

АКТ
по результатам плановой выездной проверки государственного казенного общеобразовательного учреждения Ростовской области «Тацинская специальная школа-интернат» за 2022 год и 1 квартал 2023 года

ст. Тацинская
Ростовская область

23.06.2023

Во исполнение приказа министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство) от 31.05.2023 № 526 «О проведении плановой проверки ГКОУ РО «Тацинская специальная школа-интернат» в соответствии с программой проверки комиссией: главными специалистами отдела контроля Киселевой Т.В. – председатель комиссии, и Масловым А.В. – член комиссии проведена выездная проверка (далее – проверка) государственного казенного общеобразовательного учреждения Ростовской области «Тацинская специальная школа-интернат» за 2022 год и 1 квартал 2023 года (далее – школа-интернат или учреждение, сокращенное наименование – ГКОУ РО «Тацинская специальная школа-интернат»).

Вид контрольного мероприятия: выездная плановая проверка.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 13.06.2023 по 23.06.2023.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:

1. Исполнение смет расходов по бюджетным средствам.
2. Соблюдение штатной дисциплины, правильность использования фонда заработной платы, начисление и выплата заработной платы в проверяемом периоде 2022 года и 1 квартал 2023 года;
3. Проверка учета и использования имущества нефинансовых активов учреждения:
 - соблюдение требований бухгалтерского учета нефинансовых активов учреждения;
 - соблюдение требований положения об учете государственного имущества Ростовской области (внесение в реестр государственного имущества Ростовской области);
 - проверка сохранности нефинансовых активов учреждения;
 - проверка целевого и эффективного использования нефинансовых активов учреждения.
4. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (в соответствии с требованиями Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 №824).
5. Проверка контингента образовательного учреждения (в том числе исполнение требований постановления Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и

детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области».

6. Расчеты с подотчетными лицами и своевременность предоставления авансовых отчетов.

7. Обеспечение порядка ведения кассовых операций и сохранности денежных средств, денежных документов, ценностей в кассе учреждения, полнота и своевременность их оприходования. Соблюдение лимита остатка денежной наличности в кассе и его обоснованность. Инвентаризация денежных средств и денежных документов.

Приложение №1

Краткая характеристика об объекте контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, согласованного заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Федотовой Л.В., министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Толмачевым Н.И., утвержденного приказом минобразования Ростовской области 06.11.2015 №781, (далее – Устав).

Организационно-правовая форма учреждения – Учреждение.

Учреждение является государственным учреждением казенного типа, не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности, является образовательным учреждением общеобразовательного типа.

Место нахождения (юридический, фактический адрес) учреждения: 347060, Ростовская область, Тацинский район, ст. Тацинская, ул. Г. Волкова, д 67.

Предметом деятельности и целями создания учреждения является оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных пп. 13.1 п.2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере образования.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности учреждения:

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования для лиц с ограниченными возможностями здоровья;

- содержание воспитанников в учреждении;

- осуществление присмотра и ухода за обучающимися;

- медицинское обслуживание учащихся, воспитанников в соответствии с действующим законодательством;

- организация и обеспечение питанием обучающихся учреждении в специально отведенном помещении штатным персоналом.

Исчерпывающий перечень иных (неосновных) видов деятельности учреждения:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ;

- организация семинаров, совещаний, конференций, конкурсов, олимпиад, соревнований, в том числе международных, с участием специалистов России и зарубежных стран;

- организация концертов, выставок, спортивных сборов;

- разработка учебных пособий, методической, справочной литературы, апробация и внедрение инновационных образовательных программ;

- реализация основных программ профессионального обучения, адаптированных для лиц с ограниченными возможностями здоровья (с различными формами умственной отсталости) по профессиям рабочих.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 18.12.2015 № 6091 (серия 61Л01 № 0003705).

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 12.09.2017, основной государственный регистрационный номер 1026101644359; свидетельства о постановке на учёт в налоговом органе по месту нахождения, ИНН/КПП 6134007993/613401001.

Согласно документам, представленным учреждением, ответственными распорядителями выделенных бюджетных средств в учреждении в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи на всех банковских и денежных документах директор Иванова Галина Дмитриевна по настоящее время;

- с правом второй подписи главный бухгалтер учреждения Медведева Светлана Вячеславовна.

Приложение №2

1. Исполнение смет расходов по бюджетным средствам

Финансирование учреждения в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств бюджета Ростовской области министерством общего и профессионального образования Ростовской области в соответствии с утвержденными бюджетными сметами и лимитами бюджетных обязательств.

