

**АКТ**  
**по результатам плановой проверки**

**финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного  
профессионального образовательного учреждения «Саратовский  
техникум отраслевых технологий»**

---

(тема проверки)

**С 1 февраля 2019 года по 31 декабря 2021года**

---

(проверяемый период)

**г. Саратов**

**07.02.2022**

(место составления АКТА)

(дата)

**Во исполнение приказа министерства образования Саратовской области  
от 28 декабря 2021 года № 2075 «О внесении изменений в приказ  
министерства образования Саратовской области  
от 22 ноября 2021 года № 1880 », приказа государственного казенного  
учреждения Саратовской области «ЦБАОО» от 10.01.2022 г. № 5-л/с**

---

(реквизиты решения о назначении проверки, № пункта плана)

**В соответствии с программой плановой проверки (приложение к приказу  
государственного казенного учреждения Саратовской области «ЦБАОО»  
от 10.01.2022 г. № 5-л/с.**

---

(реквизиты программы проверки)

**Тараровой Наталией Васильевной, бухгалтером 1 категории ГКУ СО  
«ЦБАОО» проведена плановая проверка финансово-хозяйственной  
деятельности государственного автономного профессионального  
образовательного учреждения Саратовской области «Саратовский  
техникум отраслевых технологий» (далее - Учреждение).**

**Вид проверки - выездная**

**Срок проведения проверки: с 10 января по 04 февраля 2022 года.**

**Методы проведения 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:

–Абеляшев В.И., назначен приказом Министерства образования от 25.01.2011 г. № 23-к.

С правом второй подписи на финансовых документах, главный бухгалтер:

– Годунова Т.С. с 15.08.2018 г. по настоящее время, приказ Учреждения № 126-к.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава Государственного автономного профессионального образовательного учреждения Саратовской области «Саратовский техникум отраслевых технологий», утвержденный приказом Министерства образования Саратовской области от 20.06.2016 г. № 1900, с изменениями от 27.02.2020 № 414.

В соответствии с Уставом, основными целями Учреждения являются:

-удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения общего и профессионального образования, профессионального обучения;

-удовлетворение потребностей общества в квалифицированных рабочих, служащих и специалистах среднего звена;

-формирование у обучающихся гражданской позиции и трудолюбия, развитие ответственности, самостоятельности и творческой активности;

-сохранение и приумножение нравственных и культурных ценностей общества.

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, штампы, бланки и другие необходимые реквизиты.

Юридический, фактический адрес и место нахождения Учреждения: 410004, Саратов город, ул. Соколовогорская, д. 8.

Место нахождения и юридический адрес Учредителя: 410038, 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 1026402206005 от 30.06.1994 г. серия 64



№ 0003554096, состоит на налоговом учете в Инспекции МНС России по Саратовской области № 8. ИНН/КПП 6450016273/645001001.

Уведомлением Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области от 30.06.2016 г. подтверждена идентификация Учреждения в соответствии с кодами общероссийских классификаторов: ОКПО–02521192, ОКАТО–63401364000 – Кировский район, ОКТМО–63701000001, ОКОГУ–2300223–Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции в области образования и науки, ОКФС–13–собственность субъектов Российской Федерации, ОКОПФ–75201- Автономные учреждения, (приложение № 1).

На осуществление образовательной деятельности по основным профессиональным общеобразовательным программам в отношении каждого уровня профессионального образования Учреждению выдано свидетельство «О государственной аккредитации» регистрационный № 1683 от 19.06.2019 г. серия 64АО1 № 0000987.

В проверяемом периоде осуществление образовательной деятельности разрешено Учреждению лицензией от 04.08.2016 г. регистрационный номер 2837 серия 64ЛО1 № 0002578.

В приложении к лицензии приведен перечень образовательных программ, по которым Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности: техник, мастер сухого строительства, автомеханик, парикмахер, машинист локомотива и др. (копии лицензий, свидетельства о государственной аккредитации прилагаются, приложение № 2).

Учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, регистрационный номер ЛО-64-01-003892, выданную министерством здравоохранения Саратовской области от 04.08.2016 г.

На основании выписок из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, в Учреждении в постоянном (бессрочном) пользовании находится земельный участок, расположенный по адресу: г. Саратов ул. Соколовогорская д. 8 общей площадью 7997 кв. м. свидетельство о государственной регистрации права от 28.09.2012г. серия 64-АГ № 714988.

