

Акт выездной (плановой, внеплановой) проверки

«14» февраля 2025г.
(дата составления)

г. Саратов
(место составления)

Время составления акта: 9 часов 00 минут

Министерство образования Саратовской области
(наименование Главного распорядителя средств областного бюджета)

Комиссия в составе:

начальник контрольно-ревизионного отдела ГКУ СО «ЦБАОО»

Моржова Наталья Владимировна

(должность, структурное подразделение, Ф.И.О.)

приказ министерства образования Саратовской области от 26.12.2024 г. № 1836

(дата и номер распоряжения (приказа) о назначении выездной проверки)

С «16» января 2025 года по «12» февраля 2025 года на основании постановления Правительства Саратовской области от 17 августа 2011 года № 439-П «Об утверждении Положения о порядке осуществления главными распорядителями средств областного бюджета контроля за деятельностью государственных учреждений Саратовской области» проведена плановая выездная проверка
(плановая/внеплановая)

государственного автономного профессионального образовательного учреждения Саратовской области «Саратовский политехнический колледж» (далее – Учреждение), ИНН:6453012291, 410080, г. Саратов, пр. Строителей, 25.

(наименование, ИНН и местонахождение проверяемого Учреждения)

Гудков Константин Геннадиевич, директор

(Ф.И.О. и должность руководителя (уполномоченного представителя) Учреждения, присутствующего при проведении проверки)

Проверка проведена с 16 января по 12 февраля 2025 года, продолжительность проверки 20 рабочих дней, место проведения проверки: г. Саратов, пр. Строителей, 25, проверяемый период с 30 апреля 2021 года по 31 декабря 2024 года

(дата, время, продолжительность и место проведения проверки, проверяемый период)

Предметом (объектом) проверки является:

Соблюдение обязательных требований законодательства Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета.

Представленные документы:

Устав Учреждения от 26 июля 2022 года № 1136;
свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026403055029 по состоянию на 30 августа 1999 года, состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Саратова с присвоением ИНН/КПП 6453012291/645301001;
уведомление для юридических лиц Федеральной службы государственной статистики от 01 сентября 2015 года № 09-01/15;
свидетельство о государственной аккредитации от 25 июня 2018 года № 1636;
лицензия на осуществление образовательной деятельности от 02 ноября 2015 года № 2310;
лицензия на осуществление медицинской деятельности от 15 октября 2015 года № ЛО41-01020-64/00301518;
годовые балансы государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) за проверяемый период;
годовые, квартальные отчеты о финансовых результатах деятельности Учреждения (форма 0503721) за проверяемый период;
годовые, квартальные отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737);
годовые (квартальные) бухгалтерские отчетности за проверяемый период;
планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат;
учетные политики Учреждения за проверяемый период;
положения об оплате труда, по предпринимательской деятельности и т.д.

Регистры бухгалтерского учета:
главные книги (форма 0504072);
журналы операций (форма 0504071);
журналы операций расчетов с дебиторами по доходам (бухгалтерские справки (форма 0504833) и т.д.) и др.;
первичные учетные документы к ним.
регистры и первичные учетные документы по инвентаризации финансовых и нефинансовых активов;
Первичные учетные документы по начислению заработной платы, стипендий студентам и других выплат (штатные расписания, тарификационные списки, расчетные ведомости, табели учета использования рабочего времени и др. за проверяемый период).

Личные дела работников Учреждения;
трудовые договора с работниками Учреждения;
договора гражданско-правового характера;
личные дела обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.
Приказы по основной деятельности и личному составу;
журналы регистрации приказов;
Графики отпусков.
Другие внутренние локальные акты, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, необходимые для подтверждения достоверности и полноты учета в финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

В ходе рассмотрения представленных документов установлено:

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава государственного автономного профессионального образовательного учреждения Саратовской области «Саратовский политехнический колледж» от 26.07.2022 г. № 1136.

Предметом деятельности Учреждения является реализация образовательных программ.

В соответствии с Уставом, основной целью Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по следующим образовательным программам, реализация которых не является основной целью его деятельности: программы профессионального обучения, основные общеобразовательные программы, дополнительные общеобразовательные программы, дополнительные профессиональные программы.

Целями деятельности Учреждения являются: удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения общего и профессионального образования, профессионального обучения; дополнительного профессионального образования; удовлетворение потребностей общества в квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена; формирование у обучающихся гражданской позиции и трудолюбия, развитие ответственности, самостоятельности и творческой активности.

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.

Распоряжением Правительства Саратовской области от 9 марта 2022 года № 72-Пр «О реорганизации государственных профессиональных образовательных учреждений Саратовской области» государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Саратовской области «Саратовский политехнический колледж» реорганизовано путем присоединения к нему государственного автономного профессионального образовательного учреждения Саратовской области «Саратовский техникум электроники и машиностроения» и является его правопреемником.

Фактический адрес Учреждения: 410080, г. Саратов, пр. Строителей, д.25.

410052, г. Саратов, пр.им. 50 лет Октября, б/н.

410033, г. Саратов, ул. Им. Космодемьянской З.А., д. 24.

Юридический адрес Учреждения: 410080, г. Саратов, пр. Строителей, д. 25.

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 1026403055029 по состоянию на 30.08.1999 г., состоит на налоговом учете в межрайонной инспекции ФНС РФ по Ленинскому району г. Саратова с присвоением ИНН/КПП 6453012291/645601001.

Уведомлением для юридических лиц Федеральной службы государственной статистики свидетельство о государственной регистрации: от 01.09.2015 года № 09-01/15 подтверждена идентификация Учреждения в соответствии с кодами общероссийских классификаторов: ОКПО-02521074, ОКАТО-63401376000, ОКТМО-63701000001, ОКОГУ-2300223-Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции в области образования и науки, ОКФС-13-собственность субъектов Российской Федерации, ОК ОПФ-75201.

Учреждение имеет свидетельство о государственной регистрации от 25.06.2018 года № 1636 серия 64А01 № 0000935, сроком действия до 25.06.2024 года.

В соответствии с выпиской из государственной информационной системы «Реестр организаций, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным

программам» по состоянию на 17 января 2015 года регистрационный номер государственной аккредитации: № А007-01279-64/01156689, дата предоставления государственной аккредитации: 24.04.2023 год., срок действия аккредитации: бессрочно. Государственная аккредитация: в отношении укрупненных групп профессий, специальностей и направлений подготовки: техника и технологии строительства, информатика и вычислительная техника, электроника, радиотехника и системы связи, электро и теплоэнергетика, машиностроение, промышленная экология и биотехнологии, техника и технологии наземного транспорта, технологии легкой промышленности, сервис и туризм.

В проверяемом периоде осуществление образовательной деятельности разрешено Учреждению лицензией от 02.11.2015 г. регистрационный номер 2310 серия 64ЛО1 № 0002007, срок действия бессрочно.

В приложении к лицензии приведен перечень образовательных программ, по которым Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности: техническая эксплуатация и обслуживание электрического и электромеханического оборудования (по отраслям), технология продукции общественного питания: техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта: техническое обслуживание и ремонт двигателей, систем и агрегатов автомобилей; мастер сухого строительства; мастер отделочных строительных и декоративных работ: мастер по ремонту и обслуживанию инженерных систем жилищно-коммунального хозяйства; мастер по обработке цифровой информации: сварщик (ручной и частично механизированной сварки (наплавки)); станочник (металлообработка); контролер станочных и слесарных работ: слесарь; повар, кондитер; закройщик; парикмахер; повар, кондитер.

