

**Технологическая карта
проверки в отношении учреждений, находящихся в ведении Комитета по образованию.**

Цель проверки: оценка финансового и хозяйственного состояния учреждения, использования закрепленного за ним государственного имущества.
Предмет проверки: соблюдение установленных требований к планированию и осуществлению деятельности учреждения.

№п/п	Документы и материалы, представленные ОУ, действовавшие в проверяемом периоде	Действия, осуществляемые экспертами в ходе проверки	Нормативно-правовое обоснование требований проверки
I. Общие сведения об учреждении			
1.	Устав Выписка из реестра лицензий	✓ Анализ информации: – регистрационные данные устава, ГРН; – информация об адресах ведения деятельности учреждения; – виды разрешенной деятельности; – органы управления учреждением и их полномочия; – регистрационные данные лицензии; – разрешенные виды деятельности из числа лицензируемых, места осуществления лицензируемых видов деятельности; – ИНН, ОГРН.	✓ ст.25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». ✓ ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». ✓ п.40 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».
2.	Учётная политика учреждения	✓ Анализ информации на соответствие действующему законодательству и нормативным актам: – о лицах, имеющих право подписи финансовых документов; – содержание и порядок ведения бухгалтерской отчетности (электронный или бумажный документооборот, используемые журналы операций и их состав, иное); – вывод о соответствии действующему законодательству и нормативным актам.	✓ ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ✓ п. 12 ст. 167 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (далее – НК РФ). ✓ п. 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

II. Оценка достижения показателей, характеризующих объем и качество государственных услуг (работ) за проверяемый период (оценка достижения показателей осуществляется по каждому году отдельно)			
1.	Государственное задание (далее – ГЗ) на проверяемые периоды Информация на сайте https://bus.gov.ru	✓ Установление наличия на официальном сайте для размещения информации об учреждениях (bus.gov.ru) ГЗ ОУ и его изменений, проверка соблюдения сроков размещения ГЗ. ✓ Изучение ГЗ ОУ, размещенном на официальном сайте для размещения информации об учреждениях (bus.gov.ru), его объемных и качественных показателей, для определения перечня первичных документов, необходимых для проверки его выполнения. ВЫВОД	✓ Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».
2.	Документы, подтверждающие фактическое выполнение показателей, характеризующих объем и качество оказываемых государственных услуг (работ): приказы о движении контингента, журналы учета занятий, учебные планы, утвержденные расписания занятий, планы работы выполнения государственных работ, отчетные материалы, в том числе электронные, предусмотренные ГЗ	✓ Анализ представленных документов, расчет фактических показателей объема и качества, с учетом единиц измерения показателя по каждой услуге (работе). ✓ Сравнение полученных показателей с показателями государственного задания, либо с расчетной нормой за финансовый год, за текущий период. ✓ Анализ соответствия выполненных услуг, работ – поручениям учредителя (распоряжениям о контрольных цифрах приема, утвержденным планам мероприятий, направлениям деятельности (ресурсные центры, инновационные площадки), письма (распоряжения)-поручения; планам-заказам на повышение квалификации, иное). ✓ Установление соответствия оказываемых услуг и выполняемых работ видам действий и технологиям выполнения, указанным в технологических регламентах. ВЫВОД	✓ Технологические регламенты на установленные ГЗ услуги (работы), утвержденные распоряжениями Комитета по образованию. ✓ Распоряжение Комитета по образованию Санкт-Петербурга от 04.08.2014 № 3364-р «Об утверждении Положения о региональной инновационной площадке Санкт-Петербурга», распоряжение о признании ОУ инновационной площадкой. ✓ Распоряжение Минобрнауки России от 18.08.2015 № Р-129 «Об утверждении Методики определения значений показателей, характеризующих объемы (качество) государственных услуг (работ) в сфере образования, науки и молодежной политики, оказываемых (выполняемых) федеральными государственными учреждениями, находящимися в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, при формировании государственного задания на очередной финансовый год и плановый период». ✓ Приказ Управления делами Президента РФ от 15.08.2022 № 358 «Об утверждении Перечня документов, образующихся в процессе деятельности Управления делами Президента Российской Федерации и подведомственных организаций, с указанием сроков хранения».

3.	Сведения о контингенте обучающихся по курсам, профессиям, специальностям, срокам обучения Локальные нормативные акты (далее – ЛНА) учреждения, регламентирующие: – порядок приема, перевода, восстановления и отчисления обучающихся; – текущий контроль успеваемости и порядок проведения промежуточной аттестации обучающихся; – порядок ведения журналов (при наличии). Результаты промежуточной аттестации (экзаменационные ведомости, протоколы аттестационной комиссии). Расписания занятий.	✓ Анализ достоверности отчетов о контингенте, предоставляемых в Комитет по образованию. ✓ Анализ соблюдения правил отчисления обучающихся, установленных ЛНА учреждения. ✓ Анализ фактической посещаемости обучающимися занятий (в том числе методом текущего контроля) и своевременности принятия мер для ликвидации обучающимися академической задолженности, либо их отчисления. ВЫВОД	✓ п. 2 ст. 30, п. 11 ст. 58 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». ✓ Приказ Управления делами Президента РФ от 15.08.2022 № 358 «Об утверждении Перечня документов, образующихся в процессе деятельности Управления делами Президента Российской Федерации и подведомственных организаций, с указанием сроков хранения».
4.	Ежегодный отчет о выполнении государственного задания, утвержденный учредителем	✓ Соблюдение ОУ порядка и сроков формирования и утверждения отчета о выполнении ГЗ. ✓ Анализ, отраженных в отчете о выполнении государственного задания, значений показателей выполнения государственных услуг (работ) и их соотнесение с данными, полученными в ходе оценки первичных учетных документов, подтверждающих выполнение государственных услуг (работ). ВЫВОД	✓ пункты 2.13, 2.14 и 2.15 Порядка формирования государственных заданий для государственных учреждений Санкт-Петербурга и порядка финансового обеспечения выполнения государственных заданий, утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 20.01.2011 № 63. ✓ Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».
5.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
III. Оценка соблюдения требований законодательства при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) за проверяемый период (оценка соблюдения требований законодательства осуществляется по каждому году отдельно).			