В проверяемом периоде на имя Учреждения были открыты и действовали следующие счета в министерстве финансов Саратовской области:

С июля 2016 г. открыты следующие лицевые счета, которые действуют по настоящее время:

–лицевой счет 018.04.032.2 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами автономного учреждения от приносящей доход деятельности и субсидий на выполнение государственного задания;

–лицевой счет 018.04.032.3 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными автономному учреждению из областного бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;



–лицевой счет 018.04.032.5 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими автономному учреждению во временное распоряжение.

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

### **Правильность определения ассигнований по смете. Исполнение сметы расходов, причины отклонений**

Базовыми данными для расчета потребности бюджетных средств являются: государственное задание, паспорт государственной услуги (работы), оказываемой (выполняемой) государственными учреждениями Саратовской области, 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».

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности бюджетному Учреждению на 2019 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 35406690,00 руб. и субсидии на иные цели в сумме 10533315,00 руб., поступления от приносящей доход деятельности в сумме 2662582,42,6 руб.

С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 38483415,00 руб. и субсидии на иные цели в сумме 16616830,41 руб., поступления от приносящей доход деятельности в сумме 2566474,91 руб.

Согласно форме 0503721 по состоянию на 01.01.2020 г. сумма начисленных расходов составила 59996760,81 руб.

Анализируя произведенные расходы за 2019 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2020 г., форм 0503737 на 01.01.2020 г. по отдельным статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), превышение начисленных расходов над утвержденными бюджетными ассигнованиями и сметными назначениями не установлено, (приложение № 5).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности бюджетному Учреждению на 2020 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 40659480,00 руб. и субсидии на иные цели в сумме 12108500,00 руб., поступления от приносящей доход деятельности в сумме 0,0 руб.



С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 40925980,00 руб. и субсидии на иные цели в сумме 1311763,63 руб., поступления от приносящей доход деятельности составили в сумме 2786115,59 руб.

Согласно форме 0503721 по состоянию на 01.01.2021 г. сумма начисленных расходов составила 55611396,3руб.

Анализируя произведенные расходы за 2020 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2021 г., форм 0503737 на 01.01.2021 г. по отдельным статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), превышение начисленных расходов над утвержденными бюджетными ассигнованиями и сметными назначениями не установлено, (приложение № 6).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности бюджетному Учреждению на 2021 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 43973920,00 руб. и субсидии на иные цели в сумме 10476900,00 руб., поступления от приносящей доход деятельности в сумме 0,0 руб.

С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 45714353,17 руб. и субсидии на иные цели в сумме 16029056,30 руб., поступления от приносящей доход деятельности составили в сумме 4539804,72 руб.

Согласно форме 0503721 по состоянию на 01.01.2022 г. сумма начисленных расходов составила 64998780,69 руб.

Анализируя произведенные расходы за 2021 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2022 г., форм 0503737 на 01.01.2022 г. по отдельным статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), превышение начисленных расходов над утвержденными бюджетными ассигнованиями и сметными назначениями не установлено, (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 февраля 2019 года по 31 декабря 2021 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 проверяемом периоде выборочной проверкой отвлечение бюджетных средств и средств от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

### **Соблюдение кассовой дисциплины**

Проверка кассовых операций проведена выборочным порядком за период с 1 февраля 2019 года по 31 января 2021 года, путем сличения записей в Главной книге, журнале операций по счету «Касса», кассовой книге, отчетов кассира и приобщенных к ним первичных документов.

В ходе проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций, сохранности денежных средств, полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, поступивших в кассу Учреждения, правильности их списания установлено:

аналитический учет по кассовым операциям ведется в журнале операций по счету «Касса».

Учет кассовых операций в Учреждении ведется в кассовой книге (форма 0504514).

Обязанности кассира в Учреждении в проверяемом периоде возлагались на бухгалтера Гудкову М.К. с которой заключен типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит остатка денежной наличности в кассе Учреждения на 2019-2021г.г. составляет в сумме 0,00 руб. Превышение установленного лимита остатка наличных денег в кассе не установлено.

Бланки строгой отчетности хранятся в сейфе Учреждения.

