

АКТ
по результатам плановой проверки

Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного профессионального образовательного учреждения Саратовской области «Калининский техникум агробизнеса»

(тема плановой проверки)

С 1 сентября 2019 года по 30 июня 2022 года

(проверяемый период)

г. Саратов

3.08.2022 г

(место составления АКТА)

(дата)

В исполнении приказа министерства образования Саратовской области от 28.12.2021 г. № 2075

(реквизиты решения о назначении плановой проверки, № пункта плана)

В соответствии с программой плановой проверки (приложение к приказу министерства образования Саратовской области от 28 декабря 2021 года № 2075)

(реквизиты программы плановой проверки)

Моржовой Натальей Владимировной, бухгалтером I категории ГКУ СО «ЦБАОО» проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного профессионального образовательного учреждения Саратовской области «Калининский техникум агробизнеса»

Вид плановой проверки - выездная

Срок проведения плановой проверки: с 4 по 29 июля 2022 года

Методы проведения плановой проверки: выборочная

Правовой статус учреждения

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в Учреждении, в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи на финансовых документах, директор:

– Кузина Т.Г. с 31.07.2013 г. по 16.11.2020 г., назначена приказом министерства образования от 30.07.2013 г. № 176-к, уволена приказом министерства образования от 11.11.2020 г. № 178-к;

– Потупалов С.А. с 25.02.2021 г. по настоящее время, назначен приказом министерства образования от 25.02.2021 г. № 39-к.

С правом второй подписи на финансовых документах, главный бухгалтер:

– Марченкова Н.О. с 01.03.2018 г. по 02.09.2019 г., назначена приказом директора от 01.03.2018 г. № 16-л, уволена приказом директора от 02.09.2019 г. № 139-к.

– Питченко Н.Н. с 18.09.2019 г. по настоящее время, назначена приказом директора от 18.09.2019 г. № 156-к.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава государственного автономного профессионального образовательного учреждения Саратовской области «Калининский техникум агробизнеса» от 17.01.2017 г. № 106.

В соответствии с Уставом, основными целями Учреждения являются подготовка специалистов среднего звена и квалифицированных рабочих, служащих в соответствии с потребностями общества и государства и интеллектуального, культурного и профессионального развития человека.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения от имени Саратовской области в пределах своей компетенции осуществляет министерство образования Саратовской области.

Полномочия собственника имущества Учреждения от имени Саратовской области в пределах своей компетенции осуществляет комитет по управлению имуществом Саратовской области.

Учреждение имеет обособленное имущество, находящееся в областной собственности и закрепленное за ним на праве оперативного управления; самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным наименованием и изображением Государственного герба Российской Федерации, штампы, бланки и другие необходимые реквизиты.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 412483, Саратовская область, г. Калининск, ул. Первомайская, 19.

Место нахождения и юридический адрес Учредителя: 410002, г. Саратов, ул. Соляная, д. 32, телефон (88452) 49-21-12.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Саратовской области и настоящим Уставом.

Учреждение имеет свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026400786048 по состоянию на 04.04.1994 г., состоит на налоговом учете в межрайонной инспекции ФНС РФ России №13 по Саратовской области (Территориальные обособленные рабочие места Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №13 в по Саратовской области в Калининском районе) с присвоением ИНН/КПП 6415001644/641501001.

Уведомлением для юридических лиц Федеральной службы государственной статистики свидетельство о государственной регистрации: от 05.12.2002 № 1026400786048 подтверждена идентификация Учреждения в соответствии с кодами общероссийских классификаторов: ОКПО–02521482, ОКАТО–63221501000, ОКТМО–63621101001, ОКОГУ–2300223–Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции в области образования и науки, ОКФС–13–собственность субъектов Российской Федерации, ОКОПФ–75201, (приложение № 1).

В проверяемом периоде осуществление образовательной деятельности разрешено Учреждению лицензией от 7.06.2017 г. регистрационный номер серия 64ЛО1 № 0003151, срок действия бессрочно.

В приложении к лицензии приведен перечень образовательных программ, по которым Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности: эксплуатация и ремонт сельскохозяйственной техники и оборудования, мастер по обработке цифровой информации, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования (по отраслям), повар, кондитер, автомеханик, мастер по ремонту и обслуживанию автомобилей, мастер сельскохозяйственного производства, тракторист-машинист сельскохозяйственного производства, хозяйка (ин) усадьбы, повар, кондитер, (приложение № 2).

