

Акт

плановой проверки соблюдения условий использования субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели в государственном бюджетном образовательном учреждении Самарской области средней общеобразовательной школы № 11 города Кинеля городского округа Кинель Самарской области

г. Кинель

06 апреля 2023 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: приказ министерства образования и науки Самарской области от 10.11.2022 № 673-од «Об утверждении Плана работы министерства образования и науки Самарской области по осуществлению контроля за деятельностью подведомственных бюджетных и автономных учреждений, соблюдением получателями средств областного бюджета в сфере образования, главным распорядителем по которым является министерство образования и науки Самарской области, условий, целей и порядка их предоставления на 2023 год».

Контрольное мероприятие проведено ревизионной группой в составе: начальника отдела планирования, исполнения бюджета и отчетности Кинельского управления - Степановой Н.А., ведущего бухгалтера-ревизора ГБУ ДПО «Кинельский ресурсный центр» - Дробницей Е.Г., бухгалтера-ревизора ГБУ ДПО «Кинельский ресурсный центр» - Бунтовой Ю.В. на основании распоряжения от 03.03.2023 года № 53-р, удостоверения о проведении проверки от 03.03.2023 № 3, выданного руководителем Кинельского управления министерства образования и науки Самарской области, в соответствии с программой проверки, утвержденной руководителем Кинельского управления министерства образования и науки Самарской области, проведена плановая проверка соблюдения условий использования субсидий на выполнение государственного задания и

субсидий на иные цели в государственном бюджетном образовательном учреждении Самарской области средней общеобразовательной школы № 11 города Кинеля городского округа Кинель Самарской области за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 года.

Срок проведения проверки: с 06.03.2023 по 06.04.2023 года.

Сведения о проверяемой организации

Полное наименование - государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Самарской области средняя общеобразовательная школа № 11 города Кинеля городского округа Кинель Самарской области (далее - Учреждение).

Краткое наименование - ГБОУ СОШ № 11 г. Кинеля.

Юридический адрес Учреждения: 446436, Самарская область, г. Кинель, ул. Маяковского, 49.

Фактические места нахождения учреждения и его структурных подразделений:

- 446436, Самарская область, г. Кинель, ул. Маяковского, 49;
- 446433, Самарская область, г. Кинель ул. Пушкина, 29 (структурное подразделение – дополнительного образования детей «Вдохновение»);
- 446430, Самарская область г. Кинель, ул. Маяковского, 65-а(структурное подразделение – детский сад «Ягодка»).

ГБОУ СОШ № 11 г. Кинеля присвоены следующие коды:
ИНН 6350018710, КПП 635001001, ОГРН 1116350001371, ОКТМО 36708000, ОКПО 51850148, ОКВЭД 85.13, 85.11, 85.12, 85.14, 85.41.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 23.07.2015 г. № 5835 выдана министерством образования и науки Самарской области сроком действия – «бессрочно». Приказ министерства образования и науки Самарской области от 23.07.2015 г. № 320-л.

В рамках общего образования обучение происходит по следующим образовательным программам:

Общее образование	
№ п/п	Уровень образования
1	Дошкольное образование
2	Начальное общее
3	Основное общее
4	Среднее общее

В рамках дополнительного образования обучение происходит по следующим программам:

Дополнительное образование	
№ п/п	Подвиды
1	Дополнительное образование детей и взрослых

Учреждение аккредитовано сроком на 8 лет до 12.05.2024г., согласно приказу министерства образования и науки Самарской области от 19.08.2015 г. № 129-ак. Свидетельство о государственной аккредитации № 221-15 от 19.08.2015 г.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Кинельского управления министерства образования и науки Самарской области от 22.04.2015 г. № 48-ОД и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 02.06.2015 г. № 1129.

В соответствии с Уставом п. 1.6. учредителем Учреждения является Самарская область.

Функции и полномочия учредителей Учреждения от имени Самарской области осуществляют:

- министерство образования и науки Самарской области: 443099, г. Самара, ул. Алексея Толстого, 38/16;

- министерство имущественных отношений Самарской области: 443068, г. Самара, ул. Скляренко, 20.

Полномочия министерства образования и науки Самарской области в отношении Учреждения реализуются Кинельским управлением министерства

образования и науки Самарской области: Самарская область, город Кинель ул. Мира, 41.

Источниками финансового обеспечения деятельности учреждения являются:

– субсидии, получаемые из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг;

– субсидии на иные цели в порядке, установленном абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– средства, получаемые от иной приносящий доход деятельности.

Лимиты бюджетных обязательств по средствам областного бюджета доводились на лицевые счета, открытые в министерстве управления финансами Самарской области (р/с 40601810036013000002 в отделении Самара г. Самара):

- №614.68.066.0 (для учета субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и средств от приносящей доход деятельности);

- № 714.68.066.0 (для учета субсидий на иные цели).

Учетная политика Учреждения утверждена приказом от 28.12.2018г. №125-ОД (с изменениями от 12.02.2019г. №249-ОД, от 26.12.2019г. №1142-ОД, от 11.01.2021г. №52-ОД).

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имеют: директор - право первой подписи, главный бухгалтер – право второй подписи.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имеет:

директор учреждения – Лозовская Ольга Александровна (приказ Кинельского управления от 09.12.2011г. № 53-ОК «О приеме работника на работу», трудовой договор от 09.12.2011 г. № 253);

главный бухгалтер – Смолькова Марина Владимировна (приказ руководителя учреждения от 15.12.2011г. № 1 «О приеме работника на работу». В связи с болезнью главного бухгалтера Смольковой М.В. с 01.03.2023г. обязанности возложены на ведущего бухгалтера Григорьеву Ирину Николаевну.

Проверкой охвачено 116 403 115,74 рублей в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания 89 105 260,00 рублей;
- субсидии на иные цели 23 047 893,69 рублей;
- средства, получаемые от иной приносящий доход деятельности 4 249 962,05 рублей.

Сведения о проведенных ранее проверках

В соответствии с календарным планом работы Кинельского управления министерства образования и науки Самарской области по осуществлению финансового контроля, утвержденным руководителем Кинельского управления, проведена плановая проверка ведения бухгалтерского учета в государственном бюджетном образовательном учреждении Самарской области средней общеобразовательной школы № 11 города Кинеля городского округа Кинель Самарской области за период с 01.01.2017 по 31.12.2018 года.

Срок проведения проверки: с 26.03.2019 по 25.04.2019 года.

Выводы по результатам проверки:

- в нарушение распоряжения министерства образования и науки Самарской области от 02.04.2009г. № 295-р, распоряжения министерства образования и науки Самарской области от 05.07.2017 № 486-р в Положении о распределении стимулирующего фонда отсутствуют утвержденные листы оценки эффективности работы работников АХП;

- в нарушении ст. 153 и ст. 106 ТК РФ при работе работником в выходной день выходные не оплачиваются. Недоплата составила 2799,67 рублей;

- отсутствует контроль со стороны администрации школы за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения.

Согласно представленной информации об устранении нарушений в ГБОУ СОШ №11 все вышеперечисленные замечания устранены.

Проверка использования субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели в 2021-2022 годах

Для проверки использования субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели представлены следующие документы:

- государственное задание Самарской области;
- отчет о выполнении государственного задания Самарской области;
- приказы о комплектовании класс-комплектов, об организации индивидуального обучения, о комплектовании групп по структурным подразделениям;
- классные журналы за учебные годы, журналы по индивидуальному обучению учащихся;
- таблицы посещаемости детей групп по детскому саду;
- копии заключений медицинского учреждения на учащихся с отклонениями и на учащихся, находящихся на индивидуальном обучении.