Согласно выписки из реестра по состоянию на 21 августа 2024 года приведен перечень образовательных программ, по которым Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности: по подготовке квалифицированных рабочих и служащих: мастер сухого строительства, мастер отделочных строительных и декоративных работ, мастер по ремонту и обслуживанию инженерных систем жилищно-коммунального хозяйства, мастер отделочных строительных и декоративных работ, наладчик аппаратного и программного обеспечения, мастер по обработке цифровой информации, оператор информационных систем и ресурсов, наладчик аппаратных и программных средств инфокоммуникационных систем, наладчик технологического оборудования (электронная техника), сварщик (ручной и частично механизированной сварки (наплавки)), контролер станочных и слесарных работ, контролер качества в машиностроении, оператор станков с программным управлением, оператор-наладчик металлообрабатывающих станков, закройщик, мастер по изготовлению швейных изделий, парикмахер, повар, кондитер, по подготовке специалистов среднего звена: информационные системы и программирование, монтаж, техническое обслуживание и ремонт электронных приборов и устройств, техническая эксплуатация и обслуживание электрического и

электромеханического оборудования (по отраслям), технология машиностроения, эксплуатация и обслуживание электрического и электромеханического оборудования (по отраслям), технология металлообрабатывающего производства, технология продукции общественного питания, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, конструирование, моделирование и технология изготовления изделий легкой промышленности (по видам), а также дополнительное профессиональное образование и дополнительное образование детей и взрослых.

Согласно выписки из реестра лицензий по состоянию на 13:41 22.01.2025 года в Учреждении действует лицензия от 15.10.2015 года № ЛО41-01020-64/00301518 по адресам:

410080, Саратовская область, г. Саратов, пр-кт Строителей, д. 25 выполняемые работы, оказываемые услуги:

Приказ 866н;

При оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

При оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: педиатрии.

410033, Саратовская область, г. Саратов, ул. Им. Космодемьянской З.А., д.24 выполняемые работы (услуги):

Приказ 866н;

При оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

При оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по:

сестринскому делу в педиатрии

При оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: педиатрии.

Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека Учреждению выдано санитарно-эпидемиологическое заключение от 26.05.2023 года № 64.01.03.000.М.000343.05.23.

В приложение к санитарно-эпидемиологическому заключению от 26.05.2023 года № 64.01.03.000.М.000343.05.23. Здания, строения, сооружения, помещения, оборудования и иное имущество, используемое для осуществления образовательной деятельности: по основным образовательным программам: образовательным программам среднего профессионального образования – программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программам подготовки специалистов среднего звена; основным программам профессионального обучения – программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, программам переподготовки рабочих, служащих, программам повышения квалификации рабочих, служащих; дополнительным образовательным программам: дополнительным общеобразовательным программам – дополнительным общеразвивающим программам;

дополнительным профессиональным программам – программам повышения квалификации, программ профессиональной переподготовки в Учреждении, фактический адрес: Российская Федерация, Саратовская обл., г. Саратов, ул. им. Космодемьянской З.А., д.24; юридический адрес: РФ, Саратовская обл., г. Саратов, проспект Строителей, д. 25.

Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека Учреждению выдано санитарно-эпидемиологическое заключение от 16.01.2024 года № 64.01.03.000.М.000008.01.24.

В приложение к санитарно-эпидемиологическому заключению от 16.01.2024 года № 64.01.03.000.М.000008.01.24. Здания, строения, сооружения, помещения, оборудовании и иное имущество, используемое для осуществления образовательной деятельности: по основным образовательным программам: образовательным программам среднего профессионального образования – программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программам подготовки специалистов среднего звена; основным программам профессионального обучения – программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, программам переподготовки рабочих, служащих, программам повышения квалификации рабочих, служащих; дополнительным образовательным программам: дополнительным общеобразовательным программам – дополнительным общеразвивающим программам; дополнительным профессиональным программам – программам повышения квалификации, программ профессиональной переподготовки в Учреждении.

- 410080, Саратовская обл., г. Саратов, проспект Строителей, д. 25;
- 410052, Саратовская обл., г. Саратов, проспект им. 50 лет Октября, б/н.

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

с правом первой подписи на финансовых документах, директор:

– Гудков К.Г. с 24.03.2021 г. по настоящее время, назначен приказом министерства образования от 24.03.2021 г. № 56-к.

С правом второй подписи на финансовых документах, главный бухгалтер:

– Сидорчева М.П. с 25.01.1993 г. по настоящее время, назначена приказом директора от 22.01.1993 г. № 01-06/12.

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 2022 год бюджетные назначения Учреждения утверждены, и финансирование осуществляется за счет средств областного бюджета по

главе 018 «Министерство образования области», целевой статье 4350000 «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 на 2022 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 56944040,0 руб., субсидии на иные цели в сумме 15842200,0 руб., поступления от иной, приносящей доход деятельности в сумме 9400000,0руб.

С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 92258930,0руб., субсидии на иные цели в сумме 11625234,90 руб., поступления от иной, приносящей доход деятельности в сумме 11625234,90 руб.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год согласованы с наблюдательным советом Учреждения (протокол от 28.12.2021 года № 17, протокол от 23.12.2022 года № 11).

Согласно «Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения» по состоянию на 01.01.2023 г. (далее – форма 0503721) сумма начисленных расходов составила 123824448,44 руб.

Анализируя произведенные расходы за 2022 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2023 г., «Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2023 г. (далее – форма 0503737)превышение начисленных расходов над утвержденными плановыми назначениями не установлено.

На 2023 год бюджетные назначения Учреждения утверждены, и финансирование осуществляется за счет средств областного бюджета по главе 018 «Министерство образования области», целевой статье 4350000 «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 на 2023 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 86211340,0 руб., субсидии на иные цели в сумме 20893800,0 руб. поступления от иной, приносящей доход деятельности в сумме 12000000,0руб.

С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 93133658,0 руб., субсидии на иные цели в сумме 29307472,0 руб. поступления от иной, приносящей доход деятельности в сумме 14907064,74 руб.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год согласованы с наблюдательным советом Учреждения (протокол от 28.12.2022 года № 12, протокол от 27.12.2023 года № 14).

Согласно форме 0503721 по состоянию на 01.01.2024 г. сумма начисленных расходов составила 122813095,66 руб.

Анализируя произведенные расходы за 2023 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2024 г., формы 0503737 по состоянию на 01.01.2024 г. превышение начисленных расходов над утвержденными плановыми назначениями не установлено.

На 2024 год бюджетные назначения Учреждения утверждены, и финансирование осуществляется за счет средств областного бюджета по главе 018 «Министерство образования области», целевой статье 4350000 «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 на 2024 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 94166430,0 руб., субсидии на иные цели в сумме 24305780,0 руб. поступления от иной, приносящей доход деятельности в сумме 14000000,0 руб.

С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 101234578,21 руб., субсидии на иные цели в сумме 54754118,99 руб. поступления от иной, приносящей доход деятельности в сумме 145809091,71 руб.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год согласованы с наблюдательным советом Учреждения (протокол от 27.12.2023 года № 14, протокол от 27.12.2024 года № 11).

Согласно форме 0503721 по состоянию на 01.01.2025 г. сумма начисленных расходов составила 119992467,1039 руб.

Анализируя произведенные расходы за 2024 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2024 г., формы 0503737 по состоянию на 01.01.2024 г. превышение начисленных расходов над утвержденными плановыми назначениями не установлено.

К выборочной проверке предоставлены расчеты (обоснования) к планам финансово-хозяйственной деятельности на плановый период 2022-2024 г.г. Нарушений по составлению расчетов не установлено.

В проверяемом периоде на имя Учреждения открыты и действуют следующие лицевые счета в министерстве финансов Саратовской области с 16 января 2014 года по настоящее время:

-лицевой счет – 018.04.007.2 для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидий на выполнение государственного задания;

-лицевой счет - 018.04.007.3 для учета операций со средствами, предоставленными из областного бюджета в виде субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций;

-лицевой счет - 018.04.007.5 для учета средств, поступающих во временное распоряжение.