На осуществление образовательной деятельности по основным профессиональным образовательным программам в отношении каждого уровня профессионального образования Учреждению выдано свидетельство «О государственной аккредитации» регистрационный номер от 15.06.2017 г. № 1566, (приложение № 2).

Учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности:

регистрационный номер ЛО-64-01-003978, выданной министерством здравоохранения Саратовской области 25.01.2018 г. В приложении к лицензии указана номенклатура работ и услуг, по которым Учреждение имеет право на оказание первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу в педиатрии. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым), (приложение № 2).

В проверяемом периоде на имя Учреждения открыты и действуют следующие лицевые счета в министерстве финансов Саратовской области с 07февраля 2014 г. по настоящее время:

–лицевой счет – 018.04.033.2 для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидий на выполнение государственного задания;

–лицевой счет – 018.04.033.3 для учета операций со средствами, предоставленными из областного бюджета в виде субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций;

–лицевой счет – 018.04.033.5 для учета средств, поступающих во временное распоряжение.

Информация о расчетных и лицевых счетах прилагается, (приложение № 3).

Исполнение плана ФХД, причины отклонений

Базовыми данными для расчета потребности бюджетных средств являются: государственное задание, штатное расписание, тарификационные списки педагогических работников, сведения по контингенту студентов, договоры на оказание коммунальных услуг и т. д.

На 2019 год бюджетные назначения Учреждения утверждены, и финансирование осуществляется за счет средств областного бюджета по главе 018 «Министерство образования области», 0704 «Среднее профессиональное образование», целевой статье 4270000 «Субсидии бюджетным, автономным учреждениям», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)», 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 28709905,0 руб., субсидии на иные цели в сумме 9085228,39 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 2455940,04 руб.

Согласно «Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения» по состоянию на 01.01.2020 г. (далее – форма 0503721) сумма начисленных расходов составила 37002505,90 руб., (приложение № 4).

В нарушение пункта 9 раздела I пунктов 43 и 53 раздела II Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления, годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н) установлено искажение данных годовой бухгалтерской отчетности («Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (далее – форма 0503721)): от иной приносящей доход деятельности по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 29356,99 руб.; по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 8850,0 руб., по подстатье 222 «транспортные услуги» в сумме 3000,0 руб., по подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме 143,01 руб., (приложение № 5).

На 2020 год бюджетные назначения Учреждения утверждены, и финансирование осуществляется за счет средств областного бюджета по главе 018 «Министерство образования области», 0704 «Среднее профессиональное образование», целевой статье 4270000 «Субсидии бюджетным, автономным учреждениям», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)», 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2020 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 31059500,0 руб., субсидии на иные цели в сумме 7096100,0 руб., поступления от иной, приносящей доход деятельности в сумме 2000000,0 руб.

С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 31247300,0 руб., субсидии на иные цели в сумме 11696102,60 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 2731657,01 руб.

Согласно форме 0503721 по состоянию на 01.01.2021 г. сумма начисленных расходов составила 41314963,86 руб.

Анализируя произведенные расходы за 2020 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2021 г., Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2021 г. (далее – форма 0503737) по отдельным статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), превышение начисленных расходов над утвержденными плановыми назначениями не установлено, (приложение № 6).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2021 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 33127960,0 руб., субсидии на иные цели в сумме 5915900,0 руб., поступления от иной, приносящей доход деятельности в сумме 2000000,0 руб.

С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 33181560,0 руб., субсидии на иные цели в сумме 11097783,0 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 3083341,67 руб.

Согласно форме 0503721 по состоянию на 01.01.2022 г. сумма начисленных расходов составила 44656711,19 руб., (приложение № 6).