1.	• Соглашения о предоставлении учреждению средств субсидий на выполнение ГЗ (СГЗ), на иные цели (СИЦ); - ПФХД со всеми изменениями за проверяемый период с расчетами-обоснованиями • «Просмотр показателей по поступлениям и выплатам из ПФХД» за проверяемый период (сведения из программы АИСБП) • Договоры на оказание платных услуг, аренду и возмещение расходов, заключенные в рамках приносящей доход деятельности, действие которых распространяется на проверяемый период	✓ Установление соответствия сумм, указанных в соглашениях суммам поступлений, отраженных в ПФХД. ✓ Анализ запланированных сумм доходов с учетом фактических и предстоящих доходов от приносящей доход деятельности (с учетом стоимости услуг по одному договору, среднего количества указанных поступлений за последние три года и их размера). ВЫВОД ✓ Проверка соблюдения руководителем учреждения сроков утверждения первоначального ПФХД на финансовый год и порядка внесения изменений в течение года. ВЫВОД ✓ Определение количества изменений, внесенных в ПФХД в программе АИСБП и соблюдение порядка внесения изменений (наличие предусмотренных расчетов-обоснований), наличие всех ПФХД, утвержденных руководителем ОУ. ВЫВОД	✓ Распоряжение Комитета по образованию от 15.11.2022 № 2236-р «Об определении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Комитета по образованию». ✓ Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». ✓ Нормативные правовые документы, подтверждающие обоснованность расчетов расходов СГЗ, СИЦ, ПД, устанавливающие тарифы, нормы.
2.	• Расчеты-обоснования к ПФХД (за исключением форм по оплате труда) • «Справка для БУ(АУ) по поступлениям и кассовым выплатам БУ(АУ)» на начало и конец отчетного периода	✓ Проверка обоснованности расчетов расходов СГЗ по каждому коду классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), расчетов обоснований средств СИЦ и средств от приносящей доход деятельности (далее – ПД) по документам основаниям для расчетов (штатные расписания, утвержденные тарифы на коммунальные услуги, стоимость питания обучающихся, размеры стипендий, нормы обеспечения детей-сирот, налоговые ставки, сметы, коммерческие предложения др.). ВЫВОД ✓ Анализ размера запланированных показателей ПФХД и фактической потребности Учреждения. ВЫВОД	✓ Распоряжение Комитета по образованию от 15.11.2022 № 2236-р «Об определении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Комитета по образованию». ✓ Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».
3.	• План финансово-хозяйственной деятельности • Информация о субсидиях на иные цели	✓ Соблюдение порядка и сроков размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	✓ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (п.п. 3.3, 3.5 ст.32). ✓ Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (п. 15.1).
4.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		

IV. Оценка соблюдения требований законодательства при планировании средств на оплату труда работников учреждения (за счет средств СГЗ, СИЦ, ПД) (оценка соблюдения требований законодательства осуществляется по каждому году отдельно).			
1.	• Распорядительные документы ИОГВ: - об установлении группы по оплате труда руководителей учреждения; - об утверждении размера фонда надбавок и доплат (далее - ФНД) • Приказы руководителя об установлении ФНД (при наличии) • Тарификационные списки работников • Штатные расписания (далее - ШР) • Формы 1-01 «Расчет (обоснование) расходов на выплату заработной платы, расходов на выплаты пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, иных расходов» и форма 1-04 «Расчет (обоснование) расходов на взносы по обязательному социальному страхованию»	✓ Определение обоснованности плановых показателей ПФХД на оплату труда и начисления, утвержденных руководителем, фактической потребности по ШР. ✓ Проверка достоверности расчетов в формах 1-01 и 1-04 ВЫВОД ✓ Проверка соблюдения соотношения затрат на заработную плату основного персонала к заработной плате административно-вспомогательного персонала. ✓ Проверка соответствия фонда оплаты труда по ШР изменениям в ПФХД. ВЫВОД	✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 08.04.2016 № 256 «О системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Санкт -Петербурга». ✓ п. 3.9 распоряжения Комитета по образованию от 15.11.2022 № 2236-р «Об определении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Комитета по образованию». ✓ распоряжение Комитета по образованию от 29.12.2022 № 2747-р «Об установлении фондов надбавок и доплат государственным образовательным учреждениям, находящимся в ведении Комитета по образованию», с изменениями, внесенными распоряжением Комитета по образованию от 20.10.2023 № 1377-р. ✓ Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений.
2.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
V. Оценка соблюдения требований законодательства при расходовании средств на оплату труда работников учреждения (за счет средств СГЗ, СИЦ, ПД)			
1.	• Устав • Коллективный договор (при наличии) • Локальные нормативные акты (далее – ЛНА) учреждения,	✓ Установление соблюдения: - порядка принятия ЛНА, предусмотренного Уставом учреждения, - утверждения руководителем ЛНА с учетом мнения представительного органа работников, - принятия ЛНА с учетом мнения первичной профсоюзной организации (при наличии),	✓ Устав. ✓ Ст. 8 Трудового Кодекса РФ. ✓ Закон Санкт-Петербурга от 05.10.2005 № 531-74 «О системах оплаты труда работников государственных учреждений Санкт-Петербурга». ✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 08.04.2016 № 256 «О системе оплаты труда работников