В 2022 году финансирование осуществлялось на основании приказа министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации и принципах назначения» (далее – Приказ №85н) в рамках следующих программ:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений Ростовской области в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 0210000590;

- расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 0210053030;

- расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных

образовательных организациях в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 02100R3040

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений Ростовской области в рамках подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности», целевая статья 0920000590

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений Ростовской области в рамках подпрограммы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в государственных и муниципальных учреждениях" государственной программы Ростовской области "Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики", целевая статья 1810000590.

Показатели бюджетной росписи для формирования бюджетной сметы на 2022 год утверждались главным распорядителем средств областного бюджета – министром минобразования Ростовской области, бюджетные сметы на 2022 год утверждались директором школы-интерната.

На 2022 год утверждены лимиты бюджетных обязательств, с учетом изменений, в сумме 66280300 руб.

Финансирование в 2022 году составило 66213688,68 руб., или 99,9% от суммы утвержденных лимитов бюджетных обязательств, кассовые расходы составили 66213688,68 руб., или 100% от финансирования

Остаток лимитов бюджетных обязательств составил 66611,32 руб., или 0,1% от утверждённых лимитов бюджетных обязательств на 2022 год.

Сравнительный анализ представленной учреждением информации об исполнении бюджетной сметы за 2022 год приведен в следующей таблице.

Код по бюджетной классификации Российской Федерации				Лимиты бюджетных обязательств, руб.	Объем финансирования расходов	Кассовые расходы	Остаток лимитов бюджетных обязательств	Процент исполнения, %
раздел	подраздел	Целевая статья	Вид расходов					
07	02	0210000590	111	35 424 200,00	35 424 200,00	35 424 200,00		100,00%
07	02	0210000590	112	10 200,00	7 691,30	7 691,30	2 508,70	75,40%
07	02	0210000590	119	10 634 200,00	10 612 246,02	10 612 246,02	21 953,98	99,79%
07	02	0210000590	244	7 528 900,00	7 523 649,43	7 523 649,43	5 250,57	99,93%
07	02	0210000590	247	1 821 000,00	1 821 000,00	1 821 000,00		100,00%
07	02	0210000590	321	147 200,00	147 162,00	147 162,00	38,00	99,97%
07	02	0210000590	323	7 693 800,00	7 689 969,22	7 689 969,22	3 830,78	99,95%
07	02	0210000590	851	124 200,00	124 200,00	124 200,00		100,00%
07	02	0210000590	852	9 800,00	9 800,00	9 800,00		100,00%
07	02	0210000590	853	100,00	17,08	17,08	82,92	17,08%

07	02	0920000590	244	939 400,00	939 312,00	939 312,00	88,00	99,99%
07	02	1810000590	244	100 000,00	71 500,00	71 500,00	28 500,00	71,50%
07	03	0210000590	111	460 000,00	460 000,00	460 000,00		100,00%
07	03	0210000590	119	138 900,00	138 900,00	138 900,00		100,00%
07	05	0210000590	244	54 700,00	53 940,00	53 940,00	760,00	98,61%
10	04	0210011580	321	36 000,00	35 924,40	35 924,40	75,60	99,79%
10	04	0210011580	323	77 000,00	76 894,35	76 894,35	105,65	99,86%
				65 199 600,00	65 136 405,80	65 136 405,80	63 194,20	99,90%
07	02	0210053030	111	588 100,00	585 618,96	585 618,96	2 481,04	99,58%
07	02	0210053030	119	177 600,00	176 844,96	176 844,96	755,04	99,57%
07	02	02100R3040	244	315 000,00	314 818,96	314 818,96	181,04	99,94%
				1 080 700,00	1 077 282,88	1 077 282,88	3 417,12	99,68%
				66 280 300,00	66 213 688,68	66 213 688,68	66 611,32	99,90%

В 2023 году финансирование осуществлялось на основании приказа министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения (далее – Приказ №82н) в рамках следующих программ:

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений Ростовской области в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 0210000590;

расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 0210053030;

расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 02100R3040

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений Ростовской области в рамках подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности», целевая статья 0920000590

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений Ростовской области в рамках подпрограммы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в государственных и муниципальных учреждениях" государственной программы Ростовской области

"Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики", целевая статья 1810000590.

Сравнительный анализ представленной учреждением информации об исполнении бюджетной сметы за период 1 квартала 2023 года приведен в следующей таблице.