В соответствии с государственным заданием ГБОУ СОШ №11 на 2021 год и приказом Кинельского управления министерства образования и науки Самарской области от 11.01.2021 № 1-ОД «Об утверждении государственных заданий на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов государственным образовательным учреждениям, расположенным на территории Кинельского

образовательного округа» и приказа от 12.11.2021 года № 104-ОД «О внесении изменений в приказ Кинельского управления министерства образования и науки Самарской области» от 11.01.2021 №1-ОД учреждение оказывало следующие государственные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования:

- образовательная программа дошкольного образования;
- адаптированная образовательная программа дошкольного образования.

2. Присмотр и уход.

3. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования:

- образовательная программа начального общего образования;
- адаптированная образовательная программа начального общего образования;
- адаптированная образовательная программа начального общего образования на дому.

4. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования:

- образовательная программа основного общего образования;
- образовательная программа основного общего образования на дому;
- адаптированная образовательная программа основного общего образования;
- адаптированная образовательная программа основного общего образования на дому.

5. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования:

- образовательная программа среднего общего образования обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение);

- образовательная программа среднего общего образования обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение) на дому.

6. Реализация дополнительных общеразвивающих программ:

- общеразвивающая программа дополнительного образования.

Значения показателей оказания запланированной и фактически исполненной государственной услуги в проверяемом периоде представлены в таблице № 1:

Показатели государственного задания на 2021 год

Таблица 1

п/п	Наименование показателя	2021 год			
		Показатель, утвержденный по гос. заданию		Фактическое значение по состоянию	
		на 01.01.	на 01.09.	на 01.01.	на 01.09.
1	Численность обучающихся по образовательной программе дошкольного образования	137	110	137	110
2	Численность обучающихся по образовательной программе дошкольного образования	0	27	0	27
3	Численность обучающихся по адаптированной образовательной программе дошкольного образования	48	48	48	48
	ИТОГО по детскому саду	185	185	185	185
4	Численность обучающихся по образовательной программе начального общего образования	290	301	290	301
5	Численность обучающихся по адаптированной образовательной программе начального общего образования	7	13	7	13
6	Численность обучающихся по адаптированной образовательной программе начального общего образования на дому	3	2	3	2
	Всего по ступени начального общего образования	300	316	300	316
7	Численность обучающихся по образовательной программе основного общего образования	276	277	276	277
8	Численность обучающихся по образовательной программе основного общего образования на дому	2	2	2	2
9	Численность обучающихся по адаптированной образовательной программе основного общего образования	17	19	17	19

10	Численность обучающихся по адаптированной образовательной программе основного общего образования на дому	6	8	6	8
	Всего по ступени основного общего образования	301	306	301	306
11	Численность обучающихся по образовательной программе среднего общего образования (профильное обучение)	32	30	32	30
12	Численность обучающихся по образовательной программе среднего общего образования (профильное обучение) на дому	0	1	0	1
	Всего по ступени среднего общего образования	32	31	32	31
	ИТОГО по школе	633	653	633	653
13	Численность обучающихся по дополнительным общеразвивающим программам	981	981	981	981
	Всего по дополнительным общеразвивающим программам	981	981	981	981
	ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ	1799	1819	1799	1819

Из таблицы видно, что расхождения показателей оказания запланированной и фактически исполненной государственной услуги отсутствуют.

В соответствии с Соглашением от 11.01.2021 №10 на 2021 год объем финансирования на конец 2021 года составил 41 696,9 тыс. рублей. Кассовые назначения по субсидиям на выполнение государственного задания исполнены на 100 % (Приложение 1).

В соответствии с Соглашениями от 14.01.2021г. №10/кр, от 19.01.2021г. №10/3700, от 21.01.2021г. №10/5000, от 22.01.2021г. №10/ОВЗ, от 25.01.2021г. №20-2071-01710, от 11.02.2021г. №10/л.доу, от 28.06.2021г. №10-лагерь, от 04.08.2021г. №10-ГИА, от 20.08.2021г. №10/ОС, от 30.09.2021г. №10/Точка роста о порядке и условиях предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации сумма субсидий на иные цели за 2021 год составила 10 758,7 тыс. руб., профинансирована и освоена в размере 10 526,2 тыс. рублей. Остаток не использованных средств составил 232,5 тыс. рублей в том числе:

- 15,1 тыс. рублей по субсидии на предоставление субсидии государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области, на осуществления начиная с февраля 2018 года ежемесячных денежных выплат в размере 1500 рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам государственных образовательных организаций Самарской области, реализующих дополнительные образовательные программы, по причине временной нетрудоспособности педагогических работников;

- 3,9 тыс. рублей по субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, по причине листов нетрудоспособности работников;

- 0,5 тыс. рублей по субсидии на осуществление ежемесячных денежных выплат в размере 6 150 (шести тысяч ста пятидесяти) рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам государственных образовательных учреждений Самарской области, реализующих общеобразовательные программы дошкольного образования, по причине увольнения;

- 21,0 тыс. рублей по финансовому обеспечению предоставления двухразового бесплатного питания или денежной компенсации обучающимся с ограниченными возможностями здоровья в государственных бюджетных образовательных учреждениях Самарской области, подведомственных министерству образования и науки Самарской области, реализующих основные образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, образовательные программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, образовательным программам, по причине заболеваемости обучающихся;

- 124,5 тыс. рублей по субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, по причине заболеваемости обучающихся;

- 0,4 тыс. рублей по субсидии на оплату широкополосного доступа к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации учреждений, доступа с аттестованных рабочих мест к защищенному сегменту сети передачи данных Правительства Самарской области и (или) министерства образования и науки Самарской области, а также услуг по организации и проведению видеонаблюдения, в том числе с возможностью автоматизированного анализа видео-контента, в том числе на оплату доступа к сети Интернет детей-инвалидов;

- 67,1 тыс. рублей на финансовое обеспечение расходов по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных бюджетных образовательных организациях Самарской области и государственных автономных образовательных организациях Самарской области, по причине заболеваемости обучающихся (Приложение 2).

В соответствии с государственным заданием ГБОУ СОШ №11 на 2022 год и приказом Кинельского управления министерства образования и науки Самарской области от 12.01.2022 № 3-ОД «Об утверждении государственных заданий на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов государственным образовательным учреждениям, расположенным на территории Кинельского образовательного округа» и приказа от 07.11.2022 № 103-ОД «О внесении изменений в приказ Кинельского управления министерства образования и науки Самарской области от 12.01.22 №3-ОД» учреждение оказывало следующие государственные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования:

- образовательная программа дошкольного образования;

- адаптированная образовательная программа дошкольного образования.

2. Присмотр и уход.

3. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования:

- образовательная программа начального общего образования;

- образовательная программа начального общего образования на дому;

- адаптированная образовательная программа начального общего образования;

- адаптированная образовательная программа начального общего образования на дому.

4. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования:

- образовательная программа основного общего образования;

- образовательная программа основного общего образования на дому;

- адаптированная образовательная программа основного общего образования;

- адаптированная образовательная программа основного общего образования на дому.

5. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования:

- образовательная программа среднего общего образования обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение);

- образовательная программа среднего общего образования обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение) на дому.

6. Реализация дополнительных общеразвивающих программ:

- общеразвивающая программа дополнительного образования.

