АКТ
по результатам плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного
общеобразовательного учреждения Саратовской области «Школа для
обучающихся по адаптированным образовательным программам № 6
г. Саратова»

(тема плановой проверки)
с 01.01.2020 г. по 31.12.2022 г.

(проверяемый период)

г. Саратов

07.02.2023 г.

(место составления АКТА)

(дата)

Во исполнение приказа министерства образования Саратовской области от 6 декабря 2022 г. № 1993 «Об утверждении проверок государственных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования», приказа ГКУ СО «ЦБАОО» от 23.12.2022 г. № 197- л/с

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

В соответствии с программой плановой проверки (приложение к приказу приказа министерства образования Саратовской области от 06.12.2022 г. № 1993

(реквизиты программы аудиторской проверки)

Тараровой Наталией Васильевной бухгалтером 1 категории ГКУ СО «ЦБАОО» проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Саратовской области «Школа для обучающихся по адаптированным образовательным программам № 6 г. Саратова» (далее по тексту – Учреждение) за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2022 г.

Вид плановой проверки - выездная

Срок проведения плановой проверки: с 09.01.2023 года по 03.02. 2023 года

Методы проведения плановой проверки: выборочная

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

с правом первой подписи на финансовых документах, директор:

–Бузаев И.Н. с 07.09.2018 г. по настоящее время, назначен приказом министерства образования области от 07.09.2018 г. 142-к;

–Годунова Т.С. с 15.08.2018 г. по настоящее время, назначена приказом министра образования области от 28.01.2019 г. № 12-к.

Плановая проверка проводилась с ведома директора Учреждения Бузаева И.Н., в присутствии главного бухгалтера Годуновой Т.С.

Правовой статус учреждения

В соответствии с постановлением Правительства Саратовской области от 29.11.2010 г. № 598-П «О создании государственных казенных учреждений Саратовской области», изменен тип существующего Учреждения в целях создания государственного казенного специального (коррекционного) образовательного учреждения Саратовской области для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 6 VIII вида г. Саратова.

На основании распоряжения Правительства Саратовской области от 22 июня 2015 года № 124-Пр «О создании государственных бюджетных учреждений Саратовской области путем изменения типа государственных казенных учреждений Саратовской области» создано государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Саратовской области «Школа для обучающихся по адаптированным образовательным программам № 6 г. Саратова».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава Государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Саратовской области «Школа для обучающихся по адаптированным образовательным программам № 6 г. Саратова», с изменениями утвержденного приказом министром образования Саратовской области от 06.11.2015 г. № 3328.

При осуществлении образовательной деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации», Законом Саратовской области «Об образовании», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Саратовской области и настоящим Уставом.

В соответствии с Уставом, основной целью Учреждения является:

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;

осуществление индивидуально ориентированной педагогической, психологической, социальной, медицинской помощи детям в условиях Учреждения;

формирование общей культуры личности обучающихся, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье.

Создание благоприятных условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся, формирование здорового образа жизни, охрана прав и интересов обучающихся.

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.

Форма собственности Учреждения – государственное бюджетное учреждение.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Саратовская область.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 410001, город г.Саратов, ул. Пролетарская, д. 8.

Место нахождения и юридический адрес Учредителя: 410002, г. Саратов, ул. Соляная, д. 32, телефон (88452) 492112.

Учреждение имеет свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026402489090 от 17.09.2018 г. серии 64 № 003540781, состоит на налоговом учете в ИФНС России № 19 по Саратовской области, с присвоением ИНН/КПП 644802446021/644801001.

Информационным письмом Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области от 19.11.2015 г. подтверждена идентификация Учреждения в соответствии с кодами общероссийских классификаторов: ОКПО – 05169152, ОКАТО – 63401368000, ОКТМО – 63701000001 – ОКОГУ – 2300223 – органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции в области образования и науки, ОКФС – 13 – собственность субъектов Российской Федерации, ОКОПФ-75203 – государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации, (копии устава, свидетельств ИНН/КПП, ЕГРЮЛ, информационного письма прилагаются, **приложение № 1**).

В проверяемом периоде осуществление образовательной деятельности разрешено Учреждению лицензией, выданной министерством образования Саратовской области:

от 30.03.2016 г. регистрационный номер № 2575 серия 64ЛО1 № 0002298, срок действия бессрочный.