	регламентирующие оплату труда в ОУ	- требований законодательства в части ознакомления работников с ЛНА в письменной форме. ✓ Установление соответствия ЛНА требованиям законодательных и нормативных документов. ✓ ВЫВОД	государственных образовательных организаций Санкт-Петербурга». ✓ Распоряжение Комитета по образованию Санкт-Петербурга от 06.12.2017 № 3737-р «О мерах по реализации постановления Правительства Санкт-Петербурга от 08.04.2016 № 256». ✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 01.11.2005 № 1677 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений культуры Санкт-Петербурга». ✓ Распоряжение Комитета по культуре Санкт-Петербурга от 30.11.2005 № 242 «Об утверждении методических рекомендаций по применению новой системы оплаты труда работников государственных учреждений культуры, финансируемых за счет бюджета Санкт-Петербурга». ✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 01.11.2005 № 1673 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений здравоохранения Санкт-Петербурга». ✓ Распоряжение Комитета по здравоохранению Санкт-Петербурга от 26.08.2016 № 332-р «Об утверждении положения о порядке оплаты труда работников государственных учреждений здравоохранения Санкт-Петербурга». ✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 02.10.2017 № 828 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Санкт-Петербурга в области физической культуры и спорта». ✓ Распоряжение Комитета по физической культуре и спорту Санкт-Петербурга от 19.09.2008 № 66-р «Об утверждении методических рекомендаций по применению системы оплаты труда работников государственных учреждений физкультурно-спортивной направленности Санкт-Петербурга». ✓ Распорядительные документы ИОГВ, регламентирующие систему оплаты труда учреждений (в случае, если изданы отдельные нормативные документы для учреждений).
2.	• Тарификационные списки работников • Приказы руководителя об установлении повышающих коэффициентов к базовым окладам, компенсационных и стимулирующих выплат	✓ Анализ документов работников учреждения, подтверждающих правильность установления базового и повышающих коэффициентов при определении размера должностного оклада: - уровень образования (дипломы об уровне образования, свидетельства об уровне квалификации); - стаж работы (трудовые книжки, справки,	✓ Ст. 135 Трудового кодекса РФ. ✓ Законодательные и нормативные документы, регулирующие оплату труда работников государственных организаций Санкт-Петербурга (см п.1 разд V). ✓ Региональные Соглашения о минимальной заработной плате в Санкт-Петербурге на 2024-2025 годы: от 14.11.2023 № 382/23-С, от 19.08.2024 № 388/24-С.

	(с документами-основаниями) • Распорядительные документы КО: - об установлении группы по оплате труда руководителей; - об утверждении размера ФНД. - об установлении размера коэффициента специфики работы, доплат, надбавок, премий руководителю • Реестр платежных поручений (КОСГУ 211, 213, 266) • Справка БУ (АУ) по поступлениям и кассовым выплатам БУ (АУ)	подтверждающие стаж работы, выданные на основании документов, подтверждающих стаж работы по специальности (приказы, послужные и тарификационные списки, книги учета личного состава, табельные книги, архивные описи и так далее); - квалификация (Распоряжения КО и аттестационные листы); - наличие наград (удостоверения к гос. наградам, почетным званиям РФ, СССР, ведомственным знакам отличия в труде). ✓ Анализ правильности применения повышающих коэффициентов специфики, за воспитательную работу, на обеспечение книгоиздательской продукцией, за применение новых технологий при реализации образовательных программ. ВЫВОД ✓ Анализ соблюдения порядка доведения заработной платы до уровня минимальной заработной платы. ВЫВОД ✓ Проверка соблюдения порядка тарифицирования вакантных ставок. ВЫВОД ✓ Анализ реестра платежных поручений (КОСГУ 211, 213, 266) на состав кассовых расходов ОУ на оплату труда, правильность применения кодов бюджетной классификации. ✓ Определение кассовых расходов на оплату труда по справке БУ (АУ) по поступлениям и кассовым выплатам БУ (АУ) с	✓ ЛНА Учреждения, регламентирующие установление выплат компенсационного и стимулирующего характера. ✓ ст.ст. 5, 9 Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3.	• Свод начислений и удержаний общий и по категориям работников • Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 302.11, 302.66, 303.01, 304.03 • Расчетно-платежные ведомости	✓ Определение суммы фактических расходов на оплату труда (начисление). ✓ Сопоставление средств, направленных на оплату труда работников из числа основного, вспомогательного и административно-управленческого персонала (прямые и косвенные затраты на оплату труда). ✓ Оценка расходования средств ФНД в части соблюдения размера, утвержденного учредителем и руководителем учреждения.	✓ Распоряжения КО об утверждении предельного размера фонда надбавок и доплат (ФНД). ✓ Приказы руководителя об установлении ФНД. ✓ ст.ст. 5,9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4.	• Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности	✓ Анализ соответствия сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769)	✓ ст.ст.5, 9 Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