Значения показателей оказания запланированной и фактически исполненной государственной услуги в проверяемом периоде представлены в таблице № 2:

Показатели государственного задания на 2022 год

Таблица 2

№ п/п	Значение показателя характеризующего содержание государственной услуги	Объем услуги утвержденный по гос.заданию		Фактическое значение по состоянию	
		на 01.01.	на 01.09.	на 01.01.	на 01.09.
1	Численность обучающихся по образовательной программе дошкольного образования	25	36	25	36
2	Численность обучающихся по образовательной программе дошкольного образования	109	96	109	96
3	Численность обучающихся по адаптированной образовательной программе дошкольного образования	51	53	51	53
	ИТОГО детский сад	185	185	185	185
4	Численность обучающихся по образовательной программе начального общего образования	302	305	302	305
5	Численность обучающихся по образовательной программе начального общего образования на дому	0	1	0	1
6	Численность обучающихся по адаптированной образовательной программе начального общего образования	12	18	12	18
7	Численность обучающихся по адаптированной образовательной программе начального общего образования на дому	3	5	3	5
	Всего по ступени начального общего образования	317	329	317	329
8	Численность обучающихся по образовательной программе основного общего образования	277	300	277	300
9	Численность обучающихся по образовательной программе основного общего образования на дому	3	2	3	2
10	Численность обучающихся по адаптированной образовательной программе основного общего образования	19	19	19	19
11	Численность обучающихся по адаптированной образовательной программе основного общего образования на дому	8	6	8	6
	Всего по ступени основного общего образования	307	327	307	327

12	Численность обучающихся по образовательной программе среднего общего образования (профильное обучение)	30	34	30	34
13	Численность обучающихся по образовательной программе среднего общего образования (профильное обучение) на дому	1	2	1	2
	Всего по ступени среднего общего образования	31	36	31	36
	ИТОГО по школе	655	692	655	692
14	Численность обучающихся по дополнительным общеразвивающим программам	981	1021	981	1021
	Всего по дополнительным общеразвивающим программам	981	1021	981	1021
	ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ	1821	1898	1821	1898

Из таблицы видно, что расхождения показателей оказания запланированной и фактически исполненной государственной услуги отсутствуют.

В соответствии с Соглашением от 13.01.2022 №10о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания объем финансирования за 2022 год составил 47 408,4 тыс. рублей. Кассовые назначения по субсидиям на выполнение государственного задания исполнены на 100% (Приложение 3).

В соответствии с Соглашениями от 17.01.2022г. №10/л.доу, от 19.01.2022г.№10/5000до, от 24.01.2022г. №10/кр, от 25.01.2022г. №10/ОВЗ, от 28.01.2022г. №10/5000, от 04.03.2022г. №10/интернет, от 08.08.2022г. №10/ГИА, от 19.09.2022г. №10/ОС, от 30.09.2022г. №10/10000, от 06.10.2022г. №10/Точка роста о порядке и условиях предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации сумма субсидий на иные цели за 2022 год составила 12 797,1 тыс. рублей, исполнение составило 12 521,6 тыс. рублей, остаток неиспользованных средств составил 275,5 тыс. рублей в том числе:

- 3,4 тыс. рублей по субсидии на выплату ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам государственных учреждений, реализующих

общеобразовательные программы дошкольного образования по причине листов нетрудоспособности работников;

- 50,1 тыс. рублей по субсидии на выплату ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам дополнительного образования по причине листов нетрудоспособности работников;

- 3,6 тыс. рублей по субсидии на выплату ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, по причине листов нетрудоспособности работников;

- 0,3 тыс. рублей по субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющиеся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки "Образование и педагогика" или в области, соответствующей преподаваемому предмету, по причине листа нетрудоспособности работника;

- 96,3 тыс. рублей по субсидии на финансовое обеспечение предоставления двухразового бесплатного питания или денежной компенсации обучающимся с ограниченными возможностями здоровья в государственных бюджетных образовательных учреждениях Самарской области, подведомственных министерству образования и науки Самарской области, реализующих основные образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, образовательные программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, образовательным, по причине заболеваемости учащихся;

- 121,8 тыс. рублей по субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, по причине заболеваемости учащихся (Приложение 4).

Проверка поступления и расходования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности в 2021-2022 годах

В Учреждении разработаны и утверждены:

- Положение об организации образовательной деятельности, осуществляемой за счет средств физических и (или) юридических лиц, не предусмотренной государственным заданием (платные образовательные услуги) в ГБОУ СОШ №11 г. Кинеля от 26.08.2021 года;

- Положение о порядке привлечения, расходования и учета добровольных пожертвований физических и юридических лиц ГБОУ СОШ №11 г. Кинеля от 29.08.2019 года.

В соответствии с отчетом об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 в части приносящей доход деятельности за 2021 год поступили следующие денежные средства 2 003,3 тыс. рублей:

- 1716,9 тыс. рублей родительская плата за присмотр и уход в детском саду;

- 286,4 тыс. рублей от оказания платных услуг.

Информация о доходах и расходах учреждения, полученных от приносящей доход деятельности, осуществленных за счет данных средств, за 2021 год приведена в Приложении 5.

В соответствии с отчетом об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 в части приносящей доход деятельности за 2022 год поступило 2 246,6 тыс. рублей:

- 1 904,1 тыс. рублей родительская плата за присмотр и уход в детском саду;
- 304,7 тыс. рублей от оказания платных услуг;
- 37,8 пожертвования на проведения профессиональных рисков.

Информация о доходах и расходах учреждения, полученных от приносящей доход деятельности, осуществленных за счет данных средств, за 2022 год приведена в Приложении 6.

Проверка соблюдения условий использования субсидии на финансовое обеспечение предоставления двухразового бесплатного питания или денежной компенсации обучающимся с ограниченными возможностями здоровья

Проверка проводилась с 1 сентября по 31 декабря 2022 года.

Приказом от 13.03.2020 №150/1-ОД утверждено «Положение о предоставлении бесплатного двухразового питания или денежной компенсации учащихся с ограниченными возможностями здоровья в ГБОУ СОШ №11 г. Кинеля». Приказом от 31.08.2022 №643-ОД «Об организации питания обучающихся с ОВЗ в 2022-2023 учебном году» возложена ответственность на учителя начальных классов Давыдову Ю.А. по организации бесплатного двухразового питания обучающихся с ОВЗ.

Общая численность обучающихся по школе на 1 сентября 2022 года составляет 692 человек.

По приказу от 31.08.2022 № 643-ОД утвержден список обучающихся для получения бесплатного двухразового питания в школе в количестве 37 человек (инклюзивное обучение) и 11 обучающихся на дому на получение компенсации согласно заявлениям родителей.

Проверка проводилась путем сопоставления акта выполненных работ (оказанных услуг), табелей учета обучающихся с ОВЗ и отчета о посещаемости с АСУ РСО.

Питание обучающихся с ограниченными возможностями здоровья по школе с сентября по декабрь 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Месяц	Фактическое количество детей (по табелю)		Дето-дни (по табелю)		Стоимость питания в день, руб.	Фактически начислено, руб.		Всего
	школа	на дому	школа	на дому		школа	на дому	
сентябрь	37	11	674	242	149,30	100 628,20	36 130,60	136 758,80
октябрь	37	11	655	220	187,48	122 799,40	32 846,00	155 645,40
ноябрь	37	11	569	198	187,48	106 676,12	29 561,40	136 237,52
декабрь	37	11	634	220	187,48	118 862,32	32 846,00	151 708,32
Всего	37	11	2 532	880	187,48	448 966,04	131 384,00	580 350,04

Из таблицы видно, что фактическое количество дней по табелю соответствует фактически начисленной сумме.

Сравнительный отчет по детодням по табелю посещаемости детей с ОВЗ и отчету о посещаемости из системы АСУ РСО с сентября по декабрь 2022 года

Таблица 4

Месяц	Класс	Количество дней посещения по табелю посещаемости детей	Количество дней посещения по отчету о посещаемости из системы АСУ РСО	Расхождение
сентябрь	1,2,3,4,5,6,7,8,9	916	916	-
октябрь	1,2,3,4,5,6,7,8,9	875	875	-
ноябрь	1,2,3,4,5,6,7,8,9	767	767	-
декабрь	1,2,3,4,5,6,7,8,9	854	854	-
Итого		3 412	3 412	-

Из таблицы видно, что количество дней по табелю соответствует количеству дней по АСУ РСО. Расхождений не установлено.