Достоверность и законность банковских операций

Проверка банковских операций по расчетным и лицевым счетам, открытым на имя Учреждения проведена выборочным порядком за период с 30 апреля 2021 года по 31 декабря 2024 года, путем сличения данных Главной книги, журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним.

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 отвлечения бюджетных средств на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

Соблюдение кассовой дисциплины

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 установлено:

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

Денежные средства через кассу Учреждения не приходуются, а перечисляются по безналичному расчету контрагентам (работникам, студентам на банковские пластиковые карты и др.).

Расчеты с подотчетными лицами

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет, их списания, за период с 30 апреля 2021 года по 31 декабря 2024 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 Баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года по строке 410 кредиторская задолженность не числится.

На 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность отсутствует.

Учет нефинансовых активов, обеспечение студентов

Выборочной проверкой полноты, своевременности оприходования и обоснованности списания нефинансовых активов за период с 30 апреля 2021 года по 31 декабря 2024 года установлено следующее:

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).

Основные средства Учреждения закреплены за ответственными лицами, с которыми заключены типовые договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Во исполнение Приказа министерства образования Саратовской области от 21.03.2016 года № 915 «Об определении видов особо ценного движимого имущества государственных автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Саратовской области», на основании Положения о комитете по управлению имуществом Саратовской области, утвержденного постановлением Правительства Саратовской области от 23 мая 2018 года, приказа министерства образования Саратовской области от 08.11.2023 года № 1994, за Учреждением в 2023 году закреплен на праве оперативного управления перечень особо ценного движимого имущества в количестве 28 единиц на сумму 1830066,99 руб.

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

В нарушение пункта 1.5 раздела 1. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приложения № 4 Положения об инвентаризации к приложению № 1 Учетной политике Учреждения, утвержденной приказом директора от 30 декабря 2022 года № 01-04/264 «Об утверждении Учетной политики учреждения для целей бухгалтерского учета и налоговой отчетности» при смене материально ответственных лиц инвентаризация в Учреждении не проводилась. Так, например: В июне 2024 года от ответственного лица мастера производственного обучения Геллерт О.Н. в связи с увольнением преподавателю Заевой К.А. на основании накладных на внутреннее перемещение нефинансовых активов (форма 0510450) от 26 июня 2024 года № 0000-000074 переданы материальные ценности в количестве 35 штук на сумму 174675,0 руб., от 26 июня 2024 года № 0000-000072 переданы материальные ценности в количестве 22 штук на сумму 2486480,0 руб., от 26 июня 2024 года № 0000-000086 переданы материальные ценности в количестве 5 штук на сумму 198688,40 руб. Инвентаризация материальных ценностей не проводилась.

В период проведения настоящей проверки на основании решений о проведении инвентаризации № 0000-000004 от 04 февраля 2025 года, 0000-000006 от 10 февраля 2025 года проведена выборочная инвентаризация основных средств, материальных запасов, бланков строгой отчетности. В результате инвентаризации излишков и недостач не установлено.

Выборочной проверкой списания основных средств, установлено: на основании распоряжения министерства образования Саратовской области от 28.12.2023 года № 312 по причине физического износа списано особо ценное движимое имущество в количестве 26 объектов на сумму 318383,91 руб., на основании распоряжения министерства образования Саратовской области от 24.06.2024 года № 122 по причине физического износа списано особо ценное движимое имущество в количестве 9 объектов на сумму 199246,32 руб. Нарушений не установлено.

Согласно предоставленным документам, в проверяемом периоде, закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления служебные помещения в аренду не сдавались.

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 ГАЗ - 3110, 2001 года выпуска, государственный номер Р537НР, установлено следующее:

списание ГСМ на автомобиль ГАЗ - 3110 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 проверки документов по ремонту автотранспорта, установлено:

В 2023 - 2024 г.г. ремонт проводился за счет средств от приносящей доход деятельности на основании заключенных договоров с ИП Булыгин М.Ю. (договор от 01.10.2023 года № 125 на сумму 79096,0 руб. и от 20.05.2024 года № 20 на сумму 41075,0 руб.). Нарушений не выявлено.

Приобретение ГСМ в 2023 году осуществлялось путем безналичного перечисления (на основании заключенных договоров с ООО «БренТ» от 18.01.2024 года № 25531БК на сумму 97125,0 руб. и от 18.09.2024 года № 26643БК на сумму 4000,0 руб. на поставку ГСМ).

В 2024 году расход бензина из средств по государственному заданию составил 2126,42 литра на сумму 113040,0 руб., из средств от приносящей доход деятельности в количестве 436,58 литров на сумму 24085,0 руб.

численность студентов Учреждения на 01.01.2023 г. составляет - 1531 человек, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей - 64 человека, студенты из числа детей с ограниченными возможностями здоровья - 68 человек, инвалиды - 17 человек; на 01.01.2024 г. составляет - 1486 человек, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей - 52 человека, студенты из числа детей с ограниченными возможностями здоровья - 64 человека, инвалиды - 24 человека, на 31.12.2024 г. составляет - 1590 человек, в том числе дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей - 41 человек, студенты из числа детей с ограниченными возможностями здоровья - 72 человека, инвалиды - 23 человека.

В Учреждении рассмотрено Педагогическим Советом и утверждено директором Учреждения положение об организации питания студентов, в том числе инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья от 26.04.2021 года № 01-04/132/1.

Для студентов по профессиям квалифицированных рабочих и служащих организовано одноразовое горячее питание в пределах выделенного финансирования.

Для студентов по программе специалистов среднего звена организовано одноразовое горячее питание в пределах выделенного финансирования.

В столовых Учреждения для студентов, из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, организовано одноразовое горячее питание. Также студентам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, перечисляется денежная компенсация на горячее питание. Так, например: в 4 квартале 2024 года студентам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, начислена и перечислена на пластиковые банковские карты денежная компенсация на горячее питание (в октябре - 261, 0 руб.0 в ноябре - 256,0 руб., в декабре - 447, руб.).

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

Журналы бракеража готовой продукции заполняются ежедневно.

Для студентов из числа детей с ограниченными возможностями здоровья в столовых Учреждения организовано двухразовое горячее питание (в октябре - 68,0 руб., в ноябре - 73,0 руб., в декабре - 78,0 руб.).

Выборочной проверкой обеспечения одеждой, обувью, предметами вещевого довольствия за счет средств субсидий на иные цели 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 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), 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.

В соответствии с пунктом 2 Постановления № 20-П из средств субсидий на иные цели 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.

Также в Учреждении из средств субсидий на иные цели выдается денежная компенсация на горячее питание основному контингенту и контингенту из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в пределах выделенного финансирования. Нарушений не установлено.

Выплаты стипендии студентам Учреждения

Выборочной проверкой своевременности и обоснованности выплаты стипендий из средств субсидий на иные цели, студентам Учреждения за период с 30 апреля 2021 года по 31 декабря 2024 года установлено следующее:

назначение и выплата стипендий в 2021 - 2024 годах студентам 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» (далее – Постановление № 527-П).

В Учреждении принято общим собранием (конференцией) работников и обучающихся, согласовано с Председателем первичной профсоюзной организации и утверждено приказом директора Учреждения от 28 декабря 2023 года № 487/1 Положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся.

В проверяемом периоде размер повышенной академической стипендии для студентов за счет средств областного бюджета с 01.10.2021 года составил 600,0 руб. в месяц, размер академической стипендии составил 400,0 руб. в месяц, с 01.10.2022 года размер повышенной академической стипендии составил 624,0 руб. в месяц, размер академической стипендии составил 416,0 руб. в месяц, с 01.10.2023 года размер повышенной академической стипендии составил 663,0 руб. в месяц, размер академической стипендии составил 416,0 руб. в месяц, с 01.10.2024 года размер повышенной академической стипендии составил 690,0 руб., размер академической стипендии составил 460,0 руб. в месяц.