В приложении к лицензии от 30.03.2016 г. серия 64ЛО1 № 0005003 приведен перечень образовательных программ, по которым Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности:

- начальное общее образование;
- основное общее образование;
- дополнительное образование детей и взрослых.

Учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности серии ЛО-64 номер 0005297, регистрационный номер

ЛО-64-01-004357 выданную Министерством здравоохранения Саратовской области 09.02.2019 г. (**приложение № 2**).

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

– лицевой счет № 01803088.2 – по учету бюджетных средств на выполнение государственного задания и по внебюджетной деятельности (открыт 07.12.2015 г., действует по настоящее время);

– лицевой счет № 01803088.5 – средства, поступающие во временное распоряжение (открыт 07.12.2015 г., действует по настоящее время);

– лицевой счет № 01803088.3 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (открыт 07.12.2015 г., действует по настоящее время), (**приложение № 3**).

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

В проверяемом периоде проект сметы доходов и расходов по средствам областного бюджета составлялся Учреждением ежегодно и направлялся на утверждение в министерство образования области с приложением всех необходимых расчетов, обосновывающих сметные назначения по каждой статье (подстатье) экономической классификации расходов (ЭКР), классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) бюджетов Российской Федерации.

Базовыми данными для расчета потребности бюджетных средств являются: штатное расписание, тарификационные списки педагогических работников, сведения по контингенту воспитанников детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, договоры на оказание коммунальных услуг и т. д.

На 2020 год бюджетные назначения Учреждения утверждены, и финансирование осуществляется за счет средств областного бюджета по главе 018 «Министерство образования области», подразделу 0702 «Выполнение госзадания за счет областного бюджета», виду расходов 611, «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ)», 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, смета доходов и расходов по бюджетной деятельности, на 2020 год по субсидии на выполнение государственного задания в 24385690,00 руб., субсидии на иные цели 4033910,00 руб. С учетом изменений бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, смета доходов и расходов по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 24803433,71 руб., субсидии на иные цели 5664951,64 руб., собственные доходы учреждения составили 85340,74 руб.

Согласно форме 0503721 «Отчету о финансовых результатах деятельности» (далее – форма 0503721) по состоянию на 01.01.2021 г. сумма начисленных расходов Учреждения составила 27981509,25 руб. копии отчетов за 2020 г. прилагаются, (**приложение № 4**).

Анализируя произведенные расходы Учреждения за 2020 год путем сопоставления данных формы 0503721 на 01.01.2021 г. и «Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» формы 0503737 (далее – форма 0503737) по состоянию на 01.01.2021 г. по отдельным статьям (подстатьям) превышения начисленных расходов над утвержденными бюджетными ассигнованиями и сметными назначениями по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) не установлено.

На 2021 год бюджетные назначения Учреждения утверждены, и финансирование осуществляется за счет средств областного бюджета по главе 018 «Министерство образования области», подразделу 0702 «Государственное задание», виду расходов 611, «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания из областного бюджета, 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности бюджетному Учреждению на 2021 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 27018270,00 руб., субсидии на иные цели в сумме 4705860,00 руб.

С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 27473726,55 руб., субсидии на иные цели в сумме 6463375,00 руб., собственные доходы учреждения составили 227245,94 руб.

Согласно формы 0503721 по состоянию на 01.01.2022 г. сумма начисленных расходов Учреждения составила 32904966,99 руб. (приложение № 5).

Анализируя произведенные расходы Учреждения за 2021 год путем сопоставления данных формы 0503721 на 01.01.2022 г. и формы 0503737 по состоянию на 01.01.2022 г. по отдельным статьям (подстатьям) превышения начисленных расходов над утвержденными бюджетными ассигнованиями и сметными назначениями по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) не установлено.

На 2022 год бюджетные назначения Учреждения утверждены, и финансирование осуществляется за счет средств областного бюджета по главе 018 «Министерство образования области», подразделу 0702 «Государственное задание», виду расходов 611, «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания», 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности бюджетному Учреждению на 2022 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 30235670,00 руб., субсидии на иные цели в сумме 4852860,00 руб. С учетом изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утверждены субсидии на выполнение государственного задания в сумме 31948010,14 руб., субсидии на иные цели в сумме 5309622,8 руб., собственные доходы учреждения составили 120439,69 руб.