При сопоставлении платежных поручений на компенсацию за питание детей с ограниченными возможностями здоровья с расчетом средств на обеспечение горячим питанием детей с ограниченными возможностями здоровья за период с сентября по декабрь 2022 года расхождений не выявлено.

Проверка соблюдения условий использования субсидии на организацию одноразового бесплатного горячего питания обучающихся и воспитанников, один из родителей (законных представителей) которых относится к категории лиц, принимающих участие в специальной военной операции

С ГБОУ СОШ №11 г. Кинеля заключено Соглашение от 05.12.2022 года №10/родител.плата сво (детский сад) на 22 302,00 рублей о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному бюджетному учреждению Самарской области в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исходя из расчета стоимости 126,00 рублей на одного воспитанника по детскому саду.

Приказами по Учреждению утверждены списки детей, родители которых относятся к категории лиц, принимающих участие в специальной военной операции.

Проверка проводилась путем сопоставления акта выполненных работ (оказанных услуг), табелей учета посещаемости детей в детском саду.

Анализ посещаемости детей по детодням по структурному подразделению детский сад по табелю посещаемости детей СВО с ноября по декабрь 2022 года

Таблица 5

Месяц	Количество детей	Кол-во дней по плану	Финансирование, руб.	Стоимость питания в день, руб.	Фактическое кол-во детодней по табелю	Фактически израсходовано, руб.	Расходование, рублей
октябрь	3	14	1 764,00	126,00	8	1 008,00	756,00
ноябрь	4	75	9 450,00	126,00	41	5 166,00	4 284,00
декабрь	4	88	11 088,00	126,00	48	6 048,00	5 040,00
Итого	4	177	22 302,00	126,00	97	12 222,00	10 080,00

Из таблицы видно, что контракт заключен на сумму исходя из расчета: с 21 октября – 1 воспитанник (7 +21+22 дней)* 126,00руб.= 6300,00 руб.) с 24 октября - 1 воспитанник (6+21+22 дней) * 126,00руб.= 6174,00 руб.), с 31

октября 1 ребенок (1+21+22день)* 126,00 руб.=5544,00 руб.). С 15 ноября 1 ребенок (12+22)*126,00= 4284,00 руб.). Контракт от 16.12.2022 № мз-2022-2-044-125251 на сумму 22 302,00 рублей. Профинансировано 22 302,00 рублей. Оплата за продукты питания по платежным поручениям от 21.12.2022г. на сумму 7200,00 рублей, от 27.12.2022 №2268 на сумму 15 102,00 рублей.

Фактическое количество детодней по табелю составило 117 дня, по плану 177 дней. Расхождения составили 80 детодней на сумму 10 080,00 рублей, по причине заболеваемости воспитанников.

Проверка соблюдения условий использования субсидии на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование

Проверка соблюдения условий использования субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование проводилась за октябрь 2022 года. На 01.09.2022 года бесплатное горячее питание организовано для 305 обучающихся в двенадцати классах.

Приказом от 31.08.2022 года №661-ОД «Об организации питания учащихся ГБОУ СОШ №11 г.Кинеля в 2022/2023 учебном году» утвержден состав комиссии по контролю за организацией и качеством питания обучающихся, утвержден график питания обучающихся и дежурства учителей по столовой, назначен ответственный за организацию питания учитель начальных классов Давыдова Ю.А..

Приказом от 31.08.2022г. №670-ОД «О создании бракеражной комиссии на 2022-2023 учебный год» создана комиссия и утвержден план работы.

Приказом от 18.08.2021г. №384/1-ОД «О внесении изменений в приложение №4 к приказу ГБОУ СОШ №11 г.Кинеля №125-ОД от 28.12.2018г. «Об учетной политике ГБОУ СОШ №11 г.Кинеля»» утвержден

табель учета питания детей, получающих начальное общее образование, с условными обозначениями.

Приказом от 31.08.2022г. №671-ОД «О назначении ответственного лица за сводный отчет по детодням по классам за месяц в 2022/23 учебном году» классные руководители назначены ответственными за ведение таблиц посещения и питания обучающихся в столовой.

Питание обучающихся, получающих начальное образование
за октябрь 2022 года

Таблица 6

Класс	Численность учащихся с 1-4 классы, чел			Детодни учащихся 1-4 классы без ОВЗ за октябрь 2022г.	Стоимость питания учащихся 1-4 класс, руб.	Сумма, руб.
	Итого	в том числе				
		ОВЗ	получающие питание			
1а	29	-	29	528	81,29	42921,12
1б	25	3	22	411	81,29	33410,19
1в	25	4	21	366	81,29	29752,14
2а	31	1	30	534	106,19	56705,46
2б	30	1	29	504	106,19	53519,76
2в	28	5	23	398	106,19	42263,62
3а	26	-	26	470	81,29	38206,30
3б	27	1	26	426	106,19	45236,94
3в	26	2	24	406	106,19	43113,14
4а	28	-	28	501	106,19	53201,19
4б	26	2	24	372	81,29	30239,88
4в	27	4	23	362	81,29	29426,98
всего	328	23	305	5278		497996,72

Из таблицы видно, что общая сумма на питание обучающихся, получающих начальное образование за октябрь 2022 года составила 497 996,72 рублей. Стоимость горячего питания составила для обучающихся в первую смену (завтрак) –81,29 рублей, для обучающихся во вторую смену (обед) – 106,19 рублей.

Сравнительный отчет по детодням за октябрь 2022 года

Таблица 7

Класс	Количество дней посещения по таблице посещаемости и питания детей	Количество дней посещения по отчету о посещаемости из системы АСУ РСО	Расхождения
1а	528	528	-

1б	411	411	-
1в	366	366	-
2а	534	534	-
2б	504	504	-
2в	398	398	-
3а	470	470	-
3б	426	426	-
3в	406	405	1
4а	501	501	-
4б	372	372	-
4в	362	362	-
Итого	5278	5277	1

Из таблицы видно, что допущено расхождение: на 1детодень в 3в классе - приказом от 14.10.22г. №40-в Махмудова Сумайя отчислена из ГБОУ СОШ №11 в связи с переводом в ГБОУ СОШ с. Красносамарское. В АСУ РСО Махмудова Сумайя удалена с 14.10.22г., однако в таблице учета посещаемости и питания обучающихся 14.10.22г. питалась. Неправомерные расходы за октябрь 2022 года составили 106,19 рублей.

Дни посещения в табелях за октябрь 2022 года соответствуют в отчете по количеству детодней за октябрь 2022 года и количеству человеко-дней в отчете по расходованию средств за октябрь 2022 года.

Объем средств в отчете по расходованию средств за октябрь 2022 года соответствует суммам контрактов от 15.08.2022г. №0142200001322016852, от 22.09.2022г. №мз-2022-2-044-086142 и составляет 497 996,72 рублей, в том числе 318 717,90 рублей из федерального бюджета, 179 278,82 рублей из областного бюджета.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения операций совершенных хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности

За период с 01.01.2021 по 31.12.2022 г. кассовые операции Учреждением не осуществлялись.

Лимит кассы учреждения утвержден приказом об учетной политике учреждения в размере 0 рублей.

Проверка журнала операций № 2 «с безналичными денежными средствами» проводилась выборочно за июль, ноябрь 2021 года и период с сентября по декабрь 2022 года.

Журнал операций № 2 «расчеты с безналичными денежными средствами» составляется ежемесячно на основании платежных поручений. К платежным поручениям прилагаются первичные документы, на основании которых осуществляются платежи: счета на оплату с разрешительной подписью руководителя учреждения, реестры на перечисление заработной платы. Аналитический учет по счету осуществляется в разрезе видов финансового обеспечения. Остатки денежных средств на лицевом счете указанные в выписках из лицевого счета учреждения соответствует остаткам, указанным в журнале операции.