Назначение и выплата стипендий из средств субсидий на иные цели 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 с 01.10.2021 года составил 600,0 руб. в месяц, с 01.10.2022 года составил 624,0 руб. в месяц, с 01.10.2023 года составил 663,0 руб. в месяц, с 01.10.2024 года составил 690,0 руб. в месяц.

Выплаты из средств субсидий на иные цели 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.

В Учреждении на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2011 года № 1114 «О назначении и выплате стипендий Правительства Российской Федерации для лиц, обучающихся в профессиональных образовательных организациях и образовательных

организациях высшего образования по очной форме обучения по образовательным организациям среднего профессионального образования, имеющим государственную аккредитацию, соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации» назначалась и выплачивалась стипендия стипендиатам в размере 4000,0 руб. и 2000,0 руб., на одного стипендиата.

В 2022 году на основании соглашений от 27.04.2022 года № 073-15-2022-947 пяти стипендиатам Учреждения назначена и выплачена стипендия на общую сумму 120000,0 руб., от 01.09.2022 года № 073-15-2022-1456 назначена и выплачена стипендия девяти стипендиатам на общую сумму 128000,0 руб.

В 2023 году на основании соглашений от 03.04.2023 года № 043-15-2023-627 девяти стипендиатам назначена и выплачена стипендия на общую сумму 212000,0 руб., от 15.09.2023 года № 073-15-2023-2183 восьми стипендиатам назначена и выплачена стипендия на общую сумму 112000,0 руб.

В 2024 году на основании соглашений от 23.04.2024 года № 073-15-2024-533 восьми стипендиатам назначена и выплачена стипендия на общую сумму 200000,0 руб., от 01.08.2024 года № 073-15-2024-1935 четверем стипендиатам назначена и выплачена стипендия на общую сумму 48000,0 руб.

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

В Учреждении из средств субсидий на иные цели студентам на основании личных заявлений оказывается материальная помощь. Нарушений не установлено.

В Учреждении принято на заседании педагогического совета и утверждено приказом директора от 26.06.2023 года № 01-04/113 Положение о студенческом билете и зачетной книжке обучающихся в Учреждении (далее – Положение).

В Учреждении принято на заседании педагогического совета и утверждено приказом директора от 26.06.2023 года № 01-04/113 Положение о студенческом билете и зачетной книжке обучающихся в Учреждении (далее – Положение).

На основании пункта 2.3. Раздела 2. выдаваемые обучающимся зачетные книжки и студенческие билеты регистрируются в ведомости выдачи студенческих билетов и зачетных книжек (далее – ведомость) по форме, утвержденной настоящим Положением.

Списание зачетных книжек и студенческих билетов в Учреждении осуществляется актами о списании материальных запасов (форма 0504230) с приложением к ним первичных учетных документов (ведомостей).

Учет студенческих и зачетных книжек ответственным лицом секретарем учебной части Самохиной Н.М. ведется в тетради. В ходе проверки заместителем директора по учебной работе Макеевой Т.А.

разработана форма Журнала регистрации выдачи зачетных книжек и студенческих билетов.

В нарушение пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при выдаче студенческих билетов и зачетных книжек Ведомости на выдачу студенческих билетов и на выдачу зачетной книжки за 2024 год в бухгалтерию Учреждения ответственным лицом: секретарем учебной части Самохиной Н.М. не сдавались. Последнее списание с секретаря учебной части Самохиной Н.М., за счет средств субсидий на выполнение государственного задания, проведено в октябре 2023 года актом о списании материальных запасов (форма 0504230) от 31 октября 2023 года № 0000-000096 общее количество материальных запасов 629 единиц на сумму 63918,74 руб.

При выборочной проверке операций со средствами субсидий на иные цели (целевых субсидий), соответствующих расчетов, а также нефинансовых активов, приобретенных за счет средств таких субсидий за 2022-2023 г.г. нарушений не установлено.

Эффективность расходования средств на заработную плату

Выборочной проверкой обоснованности расходования средств субсидий по государственному заданию, от иных целей, от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы, правильности установления должностных окладов (окладов), назначения надбавок, доплат и их выплаты установлено следующее:

В Учреждении приняты общим собранием (конференцией) работников и обучающихся, согласовано с председателем первичной профсоюзной организации и утверждено приказом директора от 31 августа 2023 года № 01-04/323/1 положение об оплате труда работников и положение о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам.

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

В ходе проверки обоснованности расходования средств, выделенных на оплату труда, использованы следующие документы: штатное расписание, 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).

В проверяемом периоде по данным Балансов государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730), Главных книг (форма 0504072), Журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (0504071), по счетам 030211000 «Расчеты по заработной плате», 030213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по

оплате труда», 030402000 «Расчеты с депонентами» и забалансовых счетов 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» текущей и просроченной задолженности по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда по средствам областного бюджета в Учреждении не числится.

Стимулирующие выплаты из средств субсидий по государственному заданию педагогическим работникам Учреждения выплачиваются ежемесячно, рассматриваются два раза в год в соответствии с критериями оценки качества, результативности и интенсивности труда по итогам работы за предшествующий год и оформляются протоколами заседания комиссии по назначению выплат стимулирующего характера.

В соответствии с Постановлением Правительства Саратовской области от 21 декабря 2023 года № 1196-П «О внесении изменения в постановление Правительства Саратовской области от 18 октября 2023 года № 948-П» (далее – Постановление № 1196-П) для преподавателей и мастеров производственного обучения профессиональных образовательных организаций средний уровень заработной платы составляет с 1 октября 2023 года до 42026,0 рублей. За 2024 год средний уровень заработной платы преподавателей составил в сумме 45487,57 руб. и мастеров производственного обучения в сумме 49832,0 руб.

Фонд начисленной заработной платы за 2024 год по преподавателям составил 2297122,28 руб. (за счет субсидий на государственное задание в сумме 1890849,13 руб., от иной приносящей доход деятельности в сумме 431371,38 руб., за счет средств федерального бюджета (классное руководство) в сумме 146715,28 руб.).

Фонд начисленной заработной платы за 2024 год по мастерам производственного обучения составил 3662519,0 руб. (за счет субсидий на государственное задание в сумме 1047923,15 руб., от иной приносящей доход деятельности в сумме 171813,51 руб., за счет средств федерального бюджета (классное руководство) в сумме 292375,34 руб.)

Заработная плата из средств субсидий на выполнение государственного задания, 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.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов (окладов) работникам Учреждения за период с 31 декабря 2021 года по 31 декабря 2024 года нарушений не установлено.