Согласно формы 0503721 по состоянию на 01.01.2023 г. сумма начисленных расходов Учреждения составила 36829102,32 руб. (приложение № 6).

Анализируя произведенные расходы Учреждения за 2022 год путем сопоставления данных формы 0503721 на 01.01.2023 г. и формы 0503737 по состоянию на 01.01.2023 г. по отдельным статьям (подстатьям) превышения начисленных расходов над утвержденными бюджетными ассигнованиями и сметными назначениями по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) не установлено.

Достоверность и законность банковских операций

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

Для осуществления расчетных операций в проверяемом периоде Учреждением использовались счета, указанные в **приложении № 3** к настоящему акту.

Выписки банка подтверждены первичными учетными 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.

Выборочной проверкой целевого использования средств областного бюджета, правильности отнесения затрат на соответствующие статьи (подстатьи) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) за проверяемый период нарушений 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:

Лимит остатка денежной наличности в кассе установлен учетной политикой Учреждения на 2020-2022 гг. в сумме 0,0 руб.

Ведение кассовых операций не осуществлялось. Расчеты с контрагентами производится по безналичному расчету.

Расчеты с подотчетными лицами

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет, их списания за проверяемый период, установлено:

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами. В проверяемом периоде

хозяйственных операций с подотчетными лицами не осуществлялось. Авансы под отчет в Учреждении не выдавались.

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, подтверждена надлежаще оформленными первичными документами.

По данным «Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2023 г. (далее - Баланс) по средствам областного бюджета в Учреждении по счету 3020000 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность не числится.

По счету 02060000 «Расчеты по выданным авансам» авансы числятся в сумме 50502,7 руб.: ПАО «Т Плюс» в сумме 27559,89 руб., ООО «СПГЭ» в сумме 22942,81 руб.

Учет нефинансовых активов

Выборочной проверкой полноты, своевременности оприходования и обоснованности списания нефинансовых активов за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года установлено следующее:

по данным Баланса на 01.01.2023 г. по строке 010 «Основные средства» отражены в сумме 11327890,94 руб., в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества 3819064,27 руб.

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

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

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

Согласно предоставленным документам, в проверяемом периоде закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления служебные помещения использовались в соответствии с их назначением.

На основании Договора безвозмездного пользования имуществом от 26.08.2022 г. № 133451 с ИП Поляковым А.М. (далее- Договор) для оказания услуг по организации горячего питания обучающимся. Учреждением передано кухонное оборудование в соответствии с приложением № 1 к Договору балансовой стоимостью 150545,00 руб. На основании первичного учетного

документа (Акта приема-передачи) стоимость имущества переданного в безвозмездное пользование следовало учитывать на за балансовом счете.

Проверкой использования земельных участков, предоставленных Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования установлено:

На основании Свидетельства о государственной регистрации права Управления Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Саратовской области от 24.11.2015 г. № 64-64-01/038/2005-72, в Учреждении в бессрочном пользовании находится земельный участок общей площадью 6 529,0 кв.м., Саратовская область, г. Саратов, ул. Пролетарская,8, на котором расположено здание школы площадью 1352,7 кв.м. регистрационный номер № 64-64-01/044/2007-480, (приложение № 7).

Материальные запасы

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 в Учреждении закреплены за материально 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.

По данным Баланса по состоянию на 01.01.2023 г., по строке 080 «Материальные запасы» числятся в сумме 525840,23 руб.

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

Выдача материальных ценностей осуществляется по унифицированной форме 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения», нарушений не установлено.

Списание материальных запасов в Учреждении осуществляется на основании акта о списании материальных запасов по установленной форме «Акт о списании материальных запасов» (ф. 05404230).

При проведении выборочной инвентаризации в период проверки на основании приказа директора от 09.01.2023 года № 2/1 «О внеплановой, выборочной инвентаризации нефинансовых активов» установлено: в составе счета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество» числятся штампы Color в количестве 2 штук, штампы GRM в количестве 2 штук общей стоимостью 2400,00 руб. В соответствии с пунктами 7 и 8 раздела II Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», материальные объекты имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от их стоимости принимаются к учету в качестве объектов основных

средств. На основании выше изложенного Учреждению необходимо учитывать материальные ценности на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», (приложение № 8).

