

АКТ
по результатам проверки

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Саратовской области «Школа-интернат для обучающихся по адаптированным образовательным программам № 5 г. Саратова»

(тема аудиторской проверки)

за период с 01.01.2016 г. по 01.12.2018 г.

(проверяемый период)

г. Саратов

24 декабря 2018 г.

(место составления АКТА)

(дата)

Во исполнение приказа министерства образования Саратовской области от от 06.12.2017 г. № 2567 "О проведении плановых проверок государственных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образование области» (в редакции от 29 июня 2018 г. № 1360) пункта 22, приказа государственного казенного учреждения Саратовской области «Централизованная бухгалтерия образования» (далее ГКУ СО «ЦБ образования») от 04.12.2018 г. № 36-о/д

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

В соответствии с программой проверки (приложение к приказу государственного казенного учреждения Саратовской области «Централизованная бухгалтерия образования» от 04.12.2018 г. № 36-о/д

(реквизиты программы аудиторской проверки)

Климовой Татьяной Ивановной ведущими бухгалтерами ГКУ СО «ЦБ образования» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Саратовской области «Школа-интернат для обучающихся по адаптированным

образовательным программам № 5 г. Саратова»

Вид проверки – камеральная.

Срок проведения проверки: с 10 декабря по 20 декабря 2018 года

Методы проведения проверки: выборочная

Правовой статус учреждения

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

с правом первой подписи на финансовых документах директор:

– Шафиева О.К., с 02.09.2010 г. по настоящее время, назначена приказом министерства образования от 31.08.2010 г. № 324-к.

с правом второй подписи на финансовых документах руководитель Централизованной бухгалтерии:

– Сатаева Ю.Г., с 26.01.2011 г., назначена приказом министерства образования области от 26.01.2011 г. № 27-к по 14.08.2018 года приказ об увольнении от 14 августа 2018 года № 122-к.

– исполняющая обязанности руководителя Централизованной бухгалтерии Годунова Т.С. с 15 августа 2018 г. назначена приказом от 15.08.2018 г. № 126-к, по настоящее время

Ведение бухгалтерского учета согласно договору «О бухгалтерском обслуживании» от 01.01.2012 г. с изменениями и дополнениями соглашением № 2 от 11.11.2015 г., соглашением № 3 от 15 августа 2018 г. осуществляет государственное казенное учреждение, Саратовской области «Централизованная бухгалтерия образования» (далее по тексту – Централизованная бухгалтерия). Централизованная бухгалтерия осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного министром образования Саратовской области.

Проверка проводилась с ведома директора Учреждения Шафиевой О.К. в присутствии исполняющего обязанности руководителя Централизованной бухгалтерии Годуновой Т.С.

В ходе настоящей проверки вопросы программы проверены выборочным порядком.

Правовой статус учреждения

Проверкой установлено:

В соответствии с распоряжением Правительства Саратовской области от 6 апреля 2015 г. № 57-Пр «О переименовании государственных образовательных учреждений», Учреждение переименовано в государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Саратовской области «Школа-интернат для обучающихся по адаптированным образовательным программам № 5 г.Саратова».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Саратовской

области «Школа-интернат для обучающихся по адаптированным образовательным программам № 5 г. Саратова», утвержденного министром образования области 03.11.2015 г. № 3199.

В соответствии с Уставом, основными целями Учреждения являются:

- обеспечение образовательной деятельности по основным и дополнительным общеобразовательным программам;
- осуществление необходимой коррекции имеющихся нарушений развития обучающихся;
- обеспечение психолого-медико-педагогической реабилитации и социальной адаптации обучающихся, подготовка их к самостоятельной жизни и труду;
- организация проживания в условиях общежития Учреждения;
- формирование общей культуры личности обучающихся.

Учредителем является министерство образования Саратовской области.

Форма собственности Учреждения – государственная областная.

Учреждение является юридическим лицом, имеет закрепленное за ним на праве оперативного управления имущество, являющееся государственной собственностью Саратовской области, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, бланки, штампы со своим наименованием.

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

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 410030, г. Саратов, ул. Рогожина, д.22.

Учреждение при осуществлении образовательной деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом, Законом Российской Федерации «Об образовании», Законом Саратовской области «Об образовании», другими законодательными и нормативно правовыми актами, Уставом.