Код по бюджетной классификации Российской Федерации				Лимиты бюджетных обязательств, руб.	Объем финансирования расходов	Кассовые расходы	Остаток лимитов бюджетных обязательств	Процент исполнения, %
раздел	Под раздел	Целевая статья	Вид расходов					
07	02	0210000590	111	36 035 700,00	7 303 979,79	7 303 979,79	28 731 720,21	20,27%
07	02	0210000590	112	50 200,00	20 792,30	20 792,30	29 407,70	41,42%
07	02	0210000590	119	10 882 800,00	1 706 697,80	1 706 697,80	9 176 102,20	15,68%
07	02	0210000590	244	8 426 900,00	1 275 527,13	1 275 527,13	5 079 020,09	15,14%
07	02	0210000590	247	2 076 500,00	795 834,15	795 834,15	7 419,44	38,33%
07	02	0210000590	321	219 500,00	47 178,21	47 178,21	172 321,79	21,49%
07	02	0210000590	323	6 982 800,00	1 593 783,03	1 593 783,03	2 632 974,60	22,82%
07	02	0210000590	851	110 800,00	20 839,00	20 839,00	89 961,00	18,81%
07	02	0210000590	852	24 800,00	2 080,00	2 080,00	22 720,00	8,39%
07	02	0210000590	853	30 000,00	2 098,77	2 098,77	27 901,23	7,00%
07	02	0210053030	111	600 000,00	143 000,00	143 000,00	457 000,00	23,83%
07	02	0210053030	119	181 200,00	30 000,00	30 000,00	151 200,00	16,56%
07	02	02100R3040	244	347200	82547,80	82547,80	194021,90	23,786
07	02	1810000590	244	829 400,00			829 400,00	0,00%
07	03	0210000590	111	567 400,00	92 215,76	92 215,76	475 184,24	16,25%
07	03	0210000590	119	171 400,00	27 849,13	27 849,13	143 550,87	16,25%
07	05	0210000590	244	54 700,00	10 024,00	10 024,00	14 526,00	18,33%
10	04	0210011580	321	83 700,00	5 489,92	5 489,92	78 210,08	6,56%
10	04	0210011580	323	45 600,00	24 543,12	24 543,12	2 477,90	53,82%
				67 720 600,00	13 184 479,91	13 184 479,91	48 315 119,25	19,47%

Приложение №3

2. Соблюдение штатной дисциплины, правильность использования фонда заработной платы, начисление и выплата заработной платы периоде 2022 года и 1 квартал 2023 года

Порядок и условия оплаты труда в учреждении определялись в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлением Правительства Ростовской области от 25.10.2021 № 886 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области, подведомственных министерству общего и профессионального образования Ростовской области» (далее – Постановление №886), приказом министерства от 29.10.2021 №961 «Об условиях оплаты труда руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров подведомственных учреждений» (далее – Приказ № 961) и другими нормативно-правовыми документами.

К проверке представлено «Положение об оплате труда работникам ГКОУ РО «Тацинская специальная школа-интернат», утвержденное директором учреждению от 29.12.2021, согласованное председателем первичной профсоюзной организацией 29.12.2021, принятого на общем собрании учреждения протоколом от 29.12.2021 №3, в котором регламентирован порядок установления должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат.

Штатное расписание с 01.01.2022, утверждено приказом по учреждению от 01.12.2021 № 111.1 «Об утверждении штатного расписания на 2022 год», в количестве 135,68 штатных единиц.

Штатное расписание с 01.09.2022, утверждено приказом по учреждению от 23.08.2022 № 66.1 «Об утверждении штатного расписания на 2022 год» в количестве 135,93 штатных единиц.

Штатное расписание с 01.10.2022, утверждено приказом по учреждению от 30.09.2022 № 109.2 «Об утверждении штатного расписания на 2022 год» в количестве 135,93 штатных единиц.

Штатное расписание с 01.01.2023, утверждено приказом по учреждению от 30.12.2022 № 137 «Об утверждении штатного расписания на 2023 год», в количестве 135,93 штатных единиц.

Штатные расписания согласованы с минобразованием Ростовской области

По коду вида расходов (далее – КВР) 111 «Фонд оплаты труда учреждений» кассовые расходы составили 35884200,00 руб. или 100% от лимитов бюджетных обязательств текущего года.

Согласно сводной расчетно-платежной ведомости по заработной плате за 2022 год работникам учреждения начислено заработной платы на сумму 35884200,00 руб. или 100% от предусмотренных лимитов бюджетных обязательств по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений».