Анализируя произведенные расходы за 2021 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2022 г., форм 0503737 по состоянию на 01.01.2022 г. по отдельным статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), установлено превышение начисленных расходов над утвержденными плановыми назначениями по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по подстатьям: 211 «Заработная плата» в сумме 2821230,16 руб. и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 852144,99 руб. начислен резерв отпусков, по подстатье 221 «Услуги связи» в сумме 19047,55 руб. кредиторская задолженность перед ПАО «Ростелеком» за декабрь 2021 года за услуги связи и интернет; от иной приносящей доход деятельности по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 715,0 руб., кредиторская задолженность по НДФЛ за декабрь 2021 г., по подстатье 222 «транспортные услуги» в сумме 7950,0 руб. кредиторская задолженность перед ИП Матрусов А.И. за оказание транспортных услуг за июль, август 2021 г., по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 150000,45 руб.

кредиторская задолженность перед ПАО «Саратовэнеерго» за калькуляцию по ЭМР за июнь 2021 г., и перед ООО «Стандарт – мед» за профилактический медицинский осмотр сотрудников за июль 2021 г., (приложение № 5).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2022 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 34328490,0 руб., субсидии на иные цели в сумме 7408100,0 руб., поступления от иной, приносящей доход деятельности в сумме 2000000,0 руб. (приложение № 7).

Достоверность и законность банковских операций

Проверка банковских операций по расчетным и лицевым счетам, открытым на имя Учреждения, проведена выборочным порядком за период с 1 сентября 2019 года по 30 июня 2022 года, путем сличения данных главной книги, журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним. Для осуществления расчетных операций в проверяемом периоде использовались счета, указанные в приложении № 3 к настоящему акту.

Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

Платежные поручения, приложенные к выпискам из лицевых счетов получателя средств, имеют разрешительную надпись министерства финансов Саратовской области.

В нарушение подпункта 11.4.8. пункта 11 раздела II Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» в 2021 году с подстатьи 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» (вместо подстатьи 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения») оплачивались материальные ценности однократного применения (грамоты, открытки, дипломы), (приложение № 8).

Соблюдение кассовой дисциплины

Проверка кассовых операций проведена выборочным порядком за период с 1 сентября 2019 года по 30 июня 2022 года: денежные средства через кассу Учреждения не приходятся и не выдаются.

Выборочной проверкой сохранности бланков строгой отчетности установлено:

Аналитический учет бланков строгой отчетности в Учреждении ведется в Книге учета бланков строгой отчетности.

Бланки строгой отчетности: дипломы о среднем профессиональном образовании без отличия, дипломы о среднем профессиональном образовании с отличием, свидетельства об уровне квалификации, в

Учреждении учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Книга выдачи дипломов пронумерована, прошнурована, скреплена печатью. Нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет, их списания, за период с 1 сентября 2019 года по 30 июня 2022 года, установлено:

аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами. Выдачи под отчет денежных средств лицам, не работающим в Учреждении, не установлено.

Сверкой оборотов и остатков, указанных в журнале операций расчетов с подотчетными лицами, с данными Главной книги по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» расхождений не установлено.

Состояние расчетной дисциплины с дебиторами и кредиторами

Выборочной проверкой состояния расчетной дисциплины, реальности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения установлено:

аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные товары (работы, услуги) ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Законность расчетно-платежных операций, отраженных в бухгалтерском учете по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», подтверждена надлежаще оформленными первичными документами.

По данным Главной книги (форма 0504072), Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) (далее – Баланс) на 1 января 2022 года по строке 410 графе 10 числится кредиторская задолженность в сумме 1358570,61 руб., (приложение № 9).

По данным Баланса на 1 января 2022 года по строке 260 графе 10 дебиторская задолженность числится в сумме 122546,79 руб., (приложение № 9).

Учет нефинансовых активов, обеспечение обучающихся

Выборочной проверкой полноты, своевременности оприходования и обоснованности списания нефинансовых активов за период с 1 сентября 2019 года по 30 июня 2022 года, установлено следующее:

Основные средства находятся на ответственном хранении у должностных лиц Учреждения, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств (форма 0504031). Инвентарные карточки

регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств (форма 0504033).