Предоставленные на проверку штатные расписания Учреждения утверждены директором:

- на 01 сентября 2022 года, приказ от 01.09.2022 года № 01-02/117 о «Об утверждении штатного расписания» с количеством штатных единиц 318,0 и месячным фондом оплаты труда 4 545 953,04 рублей;
- на 01 октября 2022 года, приказ от 01.10.2022 года № 01-02/129/1 «О внесении изменений в штатное расписание» с количеством штатных единиц 321,5 и месячным фондом оплаты труда 4 753 225,84 рублей;
- на 01 сентября 2023 года, приказ от 01.09.2023 года № 01-02/192/1 «Об утверждении штатного расписания» с количеством штатных единиц 316,8 и месячным фондом оплаты труда 4 630 983,92 рублей;
- на 01 октября 2023 года, приказ от 01.09.2023 года № 01-02/227/1 «О внесении изменений в штатное расписание» с количеством штатных единиц 321,8 и месячным фондом оплаты труда 4 929 915,62 рублей;
- на 01 сентября 2024 года, приказ от 02.09.2023 года № 01-02/223/1 «Об утверждении штатного расписания» с количеством штатных единиц 318,09 и месячным фондом оплаты труда 4 933 474,52 рублей;
- на 01 октября 2024 года, приказ от 01.09.2023 года № 01-02/253 «О внесении изменений в штатное расписание» с количеством штатных единиц 318,09 и месячным фондом оплаты труда 5 133 467,73 рублей;
- на 01 декабря 2024 года, приказ от 03.12.2024 года № 01-02/359 «О внесении изменений в штатное расписание» с количеством штатных единиц 327,79 и месячным фондом оплаты труда 5 308 651,24 рублей;

Предоставленные к проверке штатные расписания составлены в соответствии с Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (форма № Т-3) штатного расписания и (форма № Т-3) доработана в соответствии с особенностями начисления фонда оплаты труда в Учреждении, утверждены приказом директора от 28.12.2023 года № 488/8 «Об утверждении формы штатного расписания».

Штатным расписанием от 03.12.2024 года № 5 утверждена должность советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в количестве 1,25 штатных единиц. Фактически по должности советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями на одну ставку работает Меркулова Т.Н. и на 0,25 ставки по внутреннему совместительству Галактинова И.В.

Фонд начисленной заработной платы за 2024 год по должности советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями составил на общую сумму 401900,041 руб. За счет средств по государственному заданию в 2024 году работнику Меркуловой Т.Н. начислена и выплачена заработная плата в сумме 60109,50 руб., из субсидий на иные цели 018.10.0093 в сумме 205529,92 руб., денежное вознаграждение (5000,0 руб.) из субсидии 018.11.0012 в сумме 14782,61 руб., работнику Галактионовой И.В. за счет субсидии на иные цели 018.10.0093 начислена и выплачена заработная плата в сумме 103993,91 руб., денежное

вознаграждение (5000,0 руб.) из субсидии 018.11.0012 в сумме 17484,47 руб. Нарушений не установлено.

Табеля учета рабочего времени ведутся по унифицированной форме (форма 0504421) в соответствии с Приказом № 52н. Замечаний по ведению табелей учета рабочего времени не выявлено.

Согласно пункта 3.1.2. Раздела 3 Оплата труда коллективного договора, утвержденного на общем собрании (конференции) работников Учреждения от 3 апреля 2023 года протоколом № 5, утвержденного директором и согласованного с председателем профсоюзного комитета 3 апреля 2023 года сроки выплаты заработной платы в Учреждении установлены два раза в месяц 8 и 23 числа каждого месяца в денежной форме путем перечисления на лицевой счет работника в банке, указанном в заявлении работника, на условиях, определенных трудовым договором. Выплата заработной платы в проверяемом периоде производилась своевременно.

В Учреждении на момент проведения проверки числятся 26 работников принятых на работу на условиях внутреннего совместительства и семь работников на условиях внешнего совместительства. В нарушение статей 57 и 135 ТК РФ договора о приеме на работу по совместительству составлялись не со всеми педагогическими работниками. Так, например: на основании приказа (распоряжения) о приеме работника на работу от 05.09.2023 года № 01-06/84 принята на должность мастера производственного обучения на условиях внешнего совместительства с тарифной ставкой (окладом) 4522,50 руб. гражданин Шаталина В.С. Трудовой договор с работником в личном деле отсутствует. На основании приказа (распоряжения) о приеме работника на работу от 16.01.2024 года № 01-06/3 на должность преподавателя по внешнему совместительству с тарифной ставкой (окладом) в сумме 9561,0 руб. принят гражданин Колодка С.Н. Трудовой договор в личном деле отсутствует. На основании приказа «О выплате стимулирующего характера» от 28.10.2024 года № 01-02/307 работникам Ерофеевой М.Н., Геллерт О.Н. установлена стимулирующая доплата на внутреннее совместительство 0,5 ставки мастера производственного обучения. Трудовые договора, приказ «О выплате стимулирующего характера» от 28.10.2024 года № 01-02/307 в личных делах отсутствуют. С педагогическим работником Пахомовым Я.А. заключен трудовой договор на внешнее совместительство по должности преподавателя на 0,5 ставки от 23 октября 2024 года № Т-58/2024, подпись педагогического работника Пахомова Я.А. в трудовом договоре отсутствует.

В нарушение статей 57 и 135 ТК РФ при составлении ежегодных тарификаций на очередной учебный год дополнительные соглашения с преподавателями и мастерами производственного обучения не заключаются. В ходе проверки дополнительные соглашения с преподавателями и мастерами производственного обучения на 2024 – 2025 учебный год заключены. Нарушение устранено.

На основании постановления Правительства Саратовской области от 24 сентября 2024 года № 788-П «Об индексации (увеличении) должностных окладов (окладов, ставок заработной платы) работников государственных

учреждений области» с 1 октября 2024 года проведена индексация должностных окладов в 1,04 раза. Дополнительные соглашения об увеличении окладов с работниками Учреждения не заключены. В ходе проверки нарушение устранено.

В соответствии со статьями 22.1 22.2 и 22.3 ТК РФ (Федеральный закон от 22.11.2021 года № 377-ФЗ) Учреждением не принято решение о переходе на электронный документооборот по учету кадров (отсутствуют внутренние локальные акты по переходу на электронный документооборот (приказ, положение, уведомления работников о переходе на электронный документооборот, порядок осуществления электронного документооборота, порядок доступа к информационной системе и т.д.). Личные карточки работников форма (Т-2) частично ведутся в электронном виде и не распечатываются на бумажных носителях, журнал регистрации приказов по личному составу за 2024 год ведется в программе Microsoft Excel. Руководству Учреждения предложено осуществить поэтапный переход на электронный документооборот по учету кадровых документов либо распечатывать ежегодно личные карточки работников форма (Т-2), заполнять журнал регистрации приказов по личному составу вручную.

Внутренняя опись, необходимая для фиксации количества документов и их наименований, подшита не ко всем личным делам работников Учреждения (главный бухгалтер Сидорчева М.П., руководитель структурного подразделения Калашникова О.С.). Документы не пронумерованы и не сброшюрованы в хронологическом порядке. В Учреждении не разработан внутренний локальный акт (порядок, положение) по формированию личных дел. Руководству предложено привести в соответствие личные дела всех работников Учреждения и разработать локальный акт.

В 2024 году в личные дела заместителя директора по учебно-производственной работе Ксенофоновой Т.Е., заместителя директора по учебной работе Макеевой Т.А., заместителя директора по административно-хозяйственной работе Левшиной Т.Ю., заместителя директора по учебно-воспитательной работе Фуфыгиной Л.И., заместителя директора по безопасности Барышниковой О.С., заместителя директора по учебно-методической работе Мызровой Ю.Г. не подшит приказ, на основании которого устанавливаются должностные оклады вышеперечисленным работникам Учреждения (приказ от 01.02.2024 года № 01-04/53/1 «О внесении изменений в штатное расписание»). В 2023 - 2024 г.г. дополнительные соглашения с заместителями директора и главным бухгалтером при установлении окладов не заключались.