К проверке представлен сводный расчет фонда оплаты труда (далее – ФОТ) на 2022 год, сформированный в соответствии с приказом минобразования Ростовской области от 14.02.2018 №90 «Об утверждении порядка формирования фонда оплаты труда работников учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области» (далее – Приказ №90), согласно которому расчетные средства на выплату заработной платы составили 35884200,00 руб., в том числе: выплаты стимулирующего характера на сумму 10409300,00 руб.

В ходе анализа, планируемого ФОТ установлено, что стимулирующая надбавка за качество не планировалась.

Фактические начисления по выплатам стимулирующего характера в 2022 году составили 8590264,02 руб., или 23,9% от расчетных ФОТ, в том числе:

не запланированные ФОТ на 2022 год надбавки за качество выполняемых работ до 200% должностного оклада на сумму 3042307,76 руб., оплата которых осуществляется за счет экономии по ФОТ;

премиальные выплаты на сумму 933560,05 руб.;

надбавка за интенсивность и высокие результаты работы педагогическим работникам в размере 225364,88 руб.;

гарантированные стимулирующие выплаты (надбавка выслугу, квалификацию категорию, специфику) на общую сумму 4389031,30 руб.

Выплаты по материальной помощи в проверяемом периоде не осуществлялись.

По состоянию на 01.01.2022 в учреждении числилась вакантная должность врача-специалиста 0,5 ставки.

Количество работников учреждения по состоянию на 01.04.2023 составило 92 человека, в том числе 4 человека внешних совместителей.

Основанием для начисления заработной платы работникам являлись приказы о приеме, увольнении, перемещении работников, штатное расписание, тарификационные списки работников, таблицы учета рабочего времени и другие документы.

Проверкой тарификационных списков работников учреждения установлено, что должностные оклады и тарифные ставки работникам установлены в соответствии с Положением об оплате труда и штатным расписанием.

Оплата труда (оклад, надбавки и доплаты) устанавливались работникам учреждения приказами по учреждению, директору – приказами Минобразования Ростовской области.

Выборочной проверкой правильности установления компенсационных и стимулирующих выплат нарушений не установлено.

Средняя заработная плата работников за 2022 год составила: директора 109937,14 руб.; заместителей директора 73782,67 руб.; главного бухгалтера 78799,52 руб.; педагогических работников 42929,00 руб.; специалистов и служащих 27884,04 руб.; рабочих 20578,00 руб.

Приложение №4

3. Проверка учета и использования имущества нефинансовых активов

Бухгалтерский учет имущества в учреждении осуществляется в соответствии с приказом министерства финансов России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), приказом министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н); приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

Учет основных средств в учреждении ведется в «Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» и в оборотной ведомости по нефинансовым активам по соответствующим счетам аналитического учета. Выборочной проверкой «Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за проверяемый период нарушений не установлено.

Аналитический учёт основных средств осуществляется в инвентарных карточках нефинансовых активов.

Принятые к бухгалтерскому учету основные средства отражаются по дебету счетов бухгалтерского учета счета 110100000 «Основные средства» своевременно и в полном объеме.

Все основные средства находятся на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом директора, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

На момент проверки за учреждением закреплен на праве постоянного (бессрочного) пользования земельный участок стоимостью 3344916,45руб., расположенные по адресу, Ростовская область, ст. Тагинская, ул. Волкова, 67 площадью 51819 кв. м., категория земель: Земли населенных пунктов. На земельный участок представлено свидетельства о государственной регистрации права и выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости.

По состоянию на 01.04.2023 на балансе учреждения на счете 010110 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» числятся нефинансовые активы общей балансовой стоимостью 56777244,93 руб.

На счете 10111000 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения» числится 1 объект недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 4520627,43 руб.;

На счете 10112000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» числится 9 объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью 9023304,37 руб.;

На объекты недвижимости предоставлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления, в наличии технические паспорта.

На счете 10132000 «Нежилые помещения – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 15239202,93 руб.;

На счете 10134000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 14754061,21 руб.;

На счете 10135000 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 3900512,32 руб.;

На счете 10136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 8566276,69 руб.;

На счете 10138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 773259,98 руб.;

В соответствии с приказом директора учреждения от 14.06.2023 № 58 «О проведении выборочной инвентаризации основных средств» проведена инвентаризация основных средств и ТМЦ, в результате излишков и недостач не установлено.