Учреждение имеет свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1036405004888 серии 64 № 003540865, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 8 по Саратовской области с присвоением ИНН 6450043083 КПП 645001001.

Информационным письмом Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области от 12.11.2015 г. № 11-75/15 подтверждена идентификация Школы-интерната в соответствии с кодами общероссийских классификаторов: ОКПО – 02091165, ОКАТО – 63401364000 – Саратовская область, Саратов, Волжский, ОКТМО – 63701000001 – муниципальные образования Саратовской области, город Саратов, ОКОГУ – 2300223 – органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции в области образования и науки, ОКФС – 13 – собственность субъектов Российской Федерации, ОКОПФ – 75203 – Государственное бюджетное учреждение субъектов Российской Федерации (приложение № 1).

В проверяемом периоде осуществление образовательной деятельности Учреждению разрешено лицензией, выданной министерством образования области 08.02.2016 г. регистрационный номер 2432 серия 64ЛО1 № 0002145, срок действия бессрочная.

В приложении к лицензии приведен перечень образовательных программ, по которым Учреждение имеет право ведения образовательной деятельности

№ п/п	Наименование профессии/обучение
Общее образование	
1	Основное общее образование
2	Начальное общее образование
3	Дополнительное образование детей и взрослых

Приложение № 2).

Учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности номер ЛО-64-01-003179 от 30 ноября 2015 г. выданная министерством здравоохранения Саратовской области (копия лицензии на осуществление медицинской деятельности прилагается, приложение № 3).

На основании свидетельств о государственной регистрации права Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Саратовской области в Учреждении в постоянном (бессрочном) пользовании находятся земельные участки населенных пунктов площадью 2026 кв.м., кадастровый (условный) номер: 64:48:010225:14 расположенные по адресу Саратовская область, г.Саратов, улица им. Рогожина В.А. д. № 22. земельный участок площадью 600 кв.м. по адресу Саратовская область, г.Саратов, улица Северная, 3 кадастровый (условный) номер: 64:48:010252:14, нежилые помещения расположенные по адресу: город Саратов, улица им. Рогожина В.А. д. № 22 площадью 3133,6 кв.м., нежилые помещения площадью 297,7 кв.м. по адресу г.Саратов, улица Северная, 3 (приложение № 4).

В проверяемом периоде на имя Учреждения с 19.12.2013 г. были открыты и действовали следующие счета в

Наименование счета	Номер счета (л/с, р/с)	Срок действия счета
лицевой счет для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидий на выполнение государственного задания;	018.03.07.32	19.12.2013г. по настоящее время
лицевой счет для учета операций со средствами, предоставленными из областного бюджета в виде субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций;	018.03.07.33	19.12.2013г. по настоящее время

лицевой счет для учета средств, поступающих во временное распоряжении.	018.03.07.35	19.12.2013г. по настоящее время
--	--------------	---------------------------------

(Информация о расчетных и лицевых счетах прилагается, приложение № 5).

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

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

На 2016 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 621 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)», 622 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности бюджетному Учреждению на 2016 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 34688200,00 руб., субсидии на иные цели в сумме 6367300,00 руб.

С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 34698200,00 руб., субсидии на иные цели в сумме 5593898,30 руб., по государственной программе Саратовской области «Развитие образования в Саратовской области до 2020 года» подпрограмма «Социальная адаптация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», основное мероприятие «Развитие семейных форм устройства детей, оставшихся без попечения родителей, и успешная социализация детей, переданных на воспитание в замещающие семьи» в сумме 50000,0 руб., по государственной программе Саратовской области основное мероприятие «Развитие образования в Саратовской области до 2020 года» подпрограмма «Социальная адаптация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», основное мероприятие «Создание условий для адаптации воспитанников государственных учреждений из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей с ограниченными возможностями здоровья в обществе» в сумме 16968,30 руб.

Согласно форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (далее – форма 0503721) по состоянию на 01.01.2017 г. сумма начисленных расходов составила 39762851,84 руб.

Анализируя произведенные расходы за 2016 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2017 г., формам 0503737 «Отчет

об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (далее – форма 0503737) на 01.01.2017 г. по отдельным статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) установлено превышение начисленных расходов над утвержденными бюджетными ассигнованиями и сметными назначениями по КВР 244 не установлено (приложение № 6).

На 2017 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 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)», 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели».