В нарушение пункта 6 раздела II приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», приложения № 1 к Инструкции № 157н на момент проверки неисключительные права пользования программными обеспечениями (программное обеспечение 1С Бухгалтерия и др.) со сроком использования свыше 12 месяцев, не отнесены к нематериальным активам и не учитываются на счете 111 61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

В нарушение раздела 3 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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 № 52н) не всеми ответственными лицами по месту хранения и эксплуатации основных средств, материальных ценностей ведутся: книга учета материальных ценностей (форма 0504042), карточка учета материальных ценностей (форма 0504043), инвентарный список нефинансовых активов (форма 0504034). При сдаче первичных учетных документов в бухгалтерию Учреждения, ответственными лицами не составляются реестры сдачи документов (форма 0504053).

В период проведения настоящей проверки по приказу директора Учреждения от 18 июля 2022 года № 187 «О проведении инвентаризации» проведена выборочная инвентаризация основных средств, материальных запасов, произведенных активов, бланков строгой отчетности. В результате проведенной инвентаризации у ответственного лица Чайка С.С. установлена недостача полотенец махровых в количестве 24 штук на сумму 2953,92 руб. В ходе проверки, на основании объяснительной Чайки С.С. установлено: выдача мягкого инвентаря детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, проживающим в общежитии Учреждения, первичными учетными документами не оформлялась и в бухгалтерию не предоставлялась, (приложение № 10).

При проведении инвентаризации основных средств у ответственных лиц обнаружены основные средства, не приносящие экономической выгоды и (или) полезного потенциала. В соответствии с пунктом 45 раздела VIII Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» Учреждению рекомендовано списать с Баланса данные объекты учета.

В нарушение пунктов 1 и 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 1.3. и 1.5. раздела 1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995

года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация произведенных активов (земельных участков), а также при смене ответственных лиц не проводилась. Инвентаризация финансовых активов проводилась в октябре 2021 года, подтверждающие документы (акты сверки к инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0504089)) не приложены. Инвентаризационной комиссии Учреждения рекомендовано проводить инвентаризацию финансовых активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с рекомендациями письма Министерства финансов Российской Федерации от 22 октября 2019 года № 02-07-10/81064 «О дате проведения сверки расчетов со всеми контрагентами при проведении годовой инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности и применении КФО при отражении в бухгалтерском учете бюджетного учреждения автомобиля, принятого в безвозмездную аренду» не ранее 31 декабря текущего года с приложением подтверждающих наличие остатков, первичных учетных документов.

В нарушение раздела 2 приложения № 5 к Приказу № 52н при проведении инвентаризации частично использовались инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма 0504087) устаревшего образца. Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835) не составлялся, (приложение № 11).

В нарушение раздела 3 приложения 5 к Приказу № 52н при проведении инвентаризации в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (форма 0504087) не заполнялись графы: 8 «статус объекта учета» и 9 «целевая функция актива», (приложение № 11).

В нарушение пункта 34 раздела II к Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н (далее – Инструкция № 157н) при принятии к учету объектов основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета)) решение постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия), оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) отсутствует. Руководству Учреждения предложено проводить заседания Комиссии и оформлять принятые решения по учету активов (поступлению и выбытию) протоколом заседания.

Согласно предоставленным документам, в проверяемом периоде, закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления служебные

помещения, земельные участки в аренду не сдавались. Нарушений не установлено, (приложение № 12).

Выборочной проверкой списания основных средств за период с 1 сентября 2019 года по 30 июня 2022 года установлено: на основании распоряжения министерства образования Саратовской области от 17.01.2020 г. № 1 списано особо ценное движимое имущество в количестве 10 единиц на сумму 149361,0 руб. Нарушений не установлено, (приложение № 13).

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования и обоснованности списания материальных запасов установлено:

оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика, счетов-фактур).

Материальные запасы Учреждения закреплены за ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет операций по расходу материальных запасов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Нарушений не установлено.

На момент проверки на балансе Учреждения числится легковой автомобиль ВАЗ - 21074, 2003 года выпуска, государственный номер Х439МУ, установлено следующее:

списание ГСМ на автомобиль ВАЗ - 21074 осуществлялось в соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.03.2008 г. № АМ-23-р, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности расходования средств, выделенных на питание обучающихся Учреждения, установлено:

на 01.09.2021 г. количество обучающихся составляет – 388 человек, из них квалифицированные рабочие и служащие – 289 человек, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей – 18 человек, специалисты среднего звена – 99 человек, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, – 5 человек; на 01.01.2022 г. составляет – 384 человека, из них квалифицированные рабочие и служащие – 287 человек, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей – 16 человек, специалисты среднего звена – 97 человек, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, – 5 человек, на 01.07.2022 г. составляет – 271 человек, из них квалифицированные рабочие и служащие – 195 человек, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей – 7 человек, специалисты среднего звена – 76 человек, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, – 4 человека, (приложение № 14).