В ходе инвентаризации, а также в ходе визуального осмотра установлено, что учреждением в проверяемом периоде не эксплуатировался автомобиль ГАЗ 2752, гос. номер У539КХ 61rus балансовой стоимостью 319067,00 руб. В результате, учреждением произведена оплата транспортного налога за 2022 году за фактически неиспользуемый автомобиль на общую сумму 1470,00 руб.

Учреждением подготовлен пакет документов для списания указанного автомобиля.

Приложение №5

4. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (в соответствии с требованиями Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 №824)

4.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

В целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения при составлении извещений о проведении конкурсных процедур в разделе «ограничения и запреты» учитывались требования ст. 14 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

4.2. Соблюдение требований к обоснованию закупок при формировании планов-графиков закупок

План закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов и план-график закупок на 2022 год размещен в единой информационной системе своевременно.

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок при формировании планов-графиков нарушений не установлено.

4.3. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок

При осуществлении процедур закупок учреждением в проверяемом периоде учитывались требования о нормировании определенные приказом министерства от 30.05.2016 № 380 «Об утверждении ведомственного перечня требований к

отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» с последующими изменениями и дополнениями.

4.4. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

Начальная (максимальная) цена контракта определяется на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ и услуг.

К проверке представлены коммерческие предложения, скриншоты и расчеты-обоснования начальной (максимальной) цены контракта, нарушений не установлено.

4.5. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика

Выборочной проверкой соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика нарушений не установлено.

4.6. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащиеся в планах-графиках; в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках; в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и т.п.

В ходе выборочной проверки сверена правильность присвоения идентификационных кодов закупок и объем финансового обеспечения в планах-графиках и планах закупок. Кроме того, сверено соответствие идентификационных кодов закупок, указанных в извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков, проектах контрактов данным указанным в подписанных контрактах, нарушений не установлено.

4.7. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде с применением конкурсных процедур учреждением не закупались товары, работы, услуги включенные в Перечень, утвержденный постановлениями Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 № 649 «О порядке предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимуществ в отношении предлагаемой ими цены контракта» и от 15.04.2014 № 341 «О предоставлении преимуществ организациям инвалидов при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении предлагаемой ими цены контракта».

4.8. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

Проверкой соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций нарушений не установлено.

4.9. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)

Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказом директора учреждения от 10.01.2022 №5 «О создании комиссий по осуществлению закупок» утвержден состав единой комиссии в сфере закупок, утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения.

Закупки осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактные системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее-Закон № 44-ФЗ).

В 2022 году учреждением заключен и исполнен 161 договор (контракт) на общую сумму 18491083,96., в том числе:

методом проведения аукционов в электронной форме было заключено 12 договоров (контрактов) на сумму 4108069,81 руб.;

методом закупок по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 80 договоров (контрактов) на сумму 2321876,32 руб.;

методом закупок по п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 54 договоров (контрактов) на сумму 9239815,85 руб.;

методом закупок по п.8 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 2 договора (контракта) на сумму 1039459,32 руб.;

методом закупок по п.29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен 1 договор (контракт) на сумму 914212,05 руб.;

методом закупок по п.25 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 11 договора (контракта) на сумму 822532,70 руб.;

методом закупок по п.50 Закона №44-ФЗ заключен 1 договор (контракт) на сумму 45118,00 руб.

За 1 квартал 2023 года в соответствии с Законом № 44-ФЗ учреждением заключено и исполнено 68 договоров (контрактов) на общую сумму 10017075,07 руб., в том числе:

методом закупки по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ заключено 42 договора (контракта) на общую сумму 1769645,67 руб.;

методом закупки по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ заключено - 17 договоров (контрактов) на общую сумму 5988311,04 руб.;

методом закупки по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ заключен 1 договор (контракт) на сумму 1185542,00 руб.;

методом закупки по п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ заключено 2 договора (контракта) на сумму 964916,56 руб.;

методом закупок по п.50 Закона №44-ФЗ заключено 6 договоров (контрактов) на сумму 108659,80 руб.

В ходе выборочной проверки соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено.

4.10. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта нарушений не установлено.

4.11. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

Выборочной проверкой соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, нарушений не установлено.

4.12. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работ (ее результата) или оказанной услуги

Учет поставленных товаров, выполненных работ и услуг осуществлялся в соответствии с приказом министерства финансов России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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».

