполнении государственного задания не выявлено.

3. Уровень удовлетворенности получателей государственной услуги качеством предоставления государственной услуги. Значение показателя, установленного государственным заданием для государственных услуг, составляет 90,0%.

В соответствии с отчетом Учебного центра о выполнении государственного задания, фактическое выполнение данного показателя качества составило:

- по государственной услуге по профессиональной переподготовке - 99,2%;
- по государственной услуге по повышению квалификации – 100,0%.

Расчет фактического значения показателя осуществлялся исходя из соотношения общей численности получателей государственной услуги, опрошенных после завершения обучения, и численности опрошенных, удовлетворенных качеством предоставления государственной услуги. По отчетным данным Учебного центра опросом было охвачено 100,0% получателей государственной услуги, завершивших обучение (373 чел.).

В ходе проверки были проверены все опросные листы получателей государственных услуг. Расхождений между сведениями, содержащимися в опросных листах получателей государственных услуг, и отчетных документах Учебного центра не выявлено.

Проверка соблюдения требований стандартов показала, что в период охваченный проверкой, в Учебном центре в целом соблюдались требования стандартов к:

- удобству и комфортности предоставления государственных услуг;
- организации учета мнения потребителей государственных услуг;
- материально-техническому обеспечению оказания государственных услуг;
- законности и безопасности оказания государственных услуг.

Проверка выполнения требований к уровню кадрового обеспечения оказания государственных услуг показала, что фактическое выполнение требований также соответствует показателям, установленным в стандартах:

- требование к укомплектованности штатов (с учетом внешних и внутренних совместителей) выполнено на 100,0% (показатель, установленный стандартом – 100,0%).

- требование к образовательному уровню работников выполнено в полном объеме - высшее образование имеют 95,0% педагогических работников, принимавших участие в оказании государственных услуг (по стандарту – 60,0%). Мастера производственного обучения непосредственного участия в оказании государственных услуг не принимали.

- требование по повышению квалификации кадров – выполнено в полном объеме. Обучение педагогических работников, состоящих в штате Учебного центра, на курсах повышения квалификации осуществляется в соответствии с Графиком повышения квалификации штатных педагогических работников (далее – График), утвержденном директором Учебного центра. Согласно Графику, повышение квалификации педагогических работников, состоящих в штате учреждения, не осуществлялось, поскольку, обучение на курсах повышения квалификации данных работников запланировано на 2019 год (по стандарту – педагогические работники, стоящие в штате учреждения, не реже одного раза в три года повышают квалификацию).

Требование к наличию у педагогических работников, а также у административно-управленческого персонала навыков работы с персональным компьютером выполняется в соответствии со стандартом. Все педагогические работники Учебного центра, а также административно-управленческий персонал имеют навыки работы на персональном компьютере.

Проверка показала, что деятельность Учебного центра по оказанию государственных услуг в целом осуществляется в соответствии требованиям нормативных правовых актов, определяющих порядок оказания государственной услуги.

Анализ учебных планов по образовательным программам, реализуемым Учебным центром в рамках государственного задания, показал, что они разработаны и утверждены в установленном порядке, и соответствуют требованиям Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

В ходе проведенной проверки нарушений и недостатков в работе Учебного центра по исполнению государственного задания не выявлено.

Использование средств субсидии из областного бюджета Тверской области на выполнение государственного задания

Проверка Учебного центра по вопросу «Использования средств субсидии из областного бюджета Тверской области на выполнение государственного задания» проведена в соответствии с приказом Главного управления № 17.

В ходе проверки установлено:

Учебный центр осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника Главного управления от 12 сентября 2014 года № 121. Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по дополнительным профессиональным программам.

Учебный центр является автономным учреждением, осуществляющим свою деятельность по ведению образовательной деятельности на основании лицензии серии 69Л01 № 0000944 от 03.02.2015г., выданной Министерством образования Тверской области.

Учебный центр имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать установленного образца.

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность Учреждения, является учетная политика. Учебным центром с 1 января 2019 года во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений применяется Учетная политика, утвержденная приказом от 29.12.2018 № 300.

Учебный центр является юридическим лицом, некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования, созданной для реализации дополнительных профессиональных программ, программ профессионального обучения граждан по направлению органов службы занятости, граждан из числа работников предприятий, организаций и учреждений, направленных работодателями, а также граждан, пожелавших освоить образовательные программы за счет личных средств.

Финансовое обеспечение Учебного центра осуществляется в виде субсидий в соответствии с утвержденным государственным заданием и собственных средств, полученных за оказанные платные услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях, в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов являются:

- имущество, закреплённое за ним на праве оперативного управления;
- бюджетные поступления в виде субсидий на выполнение государственного задания;
- средства от оказания платных услуг по обучению.

Порядок предоставления субсидии Учебному центру из областного бюджета Тверской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг определен соглашением, заключенным между главным управлением и учебным центром 12.01.2018г.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставлена в соответствии с Соглашением в сумме 5 204 500,00 рублей.

График предоставления субсидии Учебному центру предусматривал перечисление субсидии ежемесячно (с января по ноябрь 2018 года) равными долями 2 раза в месяц в сроки:

- 1 платеж - до 10 числа соответствующего месяца;
- 2 платеж - до 25 числа соответствующего месяца;
- перечисление субсидии в январе осуществляется однократно в объеме всей суммы до 31 числа.

Как учреждение, получающее субсидии, Учебный центр осуществляет свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД). План ФХД в 2018 году претерпел 5 изменений: первая редакция плана ФХД была утверждена 12.01.2018 года. Последняя - пятая - 03.08.2018 года.