В Учреждении разработано и принято на общем собрании (конференции) работников и обучающихся, согласовано с Советом родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся, со Студенческим советом и утверждено директором приказ от 11.01.2021 г. № 14 положение об организации питания обучающихся.

В Учреждении разработано примерное десятидневное меню для организации горячего питания обучающихся.

Журнал бракеража готовой продукции заполняется ежедневно.

В дни теоретических и практических занятий обучающимся по программам среднего профессионального образования – программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих организовано горячее питание, завтрак – за счет средств иной приносящей доход деятельности, обед – за счет средств областного бюджета в пределах выделенного финансирования. На время прохождения производственной практики, обучающимся по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, выдается сухой паек, (приложение № 15).

В Учреждении на время прохождения производственной практики обучающимся выдавался сухой паек. Администрации Учреждения предложено в соответствии с пунктом 26 раздела VI постановления Правительства Саратовской области 11 сентября 2014 года № 527-П «Об утверждении Положения о порядке формирования стипендиального фонда, назначения и выплаты государственных академических стипендий, государственных социальных стипендий и иных форм материальной поддержки обучающихся по очной форме обучения в областных государственных профессиональных образовательных организациях», а также на основании норм СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 на время прохождения обучающимися производственной практики осуществлять частичное возмещение стоимости питания.

Обучающимся по программам подготовки специалистов среднего звена на время теоретических и практических занятий частично возмещается стоимость питания в размере 10 рублей в день путем перечисления денежных средств на пластиковые карты, в пределах выделенного финансирования.

Для обучающихся из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, организовано одноразовое горячее питание, а также выдается частичная денежная компенсация в соответствии с постановлением Правительства Саратовской области от 19.01.2005 года № 20-П «О социальной поддержке детей–сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Постановление № 20-П).

Питание обучающихся из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей осуществляется в столовой Учреждения в пределах выделенного финансирования. Заявки на питание обучающихся из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Учреждении составляются ежедневно на основании фактической посещаемости обучающихся. Учет фактически присутствующих обучающихся из числа детей – сирот и детей, питающихся в Учреждении, ведется ежедневно,

Выборочной проверкой обеспечения одеждой, обувью, предметами вещевого довольствия обучающихся Учреждения из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за проверяемый период установлено:

обучающимся Учреждения выдается ежемесячная денежная компенсация на приобретение предметов вещевого довольствия в соответствии с Постановлением № 20-П, с учетом интересов обучающихся в

пределах средств, выделяемых Учреждению на указанные цели. Компенсация перечисляется на банковские карты, расходований по перечисленным денежным средствам и назначенной компенсацией не установлено, (приложение № 15).

В соответствии с пунктом 2 Постановления № 20-П в Учреждении производятся ежемесячные выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, из числа обучающихся на их личные расходы в сумме 50,0 руб.

Выплаты стипендии обучающимся Учреждения

Выборочной проверкой своевременности и обоснованности выплаты стипендий, обучающимся Учреждения за период с 1 сентября 2019 года по 30 июня 2022 года установлено следующее:

назначение и выплата стипендий в 2019-2022 годах обучающимся осуществлялись в соответствии с постановлением Правительства Саратовской области от 11 сентября 2014 г. № 527-П «Об утверждении Положения о порядке формирования стипендиального фонда назначения и выплаты государственных академических стипендий, и иных форм материальной поддержки студентам обучающихся по очной форме обучения в областных государственных профессиональных образовательных организациях».

В Учреждении принято общим собранием (конференцией) работников и обучающихся, согласовано с Советом родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся, со Студенческим советом и утверждено на основании приказа директора от 11.01.2021 г. № 14 Положение о порядке формирования стипендиального фонда, назначения и выплаты государственных академических стипендий, государственных социальных стипендий и иных форм материальной поддержки, обучающихся по очной форме обучения в Учреждении.