Выборочной проверкой сохранности бланков строгой отчетности установлено:

Приобретенные бланки строгой отчетности (БСО) отражены по подстатье 349 КОСГУ, учитываются на счете 105.36 и одновременно учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке. Учетной политикой учреждения предусмотрено, стоимость бланков строгой отчетности принимаются к учету (1 рубль за 1 бланк).

√ В нарушение ст.13 части 6 ст. 15 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Закон) списание бланков строгой отчетности осуществляется несвоевременно, а именно не в том отчетном периоде, в котором совершена хозяйственная операция. Так, например, в Акте о списании бланков строгой отчетности № 1 от 12.07.2021 года указывается календарный период списания бланков строгой отчетности с 15.07.2020 года по 12.07.2021 года. Данный факт не обеспечивает полной и достоверной информации о наличии государственного имущества на отчетную дату по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности»(приложение № 8).



Аналитический учет бланков строгой отчетности в Учреждении ведется в Книге учета бланков строгой отчетности. Книга выдачи дипломов пронумерована, прошнурована, скреплена печатью.

### **Расчеты с подотчетными лицами**

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет, их списания, за период с 1 февраля 2019 года по 31 декабря 2021 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. Денежные средства работникам под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности Учреждения, перечисляются на банковские (зарплатные) карты и оформляются по письменному заявлению подотчетного лица.

Авансовые отчеты утверждены руководителем Учреждения, документы подтверждающие произведенные расходы, прилагаются полностью.

При выборочной проверке правильности расходования денежных средств, выделенных на служебные командировки, за проверяемый период нарушений 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 надлежащие оформленными первичными документами.

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) (далее – Баланс) на 1 января 2021 года по строке 410, по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» числится кредиторская задолженность в сумме 3198,89 руб., по счету 02050000 «Дебиторская задолженность по доходам» числится дебиторская задолженность в сумме 287876,27 руб. по внебюджетной деятельности. Задолженность реальная подтверждена документально.

### **Учет не финансовых активов, обеспечение учащихся**

Выборочной проверкой полноты, своевременности оприходования и обоснованности списания не финансовых активов за проверяемый период с 1 февраля 2019 года по 31 декабря 2021 года, установлено следующее:



по данным Баланса на 01.01.2022 г. по строке 010 «Основные средства» отражены в сумме 137912801,24 руб.

Выборочной проверкой полноты, своевременности оприходования и обоснованности списания не финансовых активов за проверяемый период установлено следующее:

Все основные средства находятся на ответственном хранении у должностных лиц Учреждения, с которыми в установленном порядке заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета не финансовых активов (форма 0504031). Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств (форма 0504033).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по приказу директора Учреждения проводилась инвентаризация основных средств, материальных запасов. Результаты инвентаризации оформлялись инвентаризационными описями, нарушений не установлено.

В период проведения настоящей проверки по приказу директора Учреждения от 27.01.2022 г. № 37-од «О проведении инвентаризации» проведена выборочная инвентаризация основных средств, материальных запасов, бланков строгой отчетности. В результате инвентаризации излишков и недостач не выявлено, (приложение № 9).

В ходе проведения инвентаризации установлено:

В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) на некоторых объектах особо ценного имущества основных средств не проставлены инвентарные номера, к примеру (ПЭВМ форм-фактора «Моноблок» (НР), Мультимедийные проекторы). Согласно нормам инвентарные номера на указанном имуществе должны присутствовать.

Выборочной проверкой поступления, выбытия и списания основных средств за проверяемый период установлено:

Списание основных средств осуществлялось в соответствии с действующим законодательством, на основании распоряжений министерства образования Саратовской области, не оприходованные материалы Учреждением сданы в металлолом. Учреждением представлен приемосдаточный акт лома черных металлов весом 1,587 тон на сумму 301536,00 руб., в ООО «Вторчермет» от 11.09.2021 года, денежные средства поступили платежным поручением 837 от 20.10.2021г., акт лома черных металлов весом 0,295 тон на сумму 5605,00 руб., в ООО «Вторчермет» от 22.11.2021 года, денежные средства поступили платежным поручением 968 от 13.12.2021г., (приложение 10).



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

По данным Баланса на 01.01.2022 г. по строке 080 «Материальные запасы» отражены в сумме 3826859,77руб.

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

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

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

Для учета движения материальных запасов в учреждении используются унифицированные бланки первичных документов, утвержденные приказом Минфина 52н.