	учреждения (форма 0503769)	данным регистров бухгалтерского учета и данным, установленным экспертом в ходе проверки. ВЫВОД	
5.	ШР, утвержденные приказом руководителя, действовавшие в проверяемом периоде	✓ Анализ наименований должностей, указанных в ШР на соответствие наименованиям, предусмотренным ЕКТС и профстандартами и соотнесение их с видом деятельности учреждения. ВЫВОД ✓ Проверка правильности определения количества ставок с учетом расчета фонда учебных часов. ВЫВОД	✓ Ст. 15 и ст. 22 Трудового кодекса РФ. ✓ гл. 37 и 39 ГК РФ. ✓ Приказ Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре». ✓ п. 6 ст. 53 Закон РФ от 12.12.2023 № 565-ФЗ «О занятости населения в Российской Федерации». ✓ Постановление Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих». ✓ Приказ Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования». ✓ Приказ министерства здравоохранения и социального развития РФ от 23.07.2010 № 541н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения». ✓ Постановление Правительства РФ от 21.02.2022 № 225 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций». ✓ Приказ Минобрнауки России от 11.05.2016 № 536 «Об утверждении Особенности режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и иных работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность». ✓ Постановление Минтруда РФ от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры». ✓ Приказ Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601
	Тарификационные списки работников	✓ Анализ распределения должностей, предусмотренных штатным расписанием по категориям: основной персонал, вспомогательный персонал, административно-управленческий персонал. ✓ Установление количества и ФОТ вакантных ставок на начало и конец отчетного периода. ✓ Определение мер, принятых руководителем по подбору персонала на замещение вакантных ставок. ВЫВОД	
	- Трудовые договоры с работниками - Приказы руководителя о поручении выполнения дополнительной работы - Сводные ежемесячные и пофамильные расчетные ведомости начислений по оплате труда - Карточки-справки (форма 0504417) - Договоры гражданско-правового характера (далее – ГПХ)	✓ Анализ трудовых договоров с работниками: наличие в них обязательных условий, предусмотренных ст. 57 ТК РФ. ВЫВОД ✓ Сопоставление данных тарификационных списков по работникам, протарифицированным по совместительству, с условиями заключенных трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним и данными табелей учета рабочего времени. ВЫВОД	

			«О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре». ✓ Локальные акты учреждения (Правила внутреннего трудового распорядка). ✓ Коллективный договор (при наличии). ✓ Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ✓ Приказ Минфина 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».
6.	• Приказы руководителя • Дополнительные соглашения к трудовым договорам • Документы, подтверждающие рассмотрение вопросов стимулирования работников избранным представительным органом (Комиссия, Совет и другое)	✓ Оценка соответствия установленных выплат ЛНА, регламентирующих установление работникам выплат стимулирующего и компенсационного характера. ВЫВОД	✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 08.04.2016 № 256 «О системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Санкт-Петербурга». ✓ Распоряжение Комитета по образованию Санкт-Петербурга от 06.12.2017 № 3737-р «О мерах по реализации постановления Правительства Санкт-Петербурга от 08.04.2016 № 256».
7.	• Свод начислений и удержаний за счет всех источников финансового обеспечения по категориям работников • Расчетно-платежные ведомости • Карточки-справки (форма 0504417)	✓ Расчет соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, работников из числа основного, вспомогательного и административно-управленческого персонала. ВЫВОД ✓ Анализ начисления оплаты труда руководителю учреждения. ✓ Проверка обоснованности размера выплаты руководителю за осуществление деятельности, приносящей доход. ✓ ВЫВОД	✓ п. 2.8 Постановления Правительства Санкт-Петербурга от 08.04.2016 № 256 «О системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Санкт-Петербурга». ✓ Распоряжение Комитета по образованию от 08.06.2023 № 722-р «Об оплате труда руководителей государственных учреждений, находящихся в ведении Комитета по образованию». ✓ Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ✓ Приказ Минфина 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».
8	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
	VI. Оценка соблюдения требований законодательства при осуществлении расчетов с подотчетными лицами (оценка соблюдения требований законодательства осуществляется по каждому году отдельно).		
1.	• Приказы о направлении работников в командировку, на мероприятия и т.д. • Авансовые отчеты • Платежные документы (чеки, билеты талоны и т.д.) • Заявления работников	✓ Анализ представленных документов на обоснованность и полноту выплат работникам учреждения. ВЫВОД	✓ Учетная политика. ✓ Приложение № 5 п. 4 п.8 Приказа Минфина России 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». ✓ Письмо Минфина России от 13.05.2022 № 02-06-09/44419 «О применении первичных документов при отражении расходов, понесенных подотчетным лицом учреждения».
2.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
	VII. Оценка соблюдения требований законодательства при формировании плановых показателей и расходовании средств на обеспечение стипендиями и иными мерами материальной поддержки обучающихся (оценка соблюдения требований законодательства осуществляется по каждому году отдельно).		
1.	Локальный акт о стипендиальном обеспечении и иных мерах стимулирования и материальной поддержки (далее - ЛНА)	Установление соблюдения: - порядка принятия ЛНА, предусмотренного Уставом учреждения, - утверждения руководителем ЛНА с учетом мнения совета студентов и представительного органа студентов при наличии таковых, - соответствия ЛНА Порядку назначения и выплаты стипендий и оказания иных мер материальной поддержки студентам, обучающимся за счет средств бюджета Санкт-Петербурга. ✓ ВЫВОД	✓ Устав ОО в части определения полномочий коллегиальных органов ✓ Порядок назначения и выплаты стипендий и оказания иных мер материальной поддержки студентам, обучающимся за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, утвержденный постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 24.08.2015 № 747 «О мерах стимулирования и иных мерах материальной поддержки студентов, обучающихся в государственных профессиональных образовательных организациях и государственных образовательных организациях высшего образования Санкт-Петербурга» (далее – Постановление № 747)
2.	Соглашение о предоставлении ОО субсидии на иные цели (далее - СИЦ) План финансово-хозяйственной	Сопоставление объема предоставленной СИЦ, указанной в Соглашении, с показателями ПФХД в формах из Автоматизированной информационной системы бюджетного процесса - Электронное казначейство (далее - АИСБП):	✓ Распоряжение Комитета по образованию от 15.11.2022 № 2236-р «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Санкт-Петербурга, находящихся в ведении Комитета по образованию» (п.п. 3.1,