На момент проведения проверки размер академической стипендии для обучающихся за счет средств областного бюджета составляет не менее 400,0 руб. в месяц.

Назначение и выплата стипендий обучающимся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, производятся в порядке, установленном Постановлением № 20-П. Размер социальной стипендии за счет средств областного бюджета на момент проведения проверки составляет не менее 600,0 руб. в месяц.

При проведении проверки наличия депонированной стипендии за проверяемый период, нарушений не установлено.

В нарушение пунктов 16 и 18 раздела II Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и

отчетности организаций государственного сектора» начисление стипендии студентам Учреждения в программном продукте 1С Бухгалтерия версия 8 осуществляется одной суммой по всем обучающимся, а не по каждому студенту в отдельности.

Выплаты пособий на приобретение канцелярских и письменных принадлежностей студентам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, производились в рамках, установленных Постановлением № 20-П. Нарушений не установлено.

Эффективность расходования средств на заработную плату

Выборочной проверкой обоснованности расходования бюджетных средств на выплату заработной платы, правильности установления должностных окладов (окладов), назначения надбавок, доплат и их выплаты установлено следующее:

В Учреждении согласованы с председателем профсоюзного комитета и утверждены директором положения:

об оплате труда;

о стимулирующих выплатах;

о компенсационных выплатах;

о порядке выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам областных государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья.

В ходе проверки обоснованности расходования средств, выделенных на оплату труда, использованы следующие документы: штатное расписание, тарификационные списки педагогического персонала, журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, первичные документы (приказы директора Учреждения на оплату труда, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, аттестационные листы).

Учреждение по объемным показателям отнесено к 1 группе по оплате труда руководителей.

Начисление и выплата заработной платы производилась на основании штатного расписания, тарификационных списков педагогического персонала, приказов директора Учреждения, таблицей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов (окладов) работникам Учреждения за период с 1 сентября 2019 года по 30 июня 2022 года нарушений не установлено.

В Учреждении разработаны и утверждены директором два штатных расписания: по бюджетной деятельности от 01.06.2022 года № б/н в количестве штатных единиц 75,62 и по внебюджетной деятельности от 01.06.2022 года № б/н в количестве 2 штатных единиц. В соответствии со статьей 57 ТК РФ заключение трудового договора с работником по определенной должности (профессии) эта должность (профессия) должна

быть указана в штатном расписании. Штатное расписание - это локальный нормативный акт, который является единым для организации в целом и содержит в себе информацию о штате всей организации. Поэтому в штатном расписании должны быть учтены все работники организации, т.е. лица, работающие по трудовым договорам, причем вне зависимости от того, из какого бюджета осуществляется финансирование на оплату труда данных работников. В соответствии с письмом Федеральной службы по труду и занятости от 3 сентября 2010 г. N 2691-6-1 руководству Учреждения рекомендовано утвердить единое штатное расписание, (приложение № 16).

В нарушение раздела 2 приложения 5 к Приказу № 52н не во всех карточках-справках (форма 0504417) при регистрации справочных сведений о заработной плате работников Учреждения заполняются графы: «Квалификация, категория», «Образование», «Звание или ученая степень», «Стаж работы», «Количество детей», «Дата выхода на пенсию» и т.д. Работнику отдела кадров предложено привести в соответствие первичные учетные документы, (приложение № 17).

В нарушение пунктов 1.1. и 2 постановления Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» при премировании работников Учреждения не соблюдается применение унифицированных форм: приказ (распоряжение) о поощрении работника (форма 0301026) и (или) приказ (распоряжение) о поощрении работников (форма 0301027). В приказах о премировании (стимулировании) личные подписи работников ставятся на отдельных или оборотных сторонах листов, а не напротив суммы поощрения, (приложение № 18).

В Учреждении из субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании приказа от 31.01.2022 года № 13-к «О назначении наставника» преподавателю Даниловой Т.В. установлена доплата за наставничество студента в размере 5000,0 руб. на период с 01.01.2022 года по 30.06.2022 года. Плановой тарификацией на учебный 2021-2022 год, предоставляемой Учредителем, данная выплата не предусмотрена. Руководству Учреждения предложено производить указанную выплату из средств от иной, приносящей доход деятельности, (приложение № 19).