Выборочной проверкой установлено:

Выдача материальных ценностей осуществляется по унифицированной форме 0504210 «Ведомость выдач и материальных ценностей на нужды учреждения».

В нарушение пункта 1 статьи 9, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приложения № 1 Приказ № 52н, ведомость на выдачу продуктов питания по форме 0504210 оформляется некорректно, отсутствует наименование должности и подпись ответственного исполнителя за оформление хозяйственной операции. В ведомости на выдачу сухих пайков детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей не указывается полностью (ФИО), а также по строке «структурное подразделение» следует указывать — выдача сухого пайка.

Учет списания продуктов питания в учреждении производится по меню-требованию (форма 0504202).

В нарушение раздела 2 приложения № 5 к Приказу № 52н меню-требование на выдачу продуктов питания не содержит все обязательные к заполнению реквизиты и показатели. Отсутствует подпись медицинского работника которая является обязательной, при этом в штатном расписании Учреждения предусмотрена должность медицинской сестры. Для полной информации правильности отражения фактов хозяйственной жизни Учреждению следует указывать нормы раскладки продуктов на одну порцию, (приложение 11).

При проверке списания материальных запасов установлено:

Списание материальных запасов в Учреждении осуществляется на основании акта о списании материальных запасов по установленной форме «Акт о списании материальных запасов» (ф. 0504230).

На момент проверки на балансе Учреждения числится автомобиль ГАЗ-322132 государственный номер В 217 РТ 64. Выборочной проверкой списания ГСМ установлено следующее:

списание ГСМ на автомобиль осуществлялось в соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации «О



введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.03.2008 г. №АМ-23-р. Фактическое расходование ГСМ подтверждается путевыми листами.

Выборочной проверкой правильности расходования средств, выделенных на питание обучающихся Учреждения за период с 1 февраля 2019 года по 31 декабря 2021 года, установлено:

Питание студентов осуществляется в соответствии с примерным 10-и дневным меню. Для обучающихся из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, организовано пяти разовое горячее питание; стоимость суточного рациона питания на одного обучающегося из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на момент проведения проверки составляет 176,41 руб.

Кроме того, в выходные и праздничные дни, а также во время прохождения производственной практики, обучающимся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выдаются наборы продуктов питания.

Норма закладки продуктов питания при приготовлении блюд применяется из Сборника технологических нормативов, рецептурных блюд кулинарных изделий для школьного питания г. Уфа ИП Поляковский Ю.И. 2010 год.

Журнал брокеража готовой продукции заполняется ежедневно.

Для обучающихся, из числа основного контингента организовано горячее питание в пределах выделенного финансирования, по программам подготовки квалифицированных рабочих из расчета НПО - 30,0 руб., СПО - 10,0 руб, в день.

Для обучающихся, из числа детей с ограниченными возможностями здоровья из расчета 70,0 руб. в день.

Заявки на питание студентов составляются ежедневно на основании справок мастеров производственного обучения и фактической посещаемости студентов.

В дни посещения практических занятий частично возмещается стоимость питания в размере 30 рублей в день для НПО, в размере 10 рублей в день для СПО, путем перечисления на пластиковые карты.

Численность обучающихся Учреждения на 01.10.2019 г. составляло – 559 человек на бюджетной основе, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, – 52 человека; на 01.10.2020 г. – 580 человек на бюджетной основе, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, – 43 человека, на 01.10.2021 г. – 580 человек на бюджетной основе, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, – 44 человек, (приложение № 11).

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



взамен обеспечения предметами мягкого инвентаря обучающимся, 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) обучающимся осуществляется выплата компенсации на мягкий инвентарь, ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей, путем перечисления денежных средств на пластиковые карты, в пределах средств выделяемых Учреждению на указанные цели.

### **Выплаты стипендии учащимся Учреждения**

Выборочной проверкой своевременности и обоснованности выплаты стипендий, обучающимся Учреждения за период с 1 февраля 2019 года по 31 декабря 2021 года установлено следующее:

назначение и выплата стипендий в 2019-2021 годах обучающимся осуществлялась в соответствии с постановлением Правительства Саратовской области от 11 сентября 2014 года № 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». Положение о стипендиальном обеспечении и других формах социальной поддержки студентов, обучающихся по очной форме обучения в государственном автономном профессиональном образовательном Учреждении Саратовской области «Саратовский техникум отраслевых технологий», принятым общим собранием (конференцией) работников и обучающихся ГАПОУ СО «СТОТ» от 20 января 2017 года № 3.