В личные дела Учреждения подкладываются первичные учетные документы без подписей работников. Так, например: В личном деле руководителя структурного подразделения Калашниковой О.С. подложены документы: приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу от 14.07.2022 года № 01-06/50 в котором в графе «С приказом (распоряжением) ознакомлен, Личная подпись, Дата» отсутствует подпись

работника Калашниковой О.С. В дополнительных соглашениях от 15 августа 2022 года б/н, от 1 сентября 2022 года б/н, 1 октября 2022 года б/н к трудовому договору от 29 августа 2017 года № 195 в разделе «Реквизиты и подписи сторон» отсутствует подпись работника Калашниковой О.С., «Второй экземпляр дополнительного соглашения к трудовому договору на руки получил (а)» отсутствуют подпись работника Калашниковой О.С., расшифровка подписи, дата получения на руки дополнительных соглашений. В личном деле заместителя директора по безопасности Барышников О.С. в дополнительном соглашении от 14 сентября 2022 года к трудовому договору от 14 сентября 2018 года в разделе «Реквизиты и подписи сторон» отсутствуют подписи директора Гудкова К.Г., работника Барышниковой О.С., в строке «Второй экземпляр дополнительное соглашения к трудовому договору на руки получил (а) отсутствует подпись работника Барышниковой О.С., расшифровка подписи, дата получения на руки дополнительных соглашений. В приказе (распоряжении) о переводе на другую работу от 01.07.2022 года № 01-06/48 в графе «С приказом (распоряжением) ознакомлен. Личная подпись, Дата.» отсутствуют подписи: заместителя директора по безопасности Барышниковой О.С., заместителя директора по учебно-методической работе Мызровой Ю.Г., директора Гудкова К.Г.

К личному делу мастера производственного обучения Тепляковой О.А. подшит приказ «О поручении выполнения дополнительной работы в порядке совмещения профессий (должностей)» от 20.12.2024 года № 0102/390. Дополнительное соглашение с работником не заключено.

В личное дело начальника отдела кадров Цоколо Е.А. не подшит приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам от 14.10.2024 года № 01-08/95 и личное заявление работника на отпуск.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в приказах (распоряжениях) о предоставлении отпуска работникам и в записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425) даты отпуска за период работы по работникам Учреждения не совпадают. Так, например: В приказе (распоряжении) от 17.07.2024 года № 01-08/71 у работника Шевелевой С.Г. отпуск проставлен за период: 31.12.2023 - 30.12.2024 г.г., в записке-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425) за период: 31.12.2022 - 30.12.2023 г.г.

В соответствии со статьей 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков в Учреждении определяется ежегодно в соответствии с графиками отпусков, и утверждаются директором с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации ежегодно за две недели до наступления календарного года (графики отпусков от 15.12.2022 года № 2, от 15.12.2023 года № 4/471/1, от 13.12.2024 года № 01-02/371).

В графиках отпусков в графе 11 «Ознакомление» от 15.12.2024 года № 4/471/1 отсутствуют подписи: гардеробщика Васильевой О.Н.,

делопроизводителя Величко О.А., преподавателя Дзябко В.В., старшего мастера Корниенко А.В., преподавателя Курляева Е.И., рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Лапшевского Ф.Н., преподавателя Ларина В.Г., мастера производственного обучения Леонтьева О.Е., секретаря руководителя Марченковой О.А., преподавателя Ребнева В.А., мастера производственного обучения Ровнова В.А., мастера производственного обучения Семькиной Ю.А.; от 13.12.2024 года № 01-02/371 слесаря-сантехника Гатауова С., мойщика посуды Краснослободцевой Н.И., рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Лапшевского Ф.Н., преподавателя Лифатова В.Б., слесаря-сантехника Мельникова Н.А., мастера производственного обучения Мягковой Л.Н., педагога-психолога Назаровой А.В., преподавателя Никифорова Д.И., повара Палашкиной А.С., методиста Пархоменко К.В., уборщика служебных помещений Погосян Р.Н., уборщика территории Ручкина А.В., преподавателя Сараевой О.В., бухгалтера Столяровой И.И., секретаря руководителя Тюриной А.С., делопроизводителя Хвастуновой О.И., преподавателя Шаталиной В.С.

В график отпусков (форма Т-7), утвержденного Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», внесены изменения: добавлены две графы 10 «Примечание» и 11 «Ознакомление». Внутренним локальным актом (приказом) Учреждения форма графика отпусков не утверждена.

В приказах отсутствуют подписи работников Учреждения в строке: «С приказом ознакомлены:». Так, например: в приказах от 09.01.2024 года № 01-02 1/1 «О внесении изменений в приказ от 09.01.2023 года № 01-02/194 «О выполнении дополнительной работы не входящей в круг основных должностных обязанностей работника» отсутствуют подписи заместителей директора по учебно-производственной работе Ксенофоновой Т.Е., по учебно-воспитательной работе Фуфыгиной Л.И., по учебно-методической работе Мызровой Ю.Г., преподавателей Башаевой С.М. и Максимовой Г.А., от 27.04.2024 года № 01-02/108 «О привлечении работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни» отсутствует подпись заместителя директора по учебной работе Макеевой Т.А., от 24.06.2024 года № 01-02/170 «О выплате стимулирующего характера» отсутствует подпись преподавателя Равенкова А.В., мастера производственного обучения Татарко Е.А., от 03.07.2024 года № 01-02/180 «О возложении исполнения обязанностей» отсутствует подпись советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями Меркуловой Т.Н. от 11.10.2024 года № 01-02/275 «О передаче часов теоретического обучения» отсутствует подпись преподавателя Никифорова Д.И., от 11.10.2024 года № 01-02/279 «О передаче часов теоретического обучения» отсутствует подпись мастера производственного обучения Голубкова А.В., от 29.11.2024 года № 01-02/355 «О выплате стимулирующего характера» отсутствуют подписи преподавателей Киселева А.В. и Сомовой Н.Н., от 17.12.2024 года

№ 01-02/378 «О возложении функций классного руководителя на педагогических работников» отсутствует подпись преподавателя Скриголовской О.В.

Доходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности

Выборочной проверкой средств, получаемых от внебюджетной деятельности, установлено:

В Учреждении принято педагогическим советом Учреждения и утверждено приказом директора от 22 августа 2023 года № 01-04/141 положение «О платных образовательных услугах».

Проверкой достоверности и законности использования денежных средств, установлено:

источниками формирования внебюджетных средств Учреждения в проверяемом периоде являются средства, поступающие от предоставления платных образовательных услуг, пени, неустоек, безвозмездных поступлений денежного характера.

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:

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. Учреждением процентное соотношение по направлению использования денежных средств от приносящей доход деятельности, на оплату топливно-энергетических ресурсов и коммунальных расходов в проверяемом периоде выполнялось в полном объеме.

В соответствии с пунктом 6 раздела 1 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 года № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», раздела 1 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» первичные учетные документы по унифицированным формам электронных документов, при отсутствии технической возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, формируются ответственными лицами с 2023 года на бумажных носителях.

Однако, первичные учетные документы (критерии, протокол и т.д.), подтверждающие отсутствие возможности перехода Учреждения на электронный документооборот к проверке не предоставлены. В соответствии с подразделом 4 раздела 1 приложения к письму Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2021 г. № 02-07-07/98091 «О Методических рекомендациях по переходу на применение в 2022 году унифицированных форм электронных первичных документов» Учреждению рекомендовано провести основные подготовительные мероприятия по переходу на электронный документооборот и закрепить их документально. Внести изменения в Учетную политику Учреждения, разработать новый график документооборота, локальные акты (положения, порядок) по архивированию электронных документов и об электронном документообороте.

В нарушение со статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется частично.

Выводы:

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 с использованием программного продукта 1-С Бухгалтерия версия 8 с нарушениями, отмеченными в настоящем акте проверки.