Главная книга за 2021 и за 2022 год формируется и распечатывается ежемесячно в разрезе кодов вида финансового обеспечения.

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период не осуществлялись.

Учет операций по оплате труда

В учреждении оплата труда работников осуществляется в соответствии с:

- постановлением Правительства Самарской области от 29.10.2008 № 431 «Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета норматива бюджетного финансирования на одного обучающегося (воспитанника)» (далее - Постановление №431);

- постановлением Правительства Самарской области от 01.06.2006 № 60 «О проведении в 2006 году эксперимента по апробации новых механизмов оплаты труда работников государственных общеобразовательных

учреждений Самарской области и муниципальных общеобразовательных учреждений и введении с 1 сентября 2007 года системы оплаты труда работников государственных общеобразовательных учреждений Самарской области и муниципальных общеобразовательных учреждений, отличной от Единой Тарифной Сетки по оплате труда работников государственных учреждений Самарской области» (далее—Постановление №60);

- постановлением Правительства Самарской области от 10.09 2008 № 353 «Об оплате работников государственных дошкольных образовательных учреждений Самарской области и утверждении методики расчета нормативов бюджетного финансирования расходов на реализацию общеобразовательной программы дошкольного образования на одного воспитанника в государственных дошкольных образовательных учреждениях Самарской области и муниципальных дошкольных образовательных учреждениях» (далее - Постановление № 353).

Согласно данным приложения 8,9,10 «Информация о численности, фонде начисленной заработной платы за счет всех источников финансового обеспечения и средней заработной плате работников учреждений, финансируемых за счет средств областного бюджета» за 2021 год в учреждении число штатных единиц составило 135,91 из них руководитель -1 ед., заместитель директора по УВР, ВР, АХП – 1,15 ед., руководители структурных подразделений – 2 ед., главный бухгалтер – 1 ед., педагогических работников школы – 57,94 ед., педагогических работников дошкольного образовательного учреждения – 16,25 ед., педагогический персонал дополнительного образования – 16,37 ед., прочий персонал по школе – 8,85 ед., прочий персонал детский сад – 25,85 ед., прочий персонал дополнительного образования – 5,5 ед.

Численность физических лиц составила 101 человек, в том числе 92 списочного состава (без внешних совместителей), из них руководитель 1 человек, заместитель директора по УВР, ВР, АХП 1 человек, руководитель структурного подразделения детский сад 1 человек, руководитель

дополнительного образования 1 человек, главный бухгалтер 1 человек, педагогических работников школы 33 человека, педагогических работников детского сада 15 человек, педагогический работников дополнительного образования 11 человек, прочего персонала школы 10 человек, прочего персонала детского сада 22 человека, прочего персонала дополнительного образования 5 человек.

Средняя заработная плата за 2021 год составила: у руководителя – 59,5 тыс. руб., у заместителя директора по АХП – 19,1 тыс. руб., у руководителя структурного подразделения детский сад – 60,7 тыс. руб., у руководителя дополнительного образования – 32,2 тыс. руб., у главного бухгалтера – 49,7 тыс. рублей, педагогических работников школы – 36,3 тыс. рублей, педагогических работников детского сада – 38,6 тыс. руб., педагогических работников дополнительного образования – 32,4 тыс. руб., прочий персонал работников школы – 17,2 тыс. руб., прочего персонала работников детского сада – 21,3 тыс. руб., прочего персонала дополнительного образования – 19,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022 года в учреждении число штатных единиц составило 145,71 ед., руководитель учреждения 1 ед., заместитель директора по УВР, ВР, АХЧ 0,95 ед., руководители структурных подразделений 2 ед., главный бухгалтер 1 ед., педагогических работников школы 66,16 ед., педагогических работников детских садов 17,1 ед., педагогических работников дополнительного образования 16 ед., прочий персонал школы 10,15 ед., прочий персонал детских садов 25,85 ед., прочий персонал дополнительного образования 5,5 ед. (Приложение 11,12,13).

Численность физических лиц по учреждению составила 94 человека, в том числе 86 списочного состава (без внешних совместителей), из них руководитель учреждения 1 человек, заместитель директора по АХЧ 1 человека, руководители структурных подразделений 2 человека, главный бухгалтер 1 человек, педагогических работников школы 30 человека, педагогических работников детского сада 13 человек, педагогических

работников дополнительного образования 10 человек, прочий персонал школы 8 человек, прочий персонал детских садов 23 человек, прочий персонал дополнительного образования 5 человек.

Средняя заработная плата за 2022 год составила: у руководителя – 76,9 тыс. руб., у заместителя директора по АХП 29,4 тыс. руб., у руководителя структурного подразделения детский сад 60,7 тыс. руб., у руководителя дополнительного образования 44,6 тыс. рублей, у главного бухгалтера – 57,1 тыс. рублей, педагогических работников школы – 44,7 тыс. руб., у педагогических работников детских садов – 42,1 тыс. руб., у педагогических работников дополнительного образования – 35,6 тыс. руб., у прочего персонала работников школы – 20,5 тыс. руб., прочего персонала детского сада – 24,7 тыс. руб., прочего персонала дополнительного образования – 23,0 тыс. руб.

Увеличение средней заработной платы в 2022 году по отношению к 2021 произошло за счет увеличения количества учащихся, единовременных выплат педагогическим работникам за счет средств целевой субсидии и увеличения минимального размера оплаты труда.

Соотношение среднемесячной заработной платы руководителя образовательного учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения составило в 2021 году превышение в 1,8 раза, в 2022 году превышение в 1,9 раза.

Соотношение среднемесячной заработной платы главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников учреждения в 2021 году составило 1,5 раза, в 2022 году составило 1,4 раза.

Средняя нагрузка на 1 учителя в неделю на 01.09.2022 года составила 2,1 ставки – 38,61 часа.

Проверка начисления заработной платы проводилась путем сопоставления Положения об оплате труда работников Учреждения (с учетом изменений и дополнений), Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда, штатного расписания,

тарификационных списков, табелей учета использования рабочего времени, приказами директора учреждения.

Проверка начисления заработной платы проводилась выборочно за сентябрь-декабрь 2022 года и выборочно июнь 2021, 2022 года.

В Учреждении разработано и утверждено Положение об оплате труда работников учреждения от 28.08.2020 года и Положение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников учреждения 29.08.2018 года, от 21.12.2021 года с изменениями и дополнениями.

Все доплаты работникам устанавливаются по приказам руководителя на 1 января и 1 сентября. По приказам директора работникам устанавливается надбавка за выслугу лет. Коэффициент, учитывающий квалификационную категорию педагогического работника, осуществляющего учебный процесс, установлен в размере 1,2 для высшей категории и 1,1 для первой категории.

Стимулирующая надбавка за результативность и эффективность назначается каждому работнику индивидуально, на основе результатов материалов самоанализа его деятельности за отчетный период. Отчетным периодом является предыдущий учебный год (с 01.09 по 31.08). Листы оценки эффективности (качества) работы утверждены приказами директора. Количество баллов в протоколе заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат соответствует итоговым баллам в листе оценки эффективности (качества), причины изменения баллов комиссией отражены в протоколе.

Стоимость балла рассчитывается и утверждается приказом руководителя два раза в год на 1 января и 1 сентября.

В соответствии с коллективным договором от 01.10.2018 года установлены даты выплаты заработной платы 8 и 23 числа каждого месяца.

В 2021, 2022 годах по состоянию на 01 января и на 01 сентября приказом руководителя утверждалось штатное расписание по учреждению, с разбивкой на школу, структурные подразделения детский сад и дополнительное образование. В соответствии со статьей 57 Трудового

кодекса наименование должностей в штатном расписании учреждения соответствует наименованиям, указанным в квалификационных справочниках или соответствующих профессиональных стандартов.