деятельности ОО (далее – ПФХД) за проверяемый период с расчетом-обоснованием к ПФХД по целевой статье «Расходы на обеспечение стипендиями и иными мерами материальной поддержки обучающихся государственных организаций профессионального образования» Пояснительная записка, содержащая обоснование необходимости предоставления бюджетных ассигнований на цели, определенные в Перечне субсидий, включая расчеты потребности суммы субсидии; Информация о количестве физических лиц (среднегодовом количестве), являющихся получателями выплат, и видах таких выплат, в случае если целью предоставления субсидии является осуществление указанных выплат. Документы-основания для расчета плановых назначений расходов на предоставление обучающимся стипендий и иных мер материальной поддержки: - отчет «Сведения о контингенте обучающихся по курсам, профессиям, специальностям, срокам обучения»; - отчет «Сведения о количестве обучающихся детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без	Показатели по поступлениям и выплатам учреждения из плана финансово-хозяйственной деятельности (по отдельному виду поступления); Справка для БУ (АУ) по расчету остатка субсидий (СИЦ, ОСИЦ), предоставляемых БУ (АУ) из бюджета Санкт-Петербурга. ✓ Установление обоснованности расчета плановых назначений ПФХД на предоставление обучающимся стипендий и иных мер материальной поддержки с учетом представленных документов. ВЫВОД Оценка соответствия плановых назначений ПФХД фактической потребности.	3.11) ✓ Распоряжение Комитета финансов от 26.05.2016 № 44-р «О порядке формирования расчетов и обоснований расходов бюджета Санкт-Петербурга» (Приложение 16) ✓ Распоряжение Комитета финансов от 09.04.2024 № 22-р «Об утверждении Порядка формирования и представления главными распорядителями бюджетных средств расчетов и обоснований расходов бюджета Санкт-Петербурга» (Приложение 17) ✓ Постановление № 747 (п.п. 2.1, 2.2, 3.1) ✓ Распоряжение Комитета по образованию Правительства Санкт-Петербурга от 22.12.2022 № 2623-р «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям, находящимся в ведении Комитета по образованию, субсидий на иные цели из бюджета Санкт-Петербурга» (п. 2.1)
--	---	--

	попечения родителей»; - документы, подтверждающие право на получение обучающимися социальной стипендии; - распоряжение Комитета по образованию об утверждении контрольных цифр приема (с изменениями).		
3.	Приказы о зачислении, отчислении, выпуске, восстановлении и переводе обучающихся. Локальный акт, регламентирующий порядок приема, перевода и отчисления обучающихся. Экзаменационные и зачетные ведомости промежуточной аттестации, подтверждающие право на получение академической стипендии в анализируемом периоде. Документы-основания, подтверждающие право на получение социальной стипендии в анализируемом периоде. Документы-основания для установления обучающимся увеличенного размера стипендий за особые успехи в учебной, научной и иной деятельности и иных мер материальной поддержки. Протоколы заседаний стипендиальной комиссии (при наличии). Приказы руководителя ОО на предоставление обучающимся	Установление соблюдения принятого в ОО порядка формирования и расходования стипендиального фонда, в том числе увеличенного размера стипендий за особые успехи в учебной, научной и иной деятельности и материальной помощи обучающимся. ✓ ВЫВОД ✓ Сравнительный анализ приказов и документов-оснований для установления правомерности назначения обучающимся стипендий и иных мер материальной поддержки. ВЫВОД ✓ Сравнительный анализ приказов и документов-оснований для выявления обучающихся, имеющих право на получение стипендий и иных мер материальной поддержки, не включенных в распорядительный документ ОО о назначении выплаты. ВЫВОД ✓ Оценка соблюдения прав обучающихся и требований действующего законодательства и нормативных актов при предоставлении обучающимся стипендий и иных мер материальной поддержки (вывод). ВЫВОД	✓ Постановление № 747 (разделы 2, 3). ✓ Локальный акт о стипендиальном обеспечении и иных мерах стимулирования и материальной поддержки. ✓ Локальный акт о форме, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

	стипендий и иных мер материальной поддержки: - академической стипендии; - социальной стипендии; - материальной поддержки (материальной помощи, премии и другое) обучающихся.		
4.	Документы, подтверждающие своевременность и полноту перечисления денежных средств обучающимся: - реестры поручений на оплату расходов (КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам», КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению в денежной форме»); - справка для БУ (АУ) по поступлениям и кассовым выплатам БУ (АУ) по показателю СИЦ и ОСИЦ; • - оборотно-сальдовые ведомости по счетам 302.96 и 302.62.	Сопоставление данных приказов о назначении стипендии с реестрами поручений на оплату расходов. Анализ приказов и платежных поручений в части соблюдения сроков выплаты стипендий и иных мер материальной поддержки. ✓ Анализ кассовых расходов на соответствие кодов бюджетной классификации назначению платежа и исполнения показателей ПФХД на выплату обучающимся стипендий и иных мер материальной поддержки за анализируемый период. ВЫВОД ✓ Оценка эффективности использования субсидии на иные цели по целевой статье расходов 0350041250 «Расходы на обеспечение стипендиями и иными мерами материальной поддержки обучающихся государственных организаций профессионального образования». ВЫВОД	✓ Постановление № 747 (п. 2.8) ✓ Локальный акт о стипендиальном обеспечении и иных мерах стимулирования и материальной поддержки. ✓ Постановление № 747 (п.1.5) ✓ Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (п.п. 10.2.6, 10.6.2, 10.9.6) ✓ Приказ Минфина 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» (п.п. 157, 158)
5.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
	VIII. Оценка соблюдения требований законодательства при осуществлении приносящей доход деятельности (оценка соблюдения требований законодательства осуществляется по каждому году отдельно).		
1.	• Устав учреждения • Лицензия с приложениями • Локальные акты учреждения, регламентирующие ведение приносящей доход деятельности (далее - ПД)	✓ Анализ положений устава учреждения в части правомерности оказания платных услуг. ✓ Установление правомерности: - разработки и принятия ЛНА; - утверждения руководителем ЛНА с учетом мнения представительного органа работников (при наличии). ✓ Установление соответствия ЛНА требованиям законодательных и нормативных документов. ✓ ВЫВОД	✓ Устав. ✓ Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей». ✓ Ст. 9.2 (п.2) и ст.14 (п. 3) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». ✓ Постановление Правительства РФ от 15.09.2020 № 1441 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».