На момент проведения проверки размер академической стипендии для обучающихся за счет средств областного бюджета определен в сумме 400,0 руб. в месяц, размер социальной стипендии в сумме 600,0 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.

Выплаты пособий на приобретение канцелярских и письменных принадлежностей студентам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, производились в соответствии с Постановлением № 20-П. При проверке правильности произведенных выплат в проверяемом периоде нарушений не установлено.

### **Эффективность расходования средств на заработную плату**

В соответствии со статьей 144 Трудового кодекса РФ система оплаты труда работников государственных учреждений субъекта РФ устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными



актами в соответствии с законодательными актами субъектов Российской Федерации.

В проверяемый период оплата труда в Учреждении осуществлялась в соответствии с:

Законом Саратовской области от 31.10.2008г. № 262-ЗСО «Об оплате труда работников государственных учреждений Саратовской области»;

постановлением Правительства Саратовской области от 26.02.2010г. № 64-П «Об условиях оплаты труда работников государственных автономных учреждений Саратовской области»; и постановлением Правительства Саратовской области от 17 августа 2012 года № 494-П «Об оплате труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений Саратовской области»;

положением об оплате труда работников, утвержденного директором Учреждения от 17.04.2020 г. и согласованного с председателем профсоюзной организации;

положением «О порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты»;

положением «О материальной помощи».

Расчет планового фонда на оплату труда сотрудников Учреждения в проверяемом периоде произведен в соответствии с установленной штатной численностью, тарификацией педагогических работников и действующими нормативно-правовыми документами.

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

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

Оплата труда работников Учреждения производится из фонда оплаты труда, формируемого за счет средств субсидий на выполнения государственного задания и собственных средств. Согласно статье 129 Трудового кодекса РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

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

Штатным расписанием на 1 сентября 2020 года в Учреждении утвержден штат в количестве 137,25 единиц, с фондом оплаты труда в сумме 2268945,31 руб.

Штатным расписанием на 1 сентября 2021 года в Учреждении утвержден штат в количестве 135,05 единиц, с фондом оплаты труда в сумме 2344864,0 руб.



Стимулирующие выплаты и премии директору Учреждения в проверяемом периоде установлены приказами министерства образования Саратовской области в пределах фонда оплаты труда.

Стимулирующие выплаты работникам Учреждения рассматриваются и производятся ежемесячно, в соответствии с критериями оценки качества, результативности и интенсивности труда по итогам работы за предшествующий месяц и оформляются протоколами заседания комиссии по назначению выплат стимулирующего характера.

В соответствии с постановлением Правительства Саратовской области от 19 июля 2021 года № 569-П «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений области» Учреждению выделена субсидия на повышение оплаты труда отдельных категорий работников (преподавателям и мастерам производственного обучения) в сумме 408800,0 тыс. руб. Учреждением субсидия на повышение оплаты труда направлена на повышение оплаты труда только мастерам производственного обучения. Распределение субсидии произведено без учета рекомендаций министерства образования Саратовской области, на повышение оплаты труда педагогическим работникам в виде выплат стимулирующего характера пропорционально занимаемой учебной нагрузки, (письмо от 30.11.2021г. № 01-26/8498). Так в приказе от 20.12.2021 года № 200-лс на сумму 107190,27 руб. на выплату данной субсидии в виде стимулирующих не указывается дата и номер решения заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат преподавателям и мастерам производственного обучения, участвовавшим в выполнении учебного плана, (приложение № 12).

В проверяемом периоде с преподавателями и мастерами производственного обучения заключались договора возмездного оказания услуг. В соответствии с пунктом 21 статьи 2 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» педагогический работник - физическое лицо, которое состоит в трудовых, служебных отношениях с организацией, осуществляющей образовательную деятельность. В соответствии со статьями 15 и 16 ТК РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается. Администрации Учреждения предложено заключать дополнительные соглашения к трудовым договорам.

На основании положения об оплате труда работников Учреждения, сотрудникам установлены доплаты за увеличение объема работы. Отдельные дополнительные соглашения оформлены некорректно.