В соответствии с ч.3 ст. 103 Закона 44-ФЗ заказчик в течении 5-ти рабочих дней со дня полного исполнения сторонами контракта своих обязательств, предусмотренных контрактом (отдельным этапом исполнения контракта) по приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и оплате контракта (отдельного этапа исполнения контракта), размещает в реестре контрактов указанную информацию.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок zakupki.gov.ru (далее – ЕИС), информация об исполнении контрактов размещалась с нарушением установленного срока. В том числе;

Платежное поручение от 10.02.2022 №58642 на сумму 156807,62 руб. к контракту от 01.12.2021 №43-3-14127/22-Н с ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» размещено на 132 дня позже установленного срока;

Платежное поручение от 04.03.2022 №117405 на сумму 27713,41 руб. к контракту от 10.01.2022 №119Т с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» размещено на 117 дней позже установленного срока;

Платежное поручение от 15.03.2022 №146294 на сумму 42149,66 руб. к контракту от 10.01.2022 №119Т с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» размещено на 110 дней позже установленного срока.

В ходе проверки установлено следующие. Согласно п.2.4 государственного контракта от 11.04.2022 № 44 на сумму 432000,00 руб. с ООО СТК «Краус» (далее - поставщик) на поставку блок-контейнера металлического с проходной для поста охраны расчеты между учреждением и поставщиком производятся не позднее 10 рабочих дней со дня подписания товарной накладной, акта приема-передачи Товара.

Согласно акта приема-передачи и УПД приемка товара на сумму 432000,00 руб. произведена учреждением 27.05.2022.

В нарушение п. 3 ч. 1 ст. 94 Закона 44-ФЗ, п. 2.4 контракта оплата за поставленный товар произведена учреждением 29.06.2022 на основании платежного поручения №457653 на сумму 432000,00 руб., то есть на 12 рабочих дней позже установленного срока.

4.13. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Выборочной проверкой соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

4.14. Соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства

В ходе проверки соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства, нарушений не установлено.

Приложение №6

5. Проверка контингента образовательного учреждения (в том числе исполнение требований постановления Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области»

Приказом директора учреждения от 31.08.2021 № 81.1 утверждено «Положение о правилах приема, перевода и отчисления по адаптированным образовательным программам начального общего, основного общего образования обучающихся с умственной отсталостью (интеллектуальными нарушениями) в ГКОУ РО «Тацинская специальная школа-интернат» (далее – Правила приема), принятое решением Педагогического совета учреждения протоколом от 31.08.2021.

Прием в школу-интернат на обучение обеспечивается для граждан с умственной отсталостью (легкой и умеренной), имеющих право на получение

общего образования соответствующего уровня и проживающих на территории, закрепленной распорядительным актом Минобразования Ростовской области за школой-интернатом.

Дети с ограниченными возможностями здоровья (далее – ОВЗ) принимаются на обучение по адаптированной образовательной программе начального общего и основного общего образования только с согласия их родителей (законных представителей) и на основании рекомендаций психолого-медико-педагогической комиссии.

По состоянию на 01.01.2022 в учреждении обучалось 102 человека, в том числе проживающих в учреждении 77 человек, приходящих 19 человек, обучающихся на дому 6 человек; за период с 01.01.2022 по 01.01.2023 выбыло из учреждения по выпуску 17 человек; прибыло по приему 6 человек. По состоянию на 01.01.2023 в учреждении обучался 91 человек в том числе проживающих в учреждении 69 человек, приходящих 15 человек, обучающихся на дому 7 человек.

За период с 01.01.2023 по 01.04.2023 в учреждении выбыло по переводу 3 учащихся. По состоянию на 01.04.2023 в учреждении обучалось 88 человек в том числе, проживающих в учреждении 66 человек, приходящих 15 человек, обучающихся на дому 7 человек.

Обучающиеся, являющиеся детьми призванных на военную службу по мобилизации, в проверяемом периоде в учреждении отсутствовали.

За период с 01.01.2022 по 27.05.2022 в учреждении обучались 2 учащихся из числа детей-сирот, находящихся под опекой, с 28.05.2022 по 31.05.2023 обучался 1 учащийся из числа детей-сирот, находящихся под опекой.

На полном государственном обеспечении в учреждении находился 1 учащийся из числа детей-сирот, находящихся под опекой, на основании постановления Администрации Милютинского района Ростовской области от 06.11.2012 №825 «О переводе на полное государственное обеспечение несовершеннолетнего Чумакова Андрея Валерьевича, 29.05.2005 года рождения в период обучения в ГКОУ РО школы-интернат VIII вида ст. Тацинской», в котором указано прекращение выплаты ежемесячного денежного содержания с 06.11.2012.