Выборочной проверкой сохранности бланков строгой отчетности установлено:

Приобретенные бланки строгой отчетности (БСО) отражены по подстатье 349 КОСГУ и учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы». При выдаче БСО со склада, они списываются со счета 105 36 и отражаются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности", в разрезе ответственных за их хранение и выдачу.

Выбытие БСО в связи с принятием решения об их списании (выдача, порча) производится на основании акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Обеспечение обучающихся

Выборочной проверкой правильности расходования средств, выделенных на питание обучающихся Учреждения за проверяемый период, в соответствии со статьей 12, статьей 13 Закона Саратовской области «Об образовании в Саратовской области» от 28 ноября 2013 года № 215-ЗСО (далее – Закон 215 ЗСО), установлено:

Питание воспитанников осуществляется на основании Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 N 32 Об утверждении СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» в соответствии с примерным 10-и дневным меню, на основании СанПиН 3.1.2.4 359820 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы образовательных организаций и других объектов социальной инфраструктуры для детей и молодежи в условиях распространения новой корона вирусной инфекции (COVID-19)» от 30 июля 2020 года № 16, приказа директора Учреждения «Об организации питания обучающихся, работы пищеблока в 2022/2023 учебном году .

В Учреждении для обучающихся организовано трехразовое питание по основному контингенту.

На 01.10.2020 г. – численность обучающихся составила 218 человек, из них – детей обучающихся, на дому 52 человек.

На 01.10.2021 г. – численность обучающихся составила 206 человек, из них – детей, обучающихся на дому, 47 человек

На 01.10.2022 г. – численность обучающихся составила 196 человек, из них – детей, обучающихся на дому, 43 человек.

Учет фактически присутствующих обучающихся, питающихся в Учреждении, ведется ежедневно, (приложение 9).

На момент проведения проверки, питание обучающихся Учреждения осуществлял Индивидуальный предприниматель Поляков А.М. на основании государственного контракта от 26.08.2022 г. № 133451, в соответствии с

которым оказывает услуги по организации ежедневного горячего питания обучающихся.

Расходы на питание на одного ребенка в день на момент проверки составили в возрасте с 7 лет до 11 лет – 101,4 руб., с 12 лет до 18 лет– 118,3 руб., группы продленного дня с 7 лет до 12 лет- 27,07 руб.

В соответствии с п. 3 статья 13 Закона от 28.11.2013г. № 215 ЗСО "Об образовании в Саратовской области" в Учреждении организовано обеспечение питьевым молоком для детей в рамках дополнительных мер социальной поддержки по обеспечению молоком для питания обучающихся 1-4 классов. На момент проверки действовал Договор поставки молока от 26.01.2022 г. № 2 с ООО **Группа Компаний «Белая Долина»**.

Во исполнение приказа Министерства образования области от 30.09.2022 г. № 1595 «Об установлении размера денежной компенсации бесплатного двухразового питания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, освоивших программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на дому на 2022 год», Учреждением перечисляется компенсация за горячее питание обучающимся находящимся на индивидуальном обучении на дому, из расчета стоимости одного дня питания, в пределах установленных размеров денежной компенсации для начального общего образования 132,1 руб., для основного общего образования 155,2 руб. Основанием для начисления компенсации на питание является табель учета обучающихся детей на дому форма (ф.0504608). Денежные средства перечисляются на лицевой счет родителя (законного представителя).

При проверке правильности оформления первичных документов по учету присутствующих обучающихся, по организации бесплатного горячего питания установлено:

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетной ведомости посещения обучающихся для обеспечения предоставления горячего питания не прописывается расшифровка (Ф.И.О.) учителя, ответственного за посещение обучающихся. В данном случае расшифровка является обязательным реквизитом, (**приложение 10**).

Эффективность расходования средств на заработную плату

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

В Учреждении разработаны и приняты на собрании трудового коллектива:

- положение об оплате труда работников Учреждения;
- положение о порядке, распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения;
- положение о доплатах и надбавках компенсационного характера Учреждения.