Тарификационные списки утверждены приказами директора на 1 января и на 1 сентября. На 1 января и 1 сентября издаются приказы о формировании и распределении фонда оплаты труда. Утвержденное количество часов по тарификации совпадает с учебным планом.

Приказом руководителя от 24.12.2021 №695-ОД года утверждена форма расчетного листка в соответствии статьей 136 Трудового кодекса с учетом мнения представительного органа.

Удержания из заработной платы работников производится только в случаях, предусмотренных законодательством. Общий размер удержаний из заработной платы работников соответствует статьи 138 Трудового кодекса.

В соответствии статьи 123 Трудового кодекса «Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков» графики отпусков работников школы и структурных подразделений на 2021, 2022 годах составлены и утверждены приказом руководителя учреждения за две недели до начала календарного года. Утвержденные графики отпусков доводятся до сведения работников под подпись, заполнена графа «дата фактического отпуска».

Пунктом 5.17 Коллективного договора предусмотрены дополнительные оплачиваемые отпуска работникам за работу с ненормированным рабочим днем (главному бухгалтеру – 7 дней). Дополнительно оплачиваемый отпуск за работу с ненормированным рабочим днем предоставлялся в соответствии с коллективным договором.

В учреждении ежемесячно заполняются табеля учета использования рабочего времени унифицированной формы 0504421 - по школе, по структурному подразделению детскому саду, по структурному подразделению дополнительного образования. Табели предоставляются два

раза в месяц (за первую половину месяца 15 числа, в целом за месяц 31 числа).

Выплата ежегодных оплачиваемых отпускных в 2021, 2022 годах осуществлялась с нарушением статьи 136 Трудового кодекса. Срок задержки выплаты составлял от одного до пяти дней. В нарушении статьи 140 Трудового кодекса нарушались сроки выплаты сумм, причитающихся работнику в день увольнения работника. Срок задержки составлял от двух до девяти дней. Однако за несвоевременную выплату работникам выплачена компенсация за счет средств от приносящей доход деятельности в 2021 года по платежному поручению от 27.12.2021 года №2343, в 2022 году по платежному поручению от 26.12.2022 года №2241.

В соответствии статьи 104 Трудового кодекса, пунктом 5 Положения об оплате труда, работающим при суммированном учете рабочего времени применяется расчетный период – календарный год. Составляется годовой плановый график сменности сторожей, где превышение количества часов по норме за год у сторожей не установлено.

Согласно статьи 153 Трудового кодекса, пункта 6.3 Положения об оплате труда, за работу в ночное время установлен повышенный размер оплаты труда – 35 %. Доплата за работу в ночное время (с 22.00 час до 6.00 час) исчисляется исходя из оклада.

Оплата труда в праздничные дни сторожам производилась без учета правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации, выраженных в Постановлении от 11.04.2019 №17-П.

В нарушении статьи 284 Трудового кодекса продолжительность рабочего времени в Учреждении при работе по совместительству превышает четыре часа в день (0,5 ставки). Так, ведущий бухгалтер структурного подразделения детский сад Григорьева И.Н. принята по основному месту работы на 1 ставку, с 25.02.2022 года принята сторожем по внутреннему совместительству в школу на 0,95 ставки (уволена с 28.02.2022г.). С 30.09.2022 года Григорьева И.Н. вновь принята по

внутреннему совместительству сторожем школы на 0,95 ставки. В нарушении статьи 110 Трудового кодекса при работе сторожем, продолжительность еженедельного непрерывного отдыха у работающих посменно не может быть менее 42 часов.

В 2017, 2019, 2022 годах в учреждении проводилась специальная оценка условий труда работников. В соответствии со статьей 147 Трудового кодекса доплаты установленные работникам, соответствуют Положению об оплате труда и приказам директора - поварам детского сада 12%, помощникам воспитателей - 6 % от оклада.

Приказами директора установлена доплата за выслугу лет педагогическим работникам детского сада при стаже от 3 до 10 лет – 10%, свыше 10 лет – 15%.

Проверка фактически отработанного времени у воспитателей структурных подразделений показала, что норма часов вырабатывается ежемесячно. График работы воспитателей составляется. Замещение временно отсутствующих работников осуществляется по приказам руководителя учреждения.

В учреждении оплата за замещение временно отсутствующих учителей осуществляется на основании приказа директора. Количество замещенных часов по классным журналам соответствуют приказам директора.

Проверка соблюдения условий использования субсидий на иные цели в 2021, 2022 годы показала, что для осуществления выплат работникам производились следующие выплаты:

- денежные выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечения их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями осуществлялись по приказам директора по состоянию 01 января и 01 сентября;

- выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя в размере 2015 рублей педагогическим работникам государственных общеобразовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций осуществлялись по приказам директора на 01 января и 01 сентября. По состоянию на 01.09.2022 года в учреждении 27 класса и 23 классных руководителей. Замещение временно отсутствующих классных руководителей производится по приказам директора;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство за счет федерального бюджета педагогическим работникам, являющимся классными руководителями в размере 5000 рублей в месяц. По состоянию на 01.09.2022 года в учреждении 27 класса и 23 классных руководителей. Временное замещение педагогическими работниками, длительно отсутствующего по болезни, а так же в связи с отпуском без сохранения заработной платы, осуществляющего классное руководство, оформляется приказом руководителя и на основании Положения об оплате труда. Выплаты производятся за фактически отработанное время и количество детей в классе, по состоянию на 01.09.2022 года:

- за счет средств областного бюджета с 1 дня замещения;
- за счет средств федерального бюджета с 4 дня замещения.

С ноября 2022 года:

- за счет средств областного бюджета с 1 дня замещения;
- за счет средств федерального бюджета с 1 дня замещения.

- выплаты в размере 5000 рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам государственных муниципальных образовательных организаций Самарской области, реализующих общеобразовательные программы дошкольного образования осуществлялись по приказам директора на 01 сентября и 01 января. Замещения за временно отсутствующих воспитателей в 2021-2022 годах производились по приказам директора;

- субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты в размере 5000 (пяти тысяч) рублей молодым, в возрасте не старше 30 лет, педагогическим работникам, принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждения, являющиеся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего и среднего специального учебного заведения по направлению подготовки «Образование и педагогика» или в области соответствующей преподаваемому предмету. Договоры с работниками заключены, оплата осуществлялась за фактически проработанное время;

- единовременные выплаты в размере 10000 рублей педагогическим работникам учреждения, осуществлялись по приказам директора на ставку заработной платы;

- выборочная проверка расходования средств, выделенных на реализацию мероприятий по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации в 2022 году показала, что в связи с привлечением работников выплата за дни участия проводилась на основании приказов директора с освобождением от работы, с сохранением места работы и средней заработной платы.

Учет нефинансовых активов.

Для ведения уставной деятельности на балансе учреждения находится имущество, закрепленное в оперативное пользование, приобретенное или полученное за счет средств областного бюджета, а также имущество (в том числе недвижимое), находящееся в безвозмездном пользовании, полученное от администрации городского округа Кинель.

В учреждении три материально - ответственных лица: по школе - заместитель директора по АХЧ Лимасова Г.А.; по структурному подразделению детский сад -кладовщик, заведующий хозяйством - Солодянникова Н.К.; по структурному подразделению ДОД «Вдохновение» - заведующий хозяйством - Козлова О.А., с 01.10.2022г. заведующий

хозяйством - Тершукова Е.Е.. Договоры о материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены.