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности бюджетному Учреждению на 2017 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 33283600,00 руб., субсидии на иные цели в сумме 5350755,00 руб., поступление за счет средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 130000,0 руб., по государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы за счет средств федерального бюджета в сумме 2100084,88 руб., по государственной программе Саратовской области «Развитие образования в Саратовской области до 2020 года» подпрограмма «Социальная адаптация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», основное мероприятие «Развитие семейных форм устройства детей, оставшихся без попечения родителей, и успешная социализация детей, переданных на воспитание в замещающие семьи» в сумме 125000,0 руб., по государственной программе Саратовской области «Развитие образования в Саратовской области до 2020 года» подпрограмма «Развитие системы общего и дополнительного образования» в сумме 400015,12 руб.

Согласно форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (далее – форма 0503721) по состоянию на 01.01.2018 г. сумма начисленных расходов составила 40852672,89 руб. (приложение № 6).

Анализируя произведенные расходы за 2017 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2018 г., формам 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (далее – форма 0503737) на 01.01.2018 г. по отдельным статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) превышение начисленных расходов над утвержденными бюджетными ассигнованиями и сметными назначениями по КВР 244 не установлено. (приложение № 7).

Отчетность в проверяемом периоде сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее-Приказ 33н).

Все цифры отчетов соответствуют данным лицевого счета ОФК и бухгалтерскому учету в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Отчетность в Министерство образования представлялась по установленным формам и в установленные сроки, что подтверждено контрольным листом о результатах проверки сводной бухгалтерской отчетности

Достоверность и законность банковских операций

Проверка банковских операций по расчетным и лицевым счетам, открытым на имя Учреждения, проведена выборочным порядком за период с 1 января 2016 года по 1 декабря 2018 года. Для осуществления расчетных операций в проверяемом периоде использовались счета, указанные в приложении № 5 к настоящему акту.

В целях организации обмена электронными документами между Управлением Федерального казначейства по Саратовской области и Учреждением, для обеспечения условий признания юридической силы электронных документов направленных по каналам связи с использованием прикладного программного обеспечения «Система удаленного финансового документооборота», наделены правом электронной подписи директор, главный бухгалтер (руководитель централизованной бухгалтерии).

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.

Соблюдение кассовой дисциплины

Проверка кассовых операций проведена за проверяемый период с 1 января 2016 года по 1 декабря 2018 года.

В проверяемом периоде хозяйственные операции с наличными денежными средствами Учреждением не осуществлялись, денежные средства в кассу не приходовались.

Лимит остатка денежной наличности в кассе согласно учетной политики Учреждения в 2016 - 2018 гг. установлен в сумме 0,00 руб.

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, соблюдения лимита остатка кассы в проверяемом периоде с 1 января 2016 года по 1 ноября 2018 года нарушений не установлено.

В проверяемом периоде хозяйственные операции с наличными денежными средствами Учреждением не осуществлялись, денежные средства в

кассу поступали на выдачу пособия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в размере 50 рублей.

Денежные средства, полученные из банка, приходовались в кассу своевременно и в полном объеме.

При проверке соответствия сумм оборотов и остатков денежных средств журнала операций «Касса» записям в кассовой книге, журнале операций по банковскому счету, установлено, что обороты и остатки денежных средств на конец каждого месяца за проверяемый период соответствуют записям в Главной книге.

В ходе арифметической проверки правильности выведения итогов в Кассовой книге, проведенной за весь проверяемый период сплошным способом, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой сохранности бланков строгой отчетности установлено:

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

Книга выдачи 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 января 2016 года по 1 ноября 2018 года, установлено:

в Учреждении нефинансовые активы приобретаются по безналичному расчету с учетом проведения мониторинга (исследования) рынка цен на приобретаемые товары (услуги).

Денежные средства работникам под отчет на командировочные расходы перечисляются на банковские (зарплатные) карты и оформляются по письменному заявлению подотчетного лица. Авансовые отчеты утверждаются руководителем Учреждения; документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагаются полностью.

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 Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) (далее – Баланс) на 1 января 2017 года по строке 490, по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» числится кредиторская задолженность в сумме 50266,55 руб.

По данным Баланса на 1 января 2018 года по строке 490, по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» числится кредиторская задолженность в сумме 20343,87 руб. Данная кредиторская задолженность подтверждена первичными документами, соответствует данным Главной книги и журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2017 года. Просроченной кредиторской задолженности на 1 декабря 2017 года в Учреждении не установлено.