2.	Официальный сайт учреждения	✓ Анализ информации, размещенной на сайте учреждения о предоставлении платных услуг (далее - ПУ): - документ о порядке оказания платных образовательных услуг; - документы об утверждении стоимости платных образовательных услуг; - образец договора на оказание платной образовательной услуги. ✓ ВЫВОД	✓ ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». ✓ п. 14 приказа Рособрнадзора от 04.08.2023 № 1493 «Об утверждении Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления информации». ✓ п. 11 Постановления Правительства РФ от 15.09.2020 № 1441 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».
3.	• Приказ руководителя об организации платных образовательных услуг, утверждающий списки групп, расписание занятий, образовательные программы, исполнителей, ответственных лиц и т.п. • Договоры с потребителями услуг • Договоры с исполнителями и ответственными лицами • Расчет стоимости услуг (калькуляция затрат) по каждой услуге.	✓ Анализ представленных документов на соответствие требованиям законодательных и нормативных актов, регулирующих предоставление платных образовательных услуг, оплату услуг потребителями, оплату услуг исполнителям. ✓ Анализ расчета стоимости платных образовательных услуг в части обоснованности включения затрат. ✓ Установление соблюдения порядка ведения и нормативного оформления приносящей доход деятельности требованиям законодательства и порядку, определенному локальными актами учреждения. ВЫВОД ✓	✓ Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей». ✓ Распоряжение Комитета по образованию от 14.05.2018 № 1483-р «Об утверждении Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Комитета по образованию, оказываемые ими сверхустановленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами в пределах государственного задания». ✓ Рекомендации по порядку привлечения средств физических и (или) юридических лиц, организации предоставления платных образовательных услуг и мерах по предупреждению незаконного сбора средств с родителей (законных представителей) обучающихся государственных общеобразовательных организаций Санкт-Петербурга, направленные письмом Комитета по образованию от 18.01.2024 № 03-28-309/24-0-0.
4.	• Учетная политика учреждения • Распорядительные документы руководителя: - об утверждении лимита остатка денежных средств в кассе - о назначении ответственных лиц за прием, хранение, передачу наличных денежных средств в организацию, входящую в систему Банка России • Кассовая книга	✓ Снятие остатка наличных денежных средств в кассе учреждения в первый день проверки с оформлением акта. ✓ Оценка соблюдения учреждением требований нормативных документов по учету, хранению и расходованию наличных денежных средств при оформлении первичных бухгалтерских документов и работе с наличными денежными средствами. ВЫВОД	✓ Указание 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». ✓ Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ✓ Приказ Минфина 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

	• Кассовые документы: отчеты, приходные и расходные кассовые ордера (в том числе при наличии использования контрольно-кассовой техники) • Оборотно-сальдовые ведомости по счету 50 «Касса»		академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
5.	• ЛНА учреждения, регулирующие порядок расходования средств, полученных от ПД (при наличии). • Бухгалтерские документы, подтверждающие поступление и расходование денежных средств от ПД: документы о выставлении штрафных санкций, товарные накладные на поставку товаров, акты выполненных работ (оказанных услуг), расчетно-платежные ведомости, иное. • Договоры с получателями услуг (физическими и юридическими лицами) • Аналитический учет по контрагентам, достоверность сведений о Дт и Кт задолженности по доходам учреждения • Учетная политика учреждения • Налоговые декларации и документы	✓ Анализ источников поступления средств от приносящей доход деятельности. ✓ Проверка аналитического учета поступлений от приносящей доход деятельности. ✓ Анализ документов, подтверждающих расходование денежных средств от ПД, на соответствие требованиям ЛНА учреждения, в том числе на процентное соотношение направлений расходов (при наличии). ✓ Проверка достоверности налоговых перечислений (НДС и налог на прибыль). ✓ ВЫВОД	✓ п.197-201 приказа Минфина 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». ✓ гл. 21 и 25 НК РФ.
6.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
	IX. Оценка соблюдения требований законодательства при использовании учреждением земельного участка и недвижимого имущества		
1.	• Документы о праве землепользования: выписки из реестра собственности - Единый государственный реестр	✓ Сопоставление сведений о кадастровых номерах, площадях и иных данных, указанных в базах данных и сведений, содержащихся в технической документации на объект.	✓ ст.296 Гражданского кодекса РФ. ✓ п. 2 ст.1, ст. 22 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости». ✓ п. 9 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ

	недвижимости и базы данных учета имущества - Реестр собственности Санкт-Петербурга • Межевой план земельного участка • Оборотно-сальдовые ведомости по счету • Налоговые декларации • Реестр платежных поручений	✓ Анализ фактического наличия и отражения в бухгалтерском учете земельного(-ых) участка(-ов). ✓ Осмотр земельных участков: выявление неучтенного имущества, сторонних лиц, фактов ненадлежащего содержания имущества. ✓ ВЫВОД	«О некоммерческих организациях». ✓ Приказ Росреестра от 14.12.2021 № П/0592 «Об утверждении формы и состава сведений межевого плана, требований к его подготовке». ✓ гл. 30 и 31 НК РФ.
2.	• Документы о праве оперативного управления имуществом ОУ: выписки из реестра собственности - Единый государственный реестр недвижимости и базы данных учета имущества - Реестр собственности Санкт-Петербурга • Техническая документация на объекты недвижимости (Технический паспорт, ведомость помещений, поэтажные планы) • Оборотно-сальдовые ведомости по счетам	✓ Сопоставление сведений о кадастровых номерах, площадях и иных данных, указанных в базах данных и сведений, содержащихся в Технических паспортах на объекты. ✓ Анализ фактического отражения в бухгалтерском учете недвижимого имущества. ✓ Осмотр всех помещений учреждения: выявление незаконных перепланировок, неучтенного оборудования, сторонних лиц, фактов недолжного содержания имущества учреждения. ✓ ВЫВОД	
3.	• Разрешение собственника на право сдачи помещений в аренду и в безвозмездное пользование сторонним организациям или физическим лицам. • Заключение о положительной оценке последствий заключения договоров аренды помещений и договоров безвозмездного пользования помещениями образовательной организации • Договоры аренды помещений и договоры безвозмездного пользования помещениями	✓ Соблюдение правил заключения и регистрации договоров аренды. ✓ Установление соответствия периода, площадей и целей аренды (безвозмездного пользования), указанным в заключении и распорядительных документах собственника периоду, площадям и целям, указанным в договоре аренды (пользовании), фактическому использованию имущества. ✓ Наличие в договорах условий о возмещении коммунальных услуг, обслуживании и ремонте имущества учреждения арендополучателем. ✓ ВЫВОД	✓ ст. 296, 608, Глава 34 «Аренда», Глава 36 «Безвозмездное пользование», п.2. ст. 609 и п.2 ст.651 Гражданского кодекса РФ. ✓ Распоряжение Комитета по управлению городским имуществом Правительства Санкт-Петербурга от 30.10.2012 № 147-р «О порядке принятия решений о даче согласия на передачу в аренду, безвозмездное пользование объектов нежилого фонда, находящихся в государственной собственности Санкт-Петербурга и закрепленных на праве оперативного управления за органами государственной власти Санкт-Петербурга, государственными учреждениями Санкт-Петербурга». ✓ Распоряжение КИО Санкт-Петербурга от 05.07.2017 № 465-рк «О согласовании Санкт-Петербургским учреждениям заключать договоры аренды для размещения оборудования

	образовательной организации		связи». ✓ Распоряжение КИО Санкт-Петербурга от 06.07.2017 № 466-рк «О согласовании Санкт-Петербургским учреждениям заключать возмездные договоры для размещения оборудования связи». ✓ п.1.1. распоряжения Комитета по управлению городским имуществом Правительства Санкт-Петербурга от 20.06.2014 № 539-рк «О согласовании Санкт-Петербургским государственным образовательным учреждениям заключения с организациями общественного питания договоров безвозмездного пользования». ✓ п.1.1. распоряжения Комитета по управлению городским имуществом Правительства Санкт-Петербурга от 05.10.2011 № 899-рк «Об использовании помещений (медицинских кабинетов), расположенных в объектах недвижимости, закрепленных на праве оперативного управления за Санкт-Петербургскими государственными образовательными учреждениями». ✓ п.1.1. распоряжения Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 18.11.2016 № 898-рк «О согласовании государственным образовательным учреждениям Санкт-Петербурга заключения договоров безвозмездного пользования с государственными учреждениями Санкт-Петербурга, осуществляющими деятельность в сфере физической культуры и спорта, и с государственными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга дополнительного образования детей на помещения спортивных залов и внесении изменений в распоряжение Комитета по управлению городским имуществом от 30.11.2010 № 1585-рк». ✓ п.1.1. распоряжения Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 30.10.2020 № 1038-рк «О согласовании государственным бюджетным общеобразовательным учреждениям Санкт-Петербурга, находящимся в ведении администраций районов Санкт-Петербурга и Комитета по образованию, заключения договоров безвозмездного пользования». ✓ Распоряжение Комитета по управлению городским имуществом Правительства Санкт-Петербурга от 22.01.2008 № 16-р «Об утверждении типовой формы договора аренды объекта нежилого фонда с элементами поручения».
--	-----------------------------	--	--

			✓ Постановление Правительства РФ от 12.08.2011 № 677 «Об утверждении Правил заключения договоров аренды в отношении государственного или муниципального имущества государственных или муниципальных образовательных организаций, являющихся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, бюджетных и автономных научных учреждений». ✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 07.10.2014 № 946 «О мерах по реализации Закона Санкт-Петербурга «О порядке определения арендной платы за нежилые помещения, арендодателем которых является Санкт-Петербург».
4.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
	<i>X. Оценка соблюдения требований законодательства при использовании учреждением движимого имущества</i>		
1.	• Оборотные ведомости по счетам • Инвентарные карточки учета основных средств (нефинансовых активов) • Акты на списание движимого имущества с первичными документами, предусмотренными учетной политикой ОУ • Журналы операций с первичными документами: - по безналичным денежным средствам - расчетов с поставщиками и подрядчиками - по выбытию и перемещению нефинансовых активов	✓ Сопоставление сведений о поступлении и списании в проверяемом периоде движимого имущества с данными бухгалтерского учета. ✓ Сопоставление сведений об особо ценном движимом имуществе (далее – ОЦДИ), учтенном на балансе учреждения с данными распоряжений КО об отнесении имущества к разряду ОЦДИ. ✓ Проверка наличия и достоверности инвентарных номеров на основных средствах. ✓ Сплошная проверка наличия движимого имущества, приобретенного в проверяемом периоде. ✓ Установление не используемого в течение длительного времени или неэффективно используемого движимого имущества. ✓ Выявление неучтенных объектов движимого имущества. ✓ Оценка целевого расходования средств, направленных на приобретение основных средств (при наличии адресных программ и т.п.). ✓ ВЫВОД	✓ Учетная политика ОУ. ✓ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ✓ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н ✓ «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». ✓ Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. ✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 28.07.2008 № 911 «Об определении видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных и бюджетных учреждений Санкт-Петербурга». ✓ Распоряжение Комитета по образованию Санкт-Петербурга от 29.03.2021 № 835-р «О порядке признания движимого имущества, находящегося в государственной собственности Санкт-Петербурга и принадлежащего на праве оперативного управления государственным учреждениям, находящимся в ведении Комитета по образованию, непригодным для дальнейшего использования».