Проверкой установлено:

В нарушение ст. 151 и 60.2 Трудового Кодекса Российской Федерации, при увеличении объема работ, в дополнительных соглашениях к трудовому договору не указывается объем, содержание выполняемой дополнительной работы. Так на пример: специалисту по закупкам установлен ежемесячный размер доплаты в сумме 17000,00 руб., при этом объем и содержание трудовой функции выполняемой дополнительной работы не прописан.



В нарушение приложения 5 Приказа № 52н в карточках-справках (ф.0504417) не заполняются общие сведения о работнике. (приложение № 13).

По состоянию на 31.12.2021 г. по данным главной книги по субсчету 030211000 «Расчеты по заработной плате» в Учреждении просроченной задолженности по заработной плате по средствам областного бюджета не значится.

Проверкой рекомендовано: Порядок формирования и ведения личных дел закрепить в локальном нормативном акте. Документы в личное дело подшиваются в хронологическом порядке по мере их поступления, начиная с документов о приеме (заявления, трудового договора, приказа о приеме, дополнительных соглашений к трудовому договору и других обязательных документов) и заканчивая копией приказа об увольнении.

### **Доходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности**

Выборочной проверкой средств, получаемых от внебюджетной деятельности, установлено:

В Учреждении разработано и согласовано с председателем Совета Учреждения: положение о приносящей доход деятельности.

Проверкой достоверности и законности использования денежных средств, наличия оправдательных документов по лицевому счету для учета средств от предпринимательской деятельности, установлено:

источниками формирования внебюджетных средств Учреждения в проверяемом периоде являются средства, поступающие от предоставления платных образовательных услуг, производственных мастерских, средства от аренды имущества, от сдачи металлолома, плата за проживание в общежитии.

Обучение на платной основе осуществляется на основании заключенных договоров на оказание платных образовательных услуг в сфере профессионального образования, доходы от производственных мастерских осуществляются на основе договоров возмездного оказания услуг. Суммы по договорам определяются 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.

на Балансе Учреждения числится общежитие. На момент проверки в общежитии проживает 134 студента, из них 15 человека из числа детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. С иногородними студентами, проживающими в общежитии, заключены договоры с руководителем Учреждения о социальном найме жилого помещения. На заседании Совета Учреждения принято положение «О студенческом общежитии» протокол № 2 от 05.02.2019 г. в соответствии с Положением о



порядке формирования оплаты за проживание, определена стоимость в размере 350,0 руб. в месяц за проживание в студенческом общежитии с одного человека.

Оплата за проживание иных граждан осуществляется в соответствии с приказом Учреждения от 29.06.2021 года № 425-од «Об определении тарифов за жилищно-коммунальные услуги», с учетом постановления комитета государственного регулирования тарифов Саратовской области.

В соответствии с приказом министерства образования области от 28 ноября 2018 г. № 2410 «О внесении изменений в приказ министерства образования Саратовской области от 18 июня 2015 года № 1841» в целях эффективного расходования средств областного бюджета, для обеспечения развития государственных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет министерство образования области (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.

В результате проведенного анализа расходования денежных средств от приносящей доход деятельности установлено:

Доведенные нормативы по расходованию средств от приносящей доход деятельности в 2021 году выполнялись не в полном объеме, Учреждению рекомендовано соблюдать требования Приказа.

В целом поступившие денежные средства от приносящей доход деятельности Учреждением в проверяемом периоде, направлены на обеспечение развития образовательного процесса в Учреждении.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 4 и частью 6 Федерального закона от 2.10.2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерские документы сданы в архив Учреждения на хранение.

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

по ведению бюджетного учета в Учреждении утвержден «Приказ об учетной политике» от 30.12.2019 год № 65-о/д.

в целом на момент проведения проверки обработка учетной информации осуществляется с использованием программного продукта 1-С 8.3 Бухгалтерия с нарушениями, отмеченными в настоящем акте проверки.

Проверкой устранения нарушений, выявленных в результате предыдущей проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, установлено:



нарушения законодательств Российской Федерации в финансово – бюджетной сфере, выявленных предыдущей проверкой министерства образования Саратовской области (акт 26.02.2019 г.), устранены.

**Проверка проведена в присутствии:**

Директора Учреждения Абеяшева В.И. 

Главного бухгалтера Учреждения Годуновой Т.С. 

бухгалтер 1 категории ГКУ СО «ЦБАОО», Тарарова Н.В. 

09.02.2022 г.