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, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, аттестационные листы).

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

Начисление и выплаты заработной платы производились на основании штатного расписания, тарификационных списков педагогического персонала, приказов руководителя Учреждения и таблицей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

Штатное расписание на 2020 год утверждено директором Учреждения в количестве 92,09 единиц с месячным фондом оплаты труда 1384985,89 руб. (штатное расписание прилагается).

Штатное расписание на 2021 год утверждено директором Учреждения в количестве 91,08 единиц с месячным фондом оплаты труда 1423540,41 руб. (штатное расписание прилагается).

Штатное расписание на 2022 год утверждено директором Учреждения в количестве 92,87 единиц с месячным фондом оплаты труда 1565461,27 руб. (штатное расписание прилагается).

По состоянию на 01.01.2023 г. по данным Главной книги по субсчету 030211000 «Расчеты по заработной плате» в Учреждении просроченной задолженности по заработной плате по средствам областного бюджета не числится.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов работникам Учреждения за проверяемый период, нарушений не установлено.

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

Стимулирующие выплаты работникам Учреждения устанавливаются в соответствии с критериями оценки качества, результативности и интенсивности труда по итогам работы за полугодие, оформляются протоколами заседания комиссии по назначению выплат стимулирующего характера, которые выплачиваются ежемесячно на основании приказа руководителя Учреждения.

При проверке правильности ведения личных дел работников, оформления трудовых договоров установлено:

В нарушение статьи 57 статьи 333 ТК РФ в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, которые закрепляют изменения в первоначальный трудовой договор, не прописываются установленные изменения условия оплаты труда, в части размера, учебной нагрузки, (приложение № 11).

В соответствии с постановлением Правительства Саратовской области от 4 июня 2020 года № 463-П «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений области» Учреждению выделена субсидия на повышение оплаты труда отдельным работникам в сумме 467400,0 руб. на основании дополнительного соглашения № 98а-8 от 10 декабря 2020 года о предоставлении из областного бюджета субсидий на иные цели. Субсидия на повышение оплаты труда направлена Учреждением в виде выплат стимулирующего характера.

В соответствии с постановлением Правительства Саратовской области от 19 июля 2021 года № 569-П «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений области» Учреждению выделена субсидия на повышение оплаты труда в сумме 438478,0 руб. на основании дополнительного соглашения № 98а-6 от 30 ноября 2021 года. Субсидия на повышение оплаты труда направлена на повышение оплаты труда педагогическим работникам в виде выплат стимулирующего характера пропорционально занимаемой учебной нагрузки.

В 2022 году повышение средней заработной платы педагогическим работникам обеспечено в пределах постановления Правительства Саратовской области от 23 декабря 2022 года № 1283-П.

Средняя заработная плата работников Учреждения на 31 декабря 2022 года составила: директора – 61535,8 руб., заместителей директора- 43580,4 руб., учителей – 44569,38 руб., воспитателей 38495,49 руб.

При проверке правильности ведения бюджетного учета, в том учетных и отчетных данных, правильности и полноты оформления первичных учетных документов, регистров аналитического учета, установлено:

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 4 и Федерального закона от 2.10.2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», со статьей 29 Закона № 402-ФЗ бухгалтерские документы сданы в архив Учреждения на хранение.

В соответствии со статьи 19 главы 2 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением предусмотрен порядок организации и осуществления внутреннего финансового в Учетной политике Учреждения, утвержденной приказом от 30.12.2021 года № 486.

На момент проведения проверки, при обработке учетной информации применяется программный продукт Бухгалтерия 1С версия 8.3, основанный на едином, взаимосвязанном, технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражении операций по соответствующим разделам Плана счетов бюджетного учета, установленного Инструкцией № 157н.

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 январе 2020 года (акт проверки от 28.01.2020 г.). Нарушения, выявленные в результате предыдущей проверки, в настоящий момент устранены.

Бюджетный учет в Учреждении ведется в соответствии с Законом № 402-ФЗ, 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 Бузаева И.Н. _____

Главного бухгалтера Учреждения Годуновой Т.С. _____

Проверяющий бухгалтер 1 категории

ГКУ СО «ЦБАОО», Тарарова Н.В. _____