Обеспеченность данного учащегося питанием, мягким инвентарем, одеждой и обувью, средствами личной гигиены, денежными средствами на личные расходы в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с требованиями и нормами Постановления №726, нарушений не установлено.

Сверкой накопительной ведомости по расходу продуктов питания Чумакова А.В., составленной на основании меню-требования на выдачу продуктов питания, с накопительной ведомостью денежной компенсации опекунам за продукты питания и накладных на выдачу набора продуктов питания при нахождении обучающегося в семье опекунов в каникулярные, выходные и нерабочие праздничные дни, установлено что в соответствии с п.3 Постановлением №726 нормы расходов на питание, увеличивались на 10 процентов, нарушений не установлено.

Учащаяся Дмитриевич Ольга Викторовна из числа детей-сирот, находящихся под опекой, на государственном обеспечении в учреждении не находилась на основании постановления Администрации Тацинского района Ростовской области

от 03.10.2019 «О возобновлении выплаты ежемесячного денежного пособия подопечной Дмитриевич Ольге Викторовне, 29.12.2003 года рождения».

Согласно Положению о порядке обеспечения мягким инвентарем, одеждой и обувью обучающихся, воспитанников ГБОУ РО «Тацинская школа-интернат», утвержденного приказом от 01.09.2020 №122.1 обучающиеся с ОВЗ, проживающие в школе-интернате, обеспечиваются одеждой, обувью, мягким инвентарем за счет бюджетных ассигнований областного бюджета по нормам обеспечения, установленным постановлением Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области» (далее – Постановление №726).

Для учета выданной одежды, обуви на каждого воспитанника в учреждении заводится арматурная карточка с указанием наименования выданных вещей и подписи о получении вещей.

Запись о выданных предметах одежды обуви, мягкого инвентаря, в арматурную карточку производится кастеляншей одновременно с их выдачей.

Арматурные карточки хранятся у кастелянши и служат для учета вещей, находящихся у воспитанников.

В ходе проверки проведен анализ обеспеченности пяти воспитанников, по данным арматурных карточек, в результате установлено, что данные арматурных карточек соответствовали нормам обеспеченности одеждой, обувью и мягким инвентарем, установленным Постановлением №726 в полном объеме.

Проведен анализ в части исполнения норм обеспеченности одеждой, обувью и мягким инвентарем в проверяемом периоде, установленным Постановлением №726 по 66 воспитанникам, в результате незначительные отклонения установлены в сторону превышения норм по нательному белью на 11%; в сторону занижения по повседневной одежде на 5%.

Учреждению выделены лимиты бюджетных обязательств на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования (Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств), (целевая статья 0210000590) на сумму 147200,00 руб., кассовые расходы составили 147162,00 руб. или 99,97 руб.

К проверке представлено положение о выплате стоимости двухразового питания обучающимся с ОВЗ, родителям (законным представителям) обучающихся с ОВЗ в ГКОУ РО «Тацинская специальная школа-интернат», утвержденное приказом по учреждению от 19.11.2020 №137.2, которое устанавливает порядок и условия выплаты стоимости двухразового питания родителям (законным представителям) обучающихся с ОВЗ, проходящим обучение по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому.

В соответствии с таблицей №33 приказа минобразования Ростовской области от 21.03.2022 №280 «О внесении изменений в приказ минобразования Ростовской области от 21.07.2017 №520» размер компенсации стоимости бесплатного двухразового питания для обучающихся с ОВЗ, обучение которых осуществлялось в учреждении по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому в 2022 году, составляет 136,00 руб. в день.

В соответствии с п.1.11 приказа минобразования Ростовской области от 30.12.2022 №1383 «Об утверждении размера денежных выплат (компенсаций) стоимости питания и одежды, обуви, мягкого инвентаря обучающимся (воспитанникам) государственных организаций в 2023 году» размер компенсации стоимости бесплатного двухразового питания с 01.01.2023 составляет 143,49 руб. в день.

Проверкой личных дел 7-ми обучающихся с ОВЗ установлено наличие заключений ПМПК и решений Тацинского филиала государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ростовской области «Психоневрологический диспансер» о том, что заболевание данных обучающихся входит в перечень заболеваний, наличие которых дает право на обучение на дому, нарушений не установлено.