В результате проверки выявлены нарушения нормативных правовых актов, инструктивных требований по ведению бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 1.5 раздела 1. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приложения № 4 Положения об инвентаризации к приложению № 1 Учетной политике Учреждения, утвержденной приказом директора от 30 декабря 2022 года № 01-04/264 «Об утверждении Учетной политики учреждения для целей бухгалтерского учета и налоговой отчетности» при смене материально ответственных лиц инвентаризация в Учреждении не проводилась. Так, например: В июне 2024 года от ответственного лица мастера производственного обучения Геллерт О.Н. в связи с увольнением преподавателю Заевой К.А. на основании накладных на внутреннее перемещение нефинансовых активов (форма 0510450) от 26 июня 2024 года № 0000-000074 переданы материальные ценности в количестве 35 штук на сумму 174675,0 руб., от 26 июня 2024 года № 0000-000072 переданы материальные ценности в количестве 22 штук на сумму 2486480,0 руб., от 26 июня 2024 года № 0000-000086 переданы материальные ценности в количестве 5 штук на сумму 198688,40 руб. Инвентаризация материальных ценностей не проводилась.

При выборочной проверке операций со средствами субсидий на иные цели (целевых субсидий), соответствующих расчетов, а также нефинансовых активов, приобретенных за счет средств таких субсидий за 2022-2023 г.г. нарушений не установлено.

В Учреждении принято на заседании педагогического совета и утверждено приказом директора от 26.06.2023 года № 01-04/113 Положение о студенческом билете и зачетной книжке обучающихся в Учреждении (далее – Положение).

На основании пункта 2.3. Раздела 2. выдаваемые обучающимся зачетные книжки и студенческие билеты регистрируются в ведомости выдачи студенческих билетов и зачетных книжек (далее – ведомость) по форме, утвержденной настоящим Положением.

Списание зачетных книжек и студенческих билетов в Учреждении осуществляется актами о списании материальных запасов (форма 0504230) с приложением к ним первичных учетных документов (ведомостей).

Учет студенческих и зачетных книжек ответственным лицом секретарем учебной части Самохиной Н.М. ведется в тетради. В ходе проверки заместителем директора по учебной работе Макеевой Т.А. разработана форма Журнала регистрации выдачи зачетных книжек и студенческих билетов.

В нарушение пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при выдаче студенческих билетов и зачетных книжек Ведомости на выдачу студенческих билетов и на выдачу зачетной книжки за 2024 год в бухгалтерию Учреждения ответственным лицом: секретарем учебной части Самохиной Н.М. не сдавались. Последнее списание с секретаря учебной части Самохиной Н.М., за счет средств субсидий на выполнение государственного задания, проведено в октябре 2023 года актом о списании материальных запасов (форма 0504230) от 31 октября 2023 года № 0000-000096 общее количество материальных запасов 629 единиц на сумму 63918,74 руб.

В проверяемом периоде по данным Балансов государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730), Главных книг (форма 0504072), Журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (0504071), по счетам 030211000 «Расчеты по заработной плате», 030213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда», 030402000 «Расчеты с депонентами» и забалансовых счетов 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» текущей и просроченной задолженности по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда по средствам областного бюджета в Учреждении не числится.

В соответствии с Постановлением Правительства Саратовской области от 21 декабря 2023 года № 1196-П «О внесении изменения в постановление Правительства Саратовской области от 18 октября 2023 года № 948-П» (далее – Постановление № 1196-П) для преподавателей и мастеров производственного обучения профессиональных образовательных организаций средний уровень заработной платы составляет с 1 октября 2023 года до 42026,0 рублей. За 2024 год средний уровень заработной платы преподавателей составил в сумме 45487,57 руб. и мастеров производственного обучения в сумме 49832,0 руб.

В Учреждении на момент проведения проверки числятся 26 работников принятых на работу на условиях внутреннего совместительства и семь работников на условиях внешнего совместительства. В нарушение статей 57 и 135 ТК РФ договора о приеме на работу по совместительству составлялись не со всеми педагогическими работниками. Так, например: на основании приказа (распоряжения) о приеме работника на работу от 05.09.2023 года № 01-06/84 принята на должность мастера производственного обучения на условиях внешнего совместительства с тарифной ставкой (окладом) 4522,50 руб. гражданин Шаталина В.С. Трудовой договор с работником в личном деле отсутствует. На основании приказа (распоряжения) о приеме работника на работу от 16.01.2024 года № 01-06/3 на должность преподавателя по внешнему совместительству с тарифной ставкой (окладом) в сумме 9561,0 руб. принят гражданин Колодка С.Н. Трудовой договор в личном деле отсутствует. На основании приказа «О выплате стимулирующего характера» от 28.10.2024 года № 01-02/307 работникам Ерофеевой М.Н., Геллерт О.Н.

установлена стимулирующая доплата на внутреннее совместительство 0,5 ставки мастера производственного обучения. Трудовые договора, приказ «О выплате стимулирующего характера» от 28.10.2024 года № 01-02/307 в личных делах отсутствуют. С педагогическим работником Пахомовым Я.А. заключен трудовой договор на внешнее совместительство по должности преподавателя на 0,5 ставки от 23 октября 2024 года № Т-58/2024, подпись педагогического работника Пахомова Я.А. в трудовом договоре отсутствует.

В нарушение статей 57 и 135 ТК РФ при составлении ежегодных тарификаций на очередной учебный год дополнительные соглашения с преподавателями и мастерами производственного обучения не заключаются. В ходе проверки дополнительные соглашения с преподавателями и мастерами производственного обучения на 2024 – 2025 учебный год заключены. Нарушение устранено.

На основании постановления Правительства Саратовской области от 24 сентября 2024 года № 788-П «Об индексации (увеличении) должностных окладов (окладов, ставок заработной платы) работников государственных учреждений области» с 1 октября 2024 года проведена индексация должностных окладов в 1,04 раза. Дополнительные соглашения об увеличении окладов с работниками Учреждения не заключены. В ходе проверки нарушение устранено.

В соответствии со статьями 22.1 22.2 и 22.3 ТК РФ (Федеральный закон от 22.11.2021 года № 377-ФЗ) Учреждением не принято решение о переходе на электронный документооборот по учету кадров (отсутствуют внутренние локальные акты по переходу на электронный документооборот (приказ, положение, уведомления работников о переходе на электронный документооборот, порядок осуществления электронного документооборота, порядок доступа к информационной системе и т.д.). Личные карточки работников форма (Т-2) частично ведутся в электронном виде и не распечатываются на бумажных носителях, журнал регистрации приказов по личному составу за 2024 год ведется в программе Microsoft Excel. Руководству Учреждения предложено осуществить поэтапный переход на электронный документооборот по учету кадровых документов либо распечатывать ежегодно личные карточки работников форма (Т-2), заполнять журнал регистрации приказов по личному составу вручную.

Внутренняя опись, необходимая для фиксации количества документов и их наименований, подшита не ко всем личным делам работников Учреждения (главный бухгалтер Сидорчева М.П., руководитель структурного подразделения Калашникова О.С.). Документы не пронумерованы и не сброшюрованы в хронологическом порядке. В Учреждении не разработан внутренний локальный акт (порядок, положение) по формированию личных дел. Руководству предложено привести в соответствие личные дела всех работников Учреждения и разработать локальный акт.

В 2024 году в личные дела заместителя директора по учебно-производственной работе Ксенофоновой Т.Е., заместителя

директора по учебной работе Макеевой Т.А., заместителя директора по административно-хозяйственной работе Левшиной Т.Ю., заместителя директора по учебно-воспитательной работе Фуфыгиной Л.И., заместителя директора по безопасности Барышниковой О.С., заместителя директора по учебно-методической работе Мызровой Ю.Г. не подшит приказ, на основании которого устанавливаются должностные оклады выше перечисленным работникам Учреждения (приказ от 01.02.2024 года № 01-04/53/1 «О внесении изменений в штатное расписание»). В 2023 - 2024 г.г. дополнительные соглашения с заместителями директора и главным бухгалтером при установлении окладов не заключались.