Учет нефинансовых активов и материальных запасов

Выборочной проверкой полноты, своевременности оприходования и обоснованности списания нефинансовых активов в проверяемый период установлено:

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 нефинансовых активов ведется на инвентарных карточках учета (форма 0504031). Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (форма 0504033).

В нарушение пунктов 1 и 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) учет количества детей для ежедневного бесплатного питания, акт на списание медикаментов использованных в период лечения обучающихся не утверждены приказом по Учетной политике Учреждения. В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.03.2018 г. № 64н. в рабочий план счетов не вносились изменения в наименование и номера счета нефинансовых активов. Выше перечисленные нарушения в процессе проверки устранены (приложение № 8).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Учреждении проводилась инвентаризация нефинансовых активов материальных запасов. Результаты инвентаризации оформлялись инвентаризационными описями, нарушений установлено не было. Однако в результате проверки установлено нарушение пп. 66 и 333 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). Учреждением приобретены неисключительные права на использование программного продукта для ЭВМ по договору от 13 02 2017 г., стоимостью на сумму 30400,00 руб., по договору от 10.01.2018 г. № 1 на сумму 35560,00 руб. не отражалась на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Расходы по неисключительному праву списаны на затраты, так как программное обеспечение является нематериальным активом, то его стоимость следовало отражать на за балансовом счете в течение периода, к которому оно

относятся. В результате выше изложенного Учреждением допущено искажение бухгалтерской отчетности за 2017 год в сумме 30400,00 руб. (приложение № 9).

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 материально ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В Учреждении в проверяемом периоде, производилось списание нефинансовых активов с письменного согласия министерства образования нарушений не установлено. Однако в нарушение п.335 приказа № 157н установлены отдельные случаи, когда списанные нефинансовые активы по результатам ликвидации не учитывались на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до их утилизации.

Обеспечение воспитанников

Выборочной проверкой правильности расходования средств, выделенных на питание обучающимся, за период с 1 января 2016 г. по 11 ноября 2018 года, установлено:

в Учреждении для обучающихся организовано шестиразовое питание.

Учет фактически присутствующих обучающихся, обеспечивающих горячим питанием в Учреждении, ведется ежедневно и оформляется заявкой на питание.

На 01.01.2017 г. численность обучающихся составляет 88 человек, в том числе в возрасте от 7 до 11 лет – 26 человек, от 12 до 18 лет – 62 человека, из них дети-сироты — 38 человек..

Стоимость детодня питание за 2017 г. одного обучающегося для детей проживающих в семьях составляет -

в возрасте с 7-11 лет 95,50 руб.,

в возрасте с 12-18 лет 96,85 руб.

проживающих в Учреждение

в возрасте с 7-11 лет 225,26 руб.,

в возрасте с 12-18 лет 236,09 руб.

дети из числа сирот, и детей оставшихся без попечения родителей в возрасте с 7-11 лет 231,54 руб.,

в возрасте с 12-18 лет 233,49 руб.

На 01.01.2018 г. численность обучающихся составляет 93 человек, в том числе в возрасте от 7 до 11 лет 33 человека, от 12 до 18 лет 60 человек, из них дети-сироты 39 человек.

Стоимость детодня питание за 2018 г. одного обучающегося для детей проживающих в семьях составляет -

в возрасте с 7-11 лет 77,33 руб.,

в возрасте с 12-18 лет 77,56 руб.

проживающих в Учреждение

в возрасте с 7-11 лет 230,97 руб.,
в возрасте с 12-18 лет 238,97 руб.

дети из числа сирот, и детей оставшихся без попечения родителей в
возрасте с 7-11 лет 233,94 руб.,
в возрасте с 12-18 лет 244,42 руб.
(приложение № 9).

Выдача продуктов питания со склада производится по меню-требованию, утвержденному директором и подписанному врачом, кладовщиком, поваром. Меню-требование составляется ежедневно на основании примерного десятидневного меню. Примерное десятидневное меню утверждено директором Учреждения и согласовано с Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора в г. Саратове.

Журнал бракеража готовой продукции заполняется ежедневно.

Нормы закладки продуктов питания при приготовлении блюд соответствуют технологическим картам, взятым из «Сборника технологических нормативов, рецептур блюд и кулинарных изделий для школьных образовательных учреждений, школ-интернатов, детских домов и детских оздоровительных учреждений».