На 2018 год план ФХД Учебному центру утвержден, как по деятельности, направленной за счет субсидии на выполнение государственного задания, так и по деятельности от оказания платных услуг.

Проведенным анализом исполнения Учебным центром плана ФХД в части субсидии на выполнение государственного задания за 2018 год установлено, что:

- план ФХД по доходам выполнен на 100,0%. На лицевой счет № 30123041240 открытый в Министерстве финансов Тверской области для зачисления и расходования средств субсидий и средств, полученных от оказания платных услуг, своевременно поступили 5 204 500,00 рублей;

- сумма расхода утверждена в сумме 5 212 832,72 рубля с учетом остатка денежных средств 2017 года в сумме 8 332,72 рубля. План ФХД исполнен по расходам на 99,8%, расходная часть составила 5 200 359,68 рублей.

Неиспользованные денежные средства в сумме 12473,04 рублей саккумулированы на расчетном счете Учреждения.

За 2018 год расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлено по статьям плана ФХД:

Наименование показателя	План (руб.)	Фактические затраты (руб.)	Остаток средств (руб.)	Удельный вес
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	3 253 980,00	3 351 341,61	2 638,39	64,4%
Заработная плата	2573645,63	2 573 638,12	7,51	
Прочие выплаты	5 180,00	5 180,00		
Начисления на выплаты по оплате труда	775 154,37	772 523,49	2 630,88	
Уплата налогов и сборов	48 483,00	48 483,00		1,0 %
Иные закупки	1 810 369,72	1 800 535,07	9 834,65	34,6 %
ИТОГО	5 212 832,72	5 200 359,68	12 473,04	

Данные по поступлению средств и расходы по видам расходов отражены в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Анализ исполнения плана ФХД показал, что Учебным центром расходы исполнены в пределах утвержденных плановых назначений.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде проводилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

В Учебном центре организован отдельный учет кассовых и фактических расходов по видам деятельности в разрезе каждой оказываемой услуги (выполняемой работы). В бухгалтерском учете четко разграничены виды деятельности, отдельный учет ведется по кодам вида финансирования (КФО):

- КФО «Равно 4» для финансирования обучения по государственному заданию;

- КФО «Равно 2» для финансирования приносящей доход деятельности (за счет собственных доходов учреждения).

Учет всех расходов Учебного центра ведется на счете 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией его на субсчетах:

- 109 61 «Себестоимость готовой продукции, выполнение работ, услуг», который формируется из затрат, непосредственно участвующих в оказании услуг по обучению за счет средств субсидии;

- 109 81 «Общехозяйственные расходы», на котором учитываются заработная плата с начислениями на выплаты по оплате труда, прочие выплаты сотрудникам административно-управленческого персонала учреждения, услуги поставщиков, амортизация и прочие расходы по фактическим затратам не относящимся непосредственно на процесс обучения и относящимся на увеличение расходов текущего финансового года, с последующим списанием на финансовый результат хозяйственной деятельности Учебного центра в части средств субсидии.

Бухгалтерский учет в Учебном центре ведется автоматизировано с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 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 Министерства Российской Федерации от 23.12.2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

Отчетность Учебного центра составляется в соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Главное управление осуществляло контроль за выполнением государственного задания - ежеквартально (нарастающим итогом с начала года)

Учебным центром представлялись данные о расходовании субсидии в виде «Отчета о выполнении государственного задания» в части финансового обеспечения выполнения государственного задания.

Обоснованность произведенных расходов подтверждена нормативными актами автономного учреждения и первичными учетными документами (договорами, счетами-фактурами, актами выполненных работ, товарными накладными и т.п.).

Закупки основных средств, материальных ценностей, а также получение услуг сторонних организаций за счет средств субсидии осуществлялись путем проведения конкурентных процедур, согласно Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Осуществляется внутренний контроль:

- ежеквартально проводятся ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций, проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности;
- ежемесячно - проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе;
- один раз в полугодие - проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками;
- ежегодно проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а так же инвентаризация нефинансовых и финансовых активов.

На официальном сайте Учебного центра и на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены:

- планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения (с внесенными изменениями);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения;
- годовая бухгалтерская отчетность учреждения;
- документы, составленные по итогам контрольных мероприятий, проведенных в отношении учреждения;
- государственное задание на оказание услуг.

Тем самым Учебный центр обеспечил открытость и доступность сведений, содержащихся в этих документах.

Субсидия на государственное задание перечислена в полном объеме. График предоставления субсидии Учебному центру соблюден. Случаев неэффективного использования средств субсидии не выявлено.

Выводы:

1) Государственное задание на оказание государственных услуг «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки» и «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации» на

2018 год и плановый период 2019-2020 годов Учебным центром выполнено в полном объеме.

2) Нарушений и недостатков в работе Учебного центра по исполнению государственного задания не выявлено.

3) Нарушений использования средств субсидии из областного бюджета Тверской области на выполнение государственного задания в ходе проверки не выявлено.

Главный специалист-эксперт
отдела профориентации
и профессионального обучения



Смирнова О.Г.

Ведущий эксперт отдела
правовой и контрольной работы



Орлова Т.В.

Согласовано:

Начальник отдела профориентации
и профессионального обучения



Устинова Г.Б.

Начальник отдела
правовой и контрольной работы



Танчик А.А.

С актом ознакомлен:

Директор ГАОУ ДПО
«Учебный центр службы занятости»



Предэ А.А.