На основании приказа от 14.03.2022 года № 47-к «О возложении обязанностей воспитателя» в марте 2022 года в связи с отсутствием основного работника воспитателя Шестаковой И.А., обязанности воспитателя возложены на коменданта Чайку С.С. В соответствии с разделом III Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, приложение к приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26 августа 2010 года № 761н (далее – ЕКС от 26 августа 2010 года № 761н) воспитатель должен иметь «высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование по направлению подготовки "Образование и педагогика" без предъявления требований к стажу работы либо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование по направлению подготовки "Образование и педагогика" без предъявления требований к

стажу работы». Образование коменданта Чайка С.С. указанным требованиям не соответствует. Рекомендации аттестационной комиссии, в порядке исключения (пункт 9 раздел I ЕКС от 26 августа 2010 года № 761н) в личном деле работника Чайка С.С. отсутствуют, (приложение № 19).

В Учреждении со среднесписочным составом работников на 01.06.2022 года в количестве штатных единиц - 75,62, количеством студентов на 01.07.2022 года - 271 человек, при наличии двух штатных единиц бухгалтеров и одной штатной единицы главного бухгалтера утверждена должность заместителя главного бухгалтера. Филиалы (отделения) в Учреждении отсутствуют. Выплата и начисление заработной платы работникам осуществляется на основании положения об оплате труда работников Учреждения, которое разработано в соответствии с Постановлением Правительства Саратовской области от 17 августа 2012 года № 494-П «Об оплате труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений образования Саратовской области» (далее – Постановление от 17 августа 2012 года № 494-П). Постановлением от 17 августа 2012 года № 494-П оплата труда заместителю главного бухгалтера не предусмотрена. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих 4-е издание, дополненное, утвержденный Постановлением Министерства труда Российской Федерации от 21 августа 1998 года № 37 требования к указанной должности не содержит. Начисление и выплата заработной платы заместителю главного бухгалтера осуществляется из средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и составляет в среднем за период январь - июнь 2022 года в сумме 43200,95 руб. Руководству Учреждения предложено рассмотреть целесообразность наличия должности заместителя главного бухгалтера и в случае ее необходимости осуществлять начисления и выплаты заработной платы из средств от иной, приносящей доход деятельности, либо вывести указанную должность из штатного расписания Учреждения.

На основании приказа от 16.11.2020 года № 203-к «За увеличение объема работ» с 1.11.2020 года за счет средств из субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания заместителю главного бухгалтера Гоголевой Н.А. неправомерно установлена доплата в размере 2000,0 руб. В соответствии со статьями 60.2 и 151 ТК РФ доплата за увеличенный объем работ устанавливается работнику по той же должности по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы. Штатным расписанием утверждена должность заместителя главного бухгалтера в количестве 1 штатной единицы. Дополнительное соглашение с учетом выполняемых работ с работником не заключалось, (приложение № 20)

Стимулирующие выплаты педагогическим работникам Учреждения рассматриваются два раза в год и выплачиваются по итогам работы ежемесячно, оформляются протоколами заседания комиссии по назначению выплат стимулирующего характера и приказом директора Учреждения.

При проверке портфолио, служащих основанием для начисления стимулирующих выплат педагогическим работникам, установлено:

Критерии и показатели результативности труда педагогических работников (далее – Критерии) согласовываются с председателем профсоюзного комитета Учреждения. Однако, в предоставленных к проверке Критериях подпись председателя профсоюзного комитета, Штепо Е.Н., отсутствует. Первичные учетные документы к критериям подшиваются не все и не в хронологическом порядке. В справках, составляемых к Критериям, отсутствуют даты составления документов, подписи заместителей директора. Администрации Учреждения предложено привести в соответствие первичные учетные документы, (приложение № 21)

В нарушение разделов 1 и 2 приложения № 5 к Приказу № 52н в унифицированную форму: табель учета использования рабочего времени (форма 0504421) (далее - Табель) внесены изменения (удалены: графы 2 и 3: учетный номер, ответственный исполнитель, исполнитель, отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля и др.). Удаление субъектами учета отдельных реквизитов из форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом № 52н, не допускается, (приложение № 22)

Заработная плата, включая стимулирующие выплаты, премии директору, заместителям директора, главному бухгалтеру Учреждения устанавливаются приказами министерства образования Саратовской области в пределах фонда оплаты труда.