Нормы обеспечения питанием, установленные постановлением Правительства Саратовской области от 19.01.2005 года № 20-П «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», (с изменениями), в Учреждении соблюдаются.

Выборочной проверкой обеспечения одеждой, обувью, предметами вещевого довольствия, обучающихся Учреждения из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за 2017 год, установлено:

обеспечение предметами вещевого довольствия обучающихся, воспитанников осуществлялось 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», (с изменениями), с учетом интересов обучающихся, воспитанников в пределах средств, выделяемых Учреждению на указанные цели. Получение обучающимися, мягкого инвентаря заверено их подписями в арматурных картах.

Выборочной проверкой правильности расходования денежных средств, выделенных на выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, на их личные расходы за 2017, 2018 годы установлено:

в Учреждение ежемесячно в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям начисляется компенсация на личные нужды обучающимся (далее — Журнал № 6). Размер ежемесячных выплат детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, на их личные расходы составляет 50,0 руб., а так же в Учреждение ежемесячно в Журнале операций № 6 начисляется компенсация обучающемуся на дому Баненкову А. (по медицинским показателям) компенсация в замен горячего питания и перечисляется на банковскую карту опекуна (законному представителю).

В результате проверки нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения порядка сдачи в аренду имущества,

находящегося в государственной собственности Саратовской области, установлено:

согласно предоставленным документам, в проверяемом периоде закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления служебные помещения использовались в соответствии с их назначением и в аренду не сдавались.

Эффективность расходования средств на заработную плату

В соответствии со ст. 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 октября 2008 г. № 262-ЗСО «Об оплате труда работников государственных учреждений Саратовской области», постановлением Правительства Саратовской области от 17 августа 2012 года № 494-П «Об оплате труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений образования Саратовской области» (с изменениями и дополнениями) (далее – Постановление № 494-П). В Учреждении разработаны и приняты на собрании трудового коллектива:

Положение об оплате труда работников,

Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда педагогических работников,

Положение о премировании и материальной помощи работникам.

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

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, первичные документы (приказы директора Учреждения на оплату труда, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, аттестационные листы). В нарушении п.4 ст.9 Закон № 402-ФЗ, в рамках формирования Учетной политике Учреждения не определен способ заполнения таблицы учета рабочего времени для работников учреждения.

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

Штатная численность на 01.01.2017 г. утверждено директором Учреждения в количестве 153,9 единиц с месячным фондом оплаты труда 2087984,10 руб.

Штатная численность на 01.01.2018 г. утверждено директором Учреждения в количестве 156,66 единиц с месячным фондом оплаты труда 2172628,60 руб.

По состоянию на 01.12.2018 г. по данным Главной книги по субсчету 030201000 «Расчеты по заработной плате» в Учреждении просроченной задолженности по заработной плате не числится (приложение № 10).

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов (окладов), определения стимулирующих выплат работникам в Учреждение нарушений не установлено. Стимулирующие выплаты, доплаты и надбавки директору Учреждения установлены приказами министерства образования Саратовской области в пределах фонда оплаты труда. Выплата заработной платы работникам Учреждения осуществляется безналичными перечислениями на лицевые счета с их письменного согласия. При верификации начисленной заработной платы и перечисленных сумм на банковские карты в соответствии с реестрами расхождений не установлено.

Оплата труда при совмещении должностей, расширении зон обслуживания, увеличении объема работы определены трудовым договором (дополнительным соглашением) в соответствии со статьей 151 Трудового кодекса РФ от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ.

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

На момент проведения проверки, при обработке учетной информации применяется программный продукт Бухгалтерия 1С версия 8.1, с отражением операций по соответствующим разделам Плана счетов бюджетного учета, установленного Инструкцией № 157н (с изменениями).

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

предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения проведена министерством образования Саратовской области в декабре 2015 года. Нарушения, выявленные в результате предыдущей проверки, в настоящий момент устранены.

Бюджетный учет в Учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 157н, Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» с нарушениями, отмеченными в настоящем акте проверки.

Проверка проведена в присутствии:

Директора Учреждения Шафиева О.К. _____

и.о. Главного бухгалтера Учреждения Годунова Т.С. _____

Ведущий бухгалтер ГКУ СО «ЦБ образования», Климова Т.И.