			✓ Распоряжения КО об отнесении имущества к разряду ОЦДИ.
2.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
	XI. Оценка соблюдения требований законодательства при приобретении, учете и списании материальных запасов (за исключением горюче-смазочных материалов)		
1.	• Оборотные ведомости по счетам • Журналы операций с первичными документами: - по безналичным денежным средствам - расчетов с поставщиками и подрядчиками - по выбытию и перемещению нефинансовых активов	✓ Сопоставление сведений о поступлении и списании в проверяемом периоде материальных запасов с данными бухгалтерского учета. ✓ Установление соответствия документов-оснований для списания материальных запасов учетной политике ОУ. ✓ Установление своевременности списания материальных запасов. ✓ Оценка целевого расходования средств, направленных на приобретение материальных запасов. ✓ ВЫВОД	✓ Учетная политика ОУ. ✓ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ✓ Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы». ✓ Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.
2.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
	XII. Сведения о транспортных средствах учреждения, оценка эффективности их использования. Оценка соблюдения требований законодательства при приобретении, учете и списании горюче-смазочных материалов		
1.	• Оборотная ведомость по счетам • Инвентарные карточки на транспортные средства • Приказ о нормах списания горюче-смазочных материалов • Путевые листы • Журналы операций с первичными документами: - по безналичным денежным средствам - расчетов с поставщиками и подрядчиками - по выбытию и перемещению нефинансовых активов	✓ Сопоставление фактического наличия транспортных средств с данными бухгалтерского учета. ✓ Установление неиспользуемых и не списанных более года транспортных средств, находящихся в аварийном состоянии. ✓ Установление фактов неэффективного использования транспортных средств (использование в неуставной деятельности). ✓ Анализ актов на списание ГСМ на соответствие фактического списания установленным нормам. ✓ Проверка соблюдения сроков списания ГСМ. ✓ Проверка порядка и полноты заполнения путевых листов, в том числе оценка направлений использования транспортных средств (служебное, не служебное), сопоставление данных последних путевых листов, с данными, полученными в ходе осмотра автомобилей (показаний одометра).	✓ Учетная политика ОУ. ✓ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ✓ Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». ✓ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». ✓ Приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта, и порядка оформления или формирования путевого листа». ✓ Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р

		✓ ВЫВОД	«О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».
2.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
	XIII. Оценка соблюдения требований законодательства при проведении учреждением инвентаризации		
1.	• Учетная политика • Оборотно-сальдовые ведомости по материально-ответственным лицам • Приказы о проведении инвентаризации, о создании комиссий (в том числе на списание) • Инвентаризационные описи активов и обязательств, акты инвентаризации • Договоры о материальной ответственности	✓ Соблюдение сроков проведения инвентаризации. ✓ Проверка правомерности заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. ВЫВОД ✓ Проверка выполнения условия о проведении внеплановой инвентаризации при увольнении материально-ответственного лица. ВЫВОД ✓ Проверка данных бухгалтерского учета, в части закрепления движимого имущества учреждения за уволенными сотрудниками. ВЫВОД	✓ Учетная политика ОУ. ✓ ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ✓ Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ✓ Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».
3.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
	XIV. Оценка соблюдения требований законодательства при осуществлении расчетов с поставщиками (исполнителями) за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги		
1.	• Главная книга • Годовой отчет учреждения с пояснительной запиской • Журналы операций с первичными документами: - по безналичным денежным средствам - расчетов с поставщиками и подрядчиками - по выбытию и перемещению нефинансовых активов - по прочим операциям • Реестры платежных поручений • Реестр заключенных договоров из АИСБП • Акты сверок • Сведения о дебиторской и	✓ Анализ реестров платежных поручений и договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг по источникам финансирования – установление наличия нецелевого расходования средств бюджета. ✓ Проверка обоснованности хозяйственных операций. ✓ Оценка достоверности сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, в том числе просроченной. ✓ Установление наличия и причин необоснованного авансирования услуг. ✓ ВЫВОД	✓ ст.8 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ✓ Приложение к приказу Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (расходы учреждения). ✓ п.6, 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. ✓ Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти

	кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769)		(государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению. ✓ Распоряжение КО от 08.12.2010 № 2114-р «Об установлении Порядка определения предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения, превышение которых влечет расторжение трудового договора с руководителем по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации».
2.	Каждый раздел акта должен завершаться оценкой эксперта о соблюдении Учреждением требований законодательства.		
XV.	В ходе контрольного мероприятия членами комиссии могут быть запрошены дополнительные документы, проведены иные мероприятия, не указанные в технологической карте, необходимые для достижения целей проверки.		✓ Распоряжение Комитета по образованию от 09.10.2023 № 1287-р «О порядке проведения проверок деятельности государственных учреждений Санкт-Петербурга, находящихся в ведении Комитета по образованию».
XVI.	Формирование результатов проведения проверки. • Акт должен содержать обоснованные выводы, подтвержденные документально.		✓ Распоряжение Комитета по образованию от 09.10.2023 № 1287-р «О порядке проведения проверок деятельности государственных учреждений Санкт-Петербурга, находящихся в ведении Комитета по образованию».