К проверке представлены ежемесячные приказы «Об утверждении реестра обучающихся, имеющих право на выплату стоимости двухразового питания» с приложением пофамильных списков родителей и воспитанников и размеров компенсации стоимости бесплатного двухразового питания.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ по компенсации стоимости двухразового питания обучающихся на дому, отраженной в ежемесячных реестрах, утвержденных приказами по учреждению с платежными поручениями получателей компенсации, расходований не установлено.

Питание воспитанников осуществляется в специально отведенном помещении (столовой) штатным персоналом. В учреждении для воспитанников, постоянно проживающих в школе-интернате, организовано 5-ти разовое питание; для обучающихся, не проживающих в школе-интернате, организовано 2-х разовое питание.

В учреждении разработаны примерные перспективные двухнедельные меню рационов питания: на осенне-зимний период и весенне-летний период. Примерные перспективные двухнедельные меню разработаны для обучающихся, воспитанников по возрастным группам от 7-ми до 11 лет и от 12 лет и старше, утвержденные руководителем учреждения.

В обеденном зале вывешено ежедневное меню, утвержденное руководителем учреждения, в котором указаны сведения об объемах блюд и названия кулинарных изделий. Масса порций блюд (в граммах), указанная в ежедневном меню, соответствует массе блюд, указанных в примерном меню.

Проверкой пищевых продуктов и продовольственного сырья на складе учреждения установлено, что все поступающие продукты отражены в Книге складского учета. Документы, подтверждающие качество и безопасность поступивших продуктов к проверке представлены.

Проведен выборочный анализ доведения норм питания воспитанникам учреждения согласно Приложению №1 к Постановлению № 726 за 2022 год и за 1 квартал 2023 года в результате отклонения от норм питания воспитанников от дневной нормы не выявлены. Приложение №7

6. Расчеты с подотчетными лицами и своевременность предоставления авансовых отчетов.

Порядок расчетов с подотчетными лицами осуществлялся соответствии в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации» и требованиями Инструкций №157н и №162н.

Учет расчетов ведется на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Проверкой авансовых отчетов, в части обоснованности произведенных расходов нарушений не установлено.

Выборочной сверкой данных оборотной ведомости по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» с данными главной книги расхождений не установлено.

7. Обеспечение порядка ведения кассовых операций и сохранности денежных средств, денежных документов, ценностей в кассе учреждения, полнота и своевременность их оприходования. Соблюдение лимита остатка денежной наличности в кассе и его обоснованность. Инвентаризация денежных средств и денежных документов.

Кассовые операции осуществлялись в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Учет операций по движению наличных денежных средств в проверяемом периоде осуществлялся в кассовой книге и в «журнале операций по счету «Касса» на счете 120134000 «Касса».

Штатным расписанием учреждения в 2022-2023 году должность кассира не предусмотрена. Приказом директора от 10.01.2022 №3 «Об установлении лимита кассы» обязанности по ведению кассовых операций возложены на бухгалтера Малкову М.Н.

Кассовая книга, первичные кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера) за проверяемый период заполнялись автоматизированным способом, регистрация первичных кассовых документов осуществлялась в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Операции по приходу и расходу наличных денежных средств оформлены приходными и расходными кассовыми ордерами, что соответствует требованиям Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации.

Выборочной проверкой соблюдения порядка ведения кассовых операций, правильности отражения в Кассовой книге полученных и выданных сумм согласно приходным и расходным кассовым ордерам, нарушений не установлено.

Инвентаризацией наличных денежных средств и денежных документов в кассе учреждения, по состоянию на 14.06.2023 излишков и недостач не установлено.

Приложение №8

Председатель комиссии:

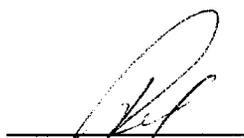
Главный специалист отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
министерства



Т.В. Киселева

Член комиссии:

Главный специалист отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
министерства



А.В. Маслов

Ознакомлены:

Директор
ГКОУ РО «Тацинская специальная
школа-интернат»



Г.Д. Иванова

Главный бухгалтер
ГКОУ РО «Тацинская специальная
школа-интернат»



С.В. Медведева

Разногласий по акту выездной проверки не имею.

В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обязуюсь разместить информацию о результатах настоящей проверки на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях www.tas.gov.ru. Объяснения по фактам нарушений будут предоставлены в течение трех рабочих дней (до 28.06.2023, включительно).

Один экземпляр акта с приложениями на 19 листах получила 23.06.2023 директор  Г.Д. Иванова.

Все документы, предоставленные к проверке, возвращены, комплектность проверена постранично  С.В. Медведева.