При сличении начисленной заработной платы и перечисленных сумм на банковские карты в соответствии с реестрами расхождений не установлено.

При проверке личных дел работников установлено:

В личных делах отсутствует внутренняя опись, необходимая для фиксации количества документов и их наименований. Документы вложены в файлы и не подшиты в хронологическом порядке. Руководству предложено привести в соответствие личные дела работников Учреждения.

В соответствии со статьей 72 ТК РФ при переводе на другую работу по взаимному соглашению сторон изменения в трудовой договор не вносились. Так, например: с работником Учреждения Тороповой Е.Н. заключен трудовой договор от 10.04.2012 года на 0,5 ставки по должности заведующий библиотекой. Дополнительное соглашение с работником о переводе на должность заместителя директора по учебно-производственной работе не заключалось. С работником Гоголевой Н.А. заключен трудовой договор от 21.03.2016 г. на 1 ставку по должности экономиста. Дополнительное соглашение о переводе на должность заместителя главного бухгалтера не заключалось.

Доходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности

Выборочной проверкой средств, получаемых от внебюджетной деятельности, установлено:

В Учреждении принято общим собранием (конференцией) работников и обучающихся, согласовано с Советом родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся, со Студенческим

советом и утверждено на основании приказа директора от 27.01.2017 г. № 17 Положение об оказании платных образовательных услуг.

Проверкой достоверности и законности использования денежных средств, установлено:

источниками формирования внебюджетных средств Учреждения в проверяемом периоде являются средства, поступающие от предоставления платных образовательных услуг.

Обучение на платной основе осуществляется на основании заключенных договоров на оказание платных образовательных услуг в сфере профессионального образования. Суммы по договорам определяются на весь курс обучения в соответствии со сметно-финансовыми расчетами.

Все полученные средства по приносящей доход деятельности используются на расходы, входящие в состав статей и подстатей экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Выборочной проверкой средств, направленных на возмещение коммунальных услуг, установлено:

Согласно приказу министерства образования Саратовской области от 28 ноября 2018 года № 2410 «О внесении изменений в приказ министерства образования Саратовской области от 18 июня 2015 года № 1841» (далее – Приказ) Учреждению необходимо обеспечить расходование средств от приносящей доход деятельности в следующем порядке: не более 50% средств на выплату заработной платы, не менее 5% средств на оплату топливно-энергетических ресурсов и коммунальных расходов, не менее 45% средств на прочие нужды, в том числе на укрепление материально-технической и учебной базы, ремонт государственного учреждения. Требования Приказа в части средств на оплату топливно-энергетических ресурсов и коммунальных расходов Учреждением не выполняются.

На момент проверки на балансе Учреждения числится общежитие. В общежитие 18 жилых комнат, в которых проживают 76 обучающихся, из них 3 обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Иные граждане и сотрудники в общежитие не проживают, (приложение № 23).

В Учреждении принято общим собранием (конференцией) работников и обучающихся, согласовано с Советом родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся, со Студенческим советом и утверждено на основании приказа директора от 11.01.2021 г. № 14 положение о порядке предоставления нуждающимся в жилой площади, обучающимся в Учреждении.


Проверкой организации и ведения бюджетного учета, достоверности учетных и отчетных данных, правильности и полноты оформления первичных учетных документов, регистров аналитического учета установлено:

в целом на момент проведения проверки обработка учетной информации осуществляется частично вручную и частично с использованием программного продукта 1-С Бухгалтерия версия 8 с нарушениями,

отмеченными в настоящем акте проверки. Бухгалтерии Учреждения предложено перейти полностью на автоматизированный бухгалтерский учет.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения проведена министерством образования Саратовской области в августе – сентябре 2019 г., акт проверки от 09.09.2019 года. Нарушения, выявленные в результате предыдущей проверки, в настоящий момент устранены.

Проверка проведена в присутствии:

Директора Учреждения Потупалова С.А. 

Главного бухгалтера Учреждения Питченко Н.И. 

Бухгалтер I категории ГКУ СО «ЦБАОО», Моржова Н.В. 

3 августа 2022 г.