В личные дела Учреждения подкладываются первичные учетные документы без подписей работников. Так, например: В личном деле руководителя структурного подразделения Калашниковой О.С. подложены документы: приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу от 14.07.2022 года № 01-06/50 в котором в графе «С приказом (распоряжением) ознакомлен, Личная подпись, Дата» отсутствует подпись работника Калашниковой О.С. В дополнительных соглашениях от 15 августа 2022 года б/н, от 1 сентября 2022 года б/н, 1 октября 2022 года б/н к трудовому договору от 29 августа 2017 года № 195 в разделе «Реквизиты и подписи сторон» отсутствует подпись работника Калашниковой О.С., «Второй экземпляр дополнительного соглашения к трудовому договору на руки получил (а)» отсутствуют подпись работника Калашниковой О.С., расшифровка подписи, дата получения на руки дополнительных соглашений. В личном деле заместителя директора по безопасности Барышниковой О.С. в дополнительном соглашении от 14 сентября 2022 года к трудовому договору от 14 сентября 2018 года в разделе «Реквизиты и подписи сторон» отсутствуют подписи директора Гудкова К.Г., работника Барышниковой О.С., в строке «Второй экземпляр дополнительное соглашение к трудовому договору на руки получил (а)» отсутствует подпись работника Барышниковой О.С., расшифровка подписи, дата получения на руки дополнительных соглашений. В приказе (распоряжении) о переводе на другую работу от 01.07.2022 года № 01-06/48 в графе «С приказом (распоряжением) ознакомлен. Личная подпись, Дата.» отсутствуют подписи: заместителя директора по безопасности Барышниковой О.С., заместителя директора по учебно-методической работе Мызровой Ю.Г., директора Гудкова К.Г.

К личному делу мастера производственного обучения Тепляковой О.А. подшит приказ «О поручении выполнения дополнительной работы в порядке совмещения профессий (должностей)» от 20.12.2024 года № 0102/390. Дополнительное соглашение с работником не заключено.

В личное дело начальника отдела кадров Цоколо Е.А. не подшит приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам от 14.10.2024 года № 01-08/95 и личное заявление работника на отпуск.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в приказах (распоряжениях) о предоставлении отпуска работникам и в записках-расчетах об исчислении

среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425) даты отпуска за период работы по работникам Учреждения не совпадают. Так, например: В приказе (распоряжении) от 17.07.2024 года № 01-08/71 у работника Шевелевой С.Г. отпуск проставлен за период: 31.12.2023 - 30.12.2024 г.г., в записке-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425) за период: 31.12.2022 - 30.12.2023 г.г.

В соответствии со статьей 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков в Учреждении определяется ежегодно в соответствии с графиками отпусков, и утверждаются директором с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации ежегодно за две недели до наступления календарного года (графики отпусков от 15.12.2022 года № 2, от 15.12.2023 года № 4/471/1, от 13.12.2024 года № 01-02/371).

В графиках отпусков в графе 11 «Ознакомление» от 15.12.2024 года № 4/471/1 отсутствуют подписи: гардеробщика Васильевой О.Н., делопроизводителя Величко О.А., преподавателя Дзябко В.В., старшего мастера Корниенко А.В., преподавателя Курляева Е.И., рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Лапшевского Ф.Н., преподавателя Ларина В.Г., мастера производственного обучения Леонтьева О.Е., секретаря руководителя Марченковой О.А., преподавателя Ребнева В.А., мастера производственного обучения Ровнова В.А., мастера производственного обучения Семькиной Ю.А.; от 13.12.2024 года № 01-02/371 слесаря-сантехника Гатауова С., мойщика посуды Краснослободцевой Н.И., рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Лапшевского Ф.Н., преподавателя Лифатова В.Б., слесаря-сантехника Мельникова Н.А., мастера производственного обучения Мягковой Л.Н., педагога-психолога Назаровой А.В., преподавателя Никифорова Д.И., повара Палашкиной А.С., методиста Пархоменко К.В., уборщика служебных помещений Погосян Р.Н., уборщика территории Ручкина А.В., преподавателя Сараевой О.В., бухгалтера Столяровой И.И., секретаря руководителя Тюриной А.С., делопроизводителя Хвастуновой О.И., преподавателя Шаталиной В.С.

В график отпусков (форма Т-7), утвержденного Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», внесены изменения: добавлены две графы 10 «Примечание» и 11 «Ознакомление». Внутренним локальным актом (приказом) Учреждения форма графика отпусков не утверждена.

В приказах отсутствуют подписи работников Учреждения в строке: «С приказом ознакомлены:». Так, например: в приказах от 09.01.2024 года № 01-02 1/1 «О внесении изменений в приказ от 09.01.2023 года № 01-02/194 «О выполнении дополнительной работы не входящей в круг основных должностных обязанностей работника» отсутствуют подписи заместителей директора по учебно-производственной работе Ксенофонтовой Т.Е., по

учебно-воспитательной работе Фуфыгиной Л.И., по учебно-методической работе Мызровой Ю.Г., преподавателей Башаевой С.М. и Максимовой Г.А., от 27.04.2024 года № 01-02/108 «О привлечении работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни» отсутствует подпись заместителя директора по учебной работе Макеевой Т.А., от 24.06.2024 года № 01-02/170 «О выплате стимулирующего характера» отсутствует подпись преподавателя Равенкова А.В., мастера производственного обучения Татарко Е.А., от 03.07.2024 года № 01-02/180 «О возложении исполнения обязанностей» отсутствует подпись советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями Меркуловой Т.Н. от 11.10.2024 года № 01-02/275 «О передаче часов теоретического обучения» отсутствует подпись преподавателя Никифорова Д.И., от 11.10.2024 года № 01-02/279 «О передаче часов теоретического обучения» отсутствует подпись мастера производственного обучения Голубкова А.В., от 29.11.2024 года № 01-02/355 «О выплате стимулирующего характера» отсутствуют подписи преподавателей Киселева А.В. и Сомовой Н.Н., от 17.12.2024 года № 01-02/378 «О возложении функций классного руководителя на педагогических работников» отсутствует подпись преподавателя Скриголовской О.В.

В соответствии с пунктом 6 раздела 1 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 года № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», раздела 1 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» первичные учетные документы по унифицированным формам электронных документов, при отсутствии технической возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, формируются ответственными лицами с 2023 года на бумажных носителях.

Однако, первичные учетные документы (критерии, протокол и т.д.), подтверждающие отсутствие возможности перехода Учреждения на электронный документооборот к проверке не предоставлены. В соответствии с подразделом 4 раздела 1 приложения к письму Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2021 г. № 02-07-07/98091 «О Методических рекомендациях по переходу на применение в 2022 году унифицированных форм электронных первичных документов» Учреждению рекомендовано провести основные подготовительные мероприятия по переходу на электронный документооборот и закрепить их документально.

Внести изменения в Учетную политику Учреждения, разработать новый график документооборота, локальные акты (положения, порядок) по архивированию электронных документов и об электронном документообороте.

В нарушение со статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется частично.

Учитывая изложенное, Вам необходимо принять меры по устранению выявленных нарушений, обеспечению результативности и эффективности расходования бюджетных средств и ведению бюджетного учета в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Рекомендовано:

Усилить контроль со стороны руководителя за соблюдением должностными лицами требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и состоянию.

Информацию об устранении нарушений необходимо предоставить в срок до 1 июня 2025 года.

Акт проверки составлен в двух экземплярах (один для министерства образования Саратовской области, один для Учреждения).

С Актом проверки ознакомлен/отказался от ознакомления
(нужное подчеркнуть)

Гудков К.Г. директор Учреждения:

(подпись)

(расшифровка подписи)

Наличие замечаний (возражений, пояснений):

замечаний не имеем

Гудков К.Г. директор Учреждения:

(подпись)

(расшифровка подписи)

Подпись лица, осуществляющего проверку:

(подпись)

(расшифровка подписи)