В 2020 году учреждению в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образования» для центра цифрового и гуманитарного профиля «Точка роста», поступило оборудование на общую сумму 1 043 001,88 рублей и поставлено на учет:

Наименование	Кол-во	Сумма
Тренажёр-манекен для обработки приемов сердечно-лёгочной реанимации со светозвуковым индикатором	1	22032,91
Тренажёр-манекен для обработки приемов удаления инородного тела из верхних дыхательных путей	1	17 461,58
Имитаторы ранений и поражений (18 ран)	1	4 481,87
Комплект шин	1	1 936,61
Воротник шейный	1	688,88
Табельные средства для оказания первой мед.помощи	1	545,02
Часы шахматные	3	5 910,66
Шахматы с доской материал дерево	3	1 650,00
Комплект мебели (пуф-6шт;стол для проект.деятельности-ГК3шт.; Стул для проект.деятельности	1	76 073,81
3D принтер, Россия	1	109 731,80
Многофункциональное устройство (МФУ)	1	18 254,19
Ноутбук	10	358 517,30
Квадрокоптер (тип 2)	3	57 151,11
Практическое пособие для изучения основ механики, кинематики, динамики в начал.и основной школе	3	52 345,11
Квадрокоптер (тип 1)	1	81 934,13
Ноутбук	1	88 159,95
Аккумуляторная дрель-винтоверт, Китай	2	9 066,52
Набор бит, Китай	1	743,91
Набор сверл универсальный, Китай	1	790,97
Многофункциональный инструмент (мультитул), Китай	2	9 249,10
Клеевой пистолет, Китай	3	1 436,25
Набор запасных стержней для клеевого пистолета, Китай	3	944,28
Цифровой штангенциркуль, Китай	3	2 617,26

Электролобзик, Китай	2	4 961,22
Набор универсальных пилок для электролобзика, Китай	2	562,52
Ручной лобзик, Китай	5	1 601,85
Канцелярские ножи, Китай	5	1 782,85
Набор универсальных пилок для ручного электролобзика, Китай	5	420,85
Шлем виртуальной реальности HTC ViveCosmos Тайвань (Китай)	1	66 811,56
Смартфон HUAWEI, Китай	1	14 848,39
Фотоаппарат с объективом, Тайвань (Китай)	1	20 334,65
Карта памяти для фотоаппарата, Тайвань (Китай)	1	776,66
Штатив FalconEyes, Китай	1	1 844,55
Микрофон MAONO. Китай	1	1 094,50
Пластик для 3D принтера Мастер ПластерPLA 750г. Россия	10	5462,40
Итого		1 043 001,88

Оборудование установлено в Центре цифрового и гуманитарного профиля «Точка роста» ГБОУ СОШ № 11 г. Кинеля (далее-Центр) в кабинетах (№31,32).

Оборудование активно применяется на уроках:

- ОБЖ по теме «Основы медицинских знаний и оказание первой помощи» в 7-9 классах широко используется тренажер-манекен для обработки приемов сердечно-легочной реанимации со светозвуковым индуктором, табельные средства для оказания первой медицинской помощи, имитаторы ранений и поражений (18 ран);

- информатики, помогает обучающимся приобретать навыки 21 века в области IT-обучения, знакомит с основами работы с облачными сервисами хранения;

- технологии в 5 классах на новом оборудовании. По теме занятия «Технология ручной обработки древесины и древесных материалов» широко используются электролобзик, набор пилок, дрель-винтоверт, многофункциональный инструмент (мультишу) и т.д.;

- во внеурочной работе: шахматные часы, шахматные столы, проводятся конкурсы. При проведении курса внеурочной деятельности «Виртуальная

реальность» в 5 классах используют шлем виртуальной реальности.

Структурным подразделением дополнительного образования «Вдохновение» данное оборудование используется в объединении:

- «Полет в будущее» в 5-7 классах широко используются квадрокоптеры, смартфон, ноутбуки;

- «Мультстудия» школьники используют нетбуки для школьников, фотоаппараты, видеокамеры.

Оборудование в рабочем состоянии, используется педагогами при реализации проектной деятельности, при проведении конкурсов, олимпиад, педагогических советах и семинарах.

В 2022 году поступил комплект оборудования для обеспечения образовательных организаций материально-технической базой по предметной области «Технология» на сумму 1 851 840,39 рублей в составе:

Наименование	Кол-во	Сумма
Графический планшет	1	9067,50
Дрель-шуруповерт	1	4962,16
Набор инструмента	1	4861,35
Паяльная станция	1	12554,10
Набор для создания автономных и дистанционно управляемых робототехнических комплексов	1	251504,57
Робототехнический набор промежуточного уровня	2	124569,90
Базовый набор	2	154596,00
Ресурсный набор	2	41424,66
Электронный конструктор тип 1	3	31847,40
Электронный конструктор тип 2	2	27991,20
Электронный конструктор тип 3	2	27449,78
Образовательный набор «Основы программирования микроконтроллеров»	1	30791,48
Доска гладильная	1	4922,78
Машина швейная	2	104325,00
Утюг с пароувлажнителем	1	3656,25
Фанера	5	11700,00
Оргстекло	2	40950,00

Пластик для 3D принтера	8	11934,00
Припой	1	968,99
Провод монтажный	50	5908,50
Фреза твердосплавная концевая 5,0 ц/х ВК8	2	2211,30
Фреза твердосплавная концевая 3,0 ц/х ВК8	3	2475,87
Фреза твердосплавная концевая 6,0 ц/х ВК8	2	3308,76
Набор сверл по металлу	2	8608,68
Набор элементов схемотехники	1	19707,68
Ноутбук	4	429000,00
Лазерный станок	1	180131,38
Фрезерный станок	1	109459,35
3D принтер	1	149724,75
Итого		1 851 840,39

Данное имущество числится на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению», активно используется для образовательной деятельности.

В учреждении приказом министерства образования и науки Самарской области от 18.05.2021 №192-ОД утвержден перечень особо ценного имущества на сумму 389 501,15 рублей, в том числе:

- пароконвектомат 6 уровней PIRONG906RXSD с подставкой и смягчителем с инвентарным номером 51013800034, балансовой стоимостью 109 675,27 рублей;

- 3D принтер. Россия с инвентарным номером 41013400172, балансовой стоимостью 109 731,80 рублей;

- Квадрокоптер (тип 1). Китайская Народная Республика с инвентарным номером 41013400168, балансовой стоимостью 81 934,13 рублей;

- Ноутбук с инвентарным номером 41013400190, балансовой стоимостью 88159,95 рублей.

По состоянию на 29.03.2023 года на балансе учреждения имеется имущество не отнесенное к особо ценному -Сканер HP ScanJetPro стоимостью 89670,00 рублей, направлено письмо в министерство

образования и науки Самарской области от 28.02.2023г. №31 о внесении изменения в утвержденный перечень особо ценного движимого имущества.

Проверка ведения инвентарных карточек показала, что инвентарные карточки в соответствии с требованиями заведены только на объекты, полученные в рамках национального проекта. На остальное имущество инвентарные карточки учета основных средств (ф. 0504031) заполнены с нарушением приказа Минфина РФ от 30.03.15г. № 52н, не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), дата ввода в эксплуатацию, дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию, на оборотной стороне инвентарной карточки не заполнены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

Аналитический учет материальных запасов ведется по видам, наименованиям и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

В соответствии с требованиями по ведению бухгалтерского учета к журналу операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками прикладываются акты выполненных работ, товарные накладные, универсальные передаточные документы.

На начало месяца на счете 0.105.32 «Продукты питания» имеются как положительные, так и отрицательные остатки сумм при нулевом количестве продуктов питания:

- на 01.11.2022г. батон количество 0 кг. на сумму минус 0,02 рублей;
- на 01.11.2022г. сыр количество 0 кг. на сумму минус 0,01 рублей;
- на 01.11.2022г. хлеб количество 0 кг. на сумму минус 308,04 рублей;
- на 01.01.2023г. молоко количество 0 кг. на сумму 21,51 рублей;
- на 01.01.2023г. яйцо куриное количество 0 кг. на сумму 493,07 рублей.

Таким образом, неправомерно списаны продукты питания за счет продуктов питания будущего поступления на сумму 308,07 рублей и не списаны продукты питания на сумму 514,58 рублей. Согласно

объяснительной бухгалтера структурного подразделения детского сада «Ягодка» Борган Е.П. данные ошибки произошли из-за сбоя в программе 1С Бухгалтерия в декабре 2022 года.

По меню хлеб списывается в расход ежедневно, но приход хлеба по журналу операций №4 отражается не ежедневно, так как поставщик ООО «Волжские пекарни» несвоевременно предоставляет накладные.

Ежемесячно составляется журнал операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Для списания материальных запасов используется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210, акт о списании материальных запасов ф. 0504230.

Амортизация на объекты основных средств начисляется ежемесячно.

Материально-ответственными лицами ведутся книги складского учета материалов ф. 0504042.

Меню-требование выписывается унифицированной формы 0504202 в электронном виде, с указанием детей льготной категории.

В учреждении разработано примерное 10-ти дневное цикличное меню. Технологические карты разработаны и утверждены директором Учреждения.

Анализ выполнения натуральных норм в соответствии с установленными нормами СанПиНа показал, что в структурном подразделении детский сад процент выполнения норм по всем продуктам питания в 2021 году составил 85%, в 2022 году – 81%.

Выполнение меньше нормы составили продукты: фрукты свежие в 2021г.-62%, в 2022г.- 69%; яйцо в 2021г.- 61%; сыр в 2021г.- 36% (Приложение 14).

Общее выполнение детодней в 2021 году по детскому саду «Ягодка» по плану – 30525 д/дней, по факту выполнение – 29777 д/дней, что составило 97%.

Общее выполнение детодней в 2022 году по детскому саду «Ягодка» по плану – 30525 д/дней, по факту выполнение – 28492 д/дней, что составило 93%.

За счет субсидии на иные цели организовано питание детей на 01.01.2023 года:

- численность детей из многодетных семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, за содержание которых взимается родительская плата в размере 50%, в детском саду 18 воспитанников;

- численность детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей-инвалидов, детей с органичными возможностями здоровья, чьи родители полностью освобождаются от родительской платы (100%) - 60 воспитанников.

Анализ прочих расходов на выполнение государственного задания

в 2021 году:

Таблица 8

Виды расходов	ИТОГО сумма	в том числе			
		расходы на реализацию общеобразовательных программ		общехозяйственные расходы	
		рублей	%	рублей	%
Общая сумма прочих по школе	689000,00	296268,61	43	392731,39	57
Общая сумма прочих по СП ДС	63000,00	10300,00	16	52700,00	84
Общая сумма по СП ДОД «Вдохновение»	56000,00	13955,00	25	42045,00	75
ИТОГО	808000,00	320523,61	40	487476,39	60

На реализацию общеобразовательных программ по учреждению в 2021 году направлено 808 000,00 рублей – 40 % от плановых назначений, в том числе (по школе – учебно-наглядные пособия для 5-7 классов, функциональная грамотность, прописи, спортивный инвентарь, канцелярские принадлежности, заправка картриджей, ремонт и техническое обслуживание оргтехники; по детскому саду – заправка картриджей, игрушки; по доп. образованию – заправка картриджей, канцелярские товары.

Анализ прочих расходов на выполнение государственного задания

в 2022 году:

Таблица 9

Виды расходов	ИТОГО сумма	в том числе	
		расходы на реализацию общеобразовательных	общехозяйственные расходы

		программ			
		рублей	%	рублей	%
Общая сумма прочих по школе	717085,07	377510,90	53	339574,17	47
Общая сумма прочих по СП ДС	63080,00	24084,00	38	38996,00	62
Общая сумма по СП ДОД «Вдохновение»	56920,00	18715,30	33	38204,70	67
ИТОГО	717085,07	420310,20	51	296774,87	49

На реализацию общеобразовательных программ по учреждению в 2022 году направлено 420310,20 рублей - 51 % от плановых назначений, в том числе составили (по школе – форма «Юнармия», учебные пособия, прописи, хозяйственные товары, антибактериальные средства, запчасти для системного блока, спортивные товары, заправка картриджей, канцтовары; по детскому саду – игрушки, заправка картриджей; по доп. образованию – канцтовары, хозяйственные товары, заправка картриджей).

Проверка посещаемости детей структурных подразделений

При проверке структурного подразделения детский сад «Ягодка» списочная численность детей по приказам составляет по состоянию на 21.03.2023 года 185 воспитанников, по меню и фактически присутствовало 121 воспитанников.

Расхождения списочной численности с меню и с фактически присутствующими составило 64 воспитанника, из них отсутствовало: по болезни 14 воспитанников, 10 детей по заявлению родителей (по семейным обстоятельствам), 30 воспитанников на домашнем режиме, 2 воспитанника в связи с отпуском родителей, 1 воспитанник в связи с заболеванием, 1 воспитанник в связи с плановой госпитализацией, 5 воспитанников находятся в Реабилитационном центре г. Кинеля.

Табель учета посещаемости детей структурного подразделения детского сада составляется ежемесячно.

При проверке структурного подразделения дополнительного образования «Вдохновение» установлено следующее. По состоянию на 01.09.22 года в структурном подразделении дополнительного образования «Вдохновение» функционируют 23 объединения 77 групп. Занятия проводятся на базе ГБОУ СОШ №1 г.о. Кинель, ГБОУ СОШ №3 г.о. Кинель, ГБОУ СОШ №7 г.о. Кинель, ГБОУ СОШ №9 г.о. Кинель, ГБОУ СОШ №11 г.о. Кинель, детского сада «Гнездышко», детского сада «Сказка», детский сад «Аленький цветочек», СП ДОД «Вдохновение», ТЦ «Каштан».

По структурному подразделению дополнительного образования по состоянию на 01.09.2021 года укомплектовано 981 учащихся, на 01.09.2022 года -1021 обучающихся.

Выборочная проверка посещаемости детьми объединений в 2023 году

Таблица 10

Дата проверки	Отделение	Ф.И.О. преподавателя	Время занятий	Комплектование (детей)	Посещаемость (детей)	Примечание
10 марта	Краеведение «Истоки»	Афонина Т.Д.	14.20-15.50	15	7	
14 марта	Школа РДШ	Петрухина О.А.	12.40-13.20	10	9	
15 марта	Компьютерное моделирование	Тершукова Е.Е.	14.50-16.20	14	4	
15 марта	Основы хореографии	Мусин Е.Р.	15.00-15.40	10	0	Занятие не проводилось
15 марта	Загадки природы	Жидкова Н.А.	12.15-13.45	15	4	Занятие проводилось. Из 4 присутствующих только 1 ребенок был из списка АСУ РСО
16 марта	Мультстудия	Ананьева Л.А.	14.15-14.55	15	15	
16 марта	Школа РДШ	Петрухина О.А.	15.20-16.50	16	12	
16 марта	Я, закон и порядок	Афонина Т.Д.	14.20-15.50	15	12	
20 марта	Рукопашный бой	Маклов Н.Е.	15.00-16.10	15	6	
20 марта	Основы хореографии	Мусин Е.Р.	15.50-16.30	10	5	
20 марта	Воздушная гимнастика	Маклов Н.Е.	16.20-17.00	15	4	Занятие не проводилось, проводилось занятие

						«Рукопашный бой»
21 марта	Школа РДШ	Петрухина О.А.	15.10-15.50	16	14	
21 марта	Краеведение «Истоки»	Афонина Т.Д.	16.00-16.40	15	8	
22 марта	Компьютерное моделирование	Тершукова Е.Е.	14.50-16.20	14	7	
23 марта	Я, закон и порядок	Афонина Т.Д.	14.20-15.50	15	6	
23 марта	Театр моды вдохновение	Тершукова Е.Е.	15.30-17.00	14	8	
29 марта	Основы хореографии	Мусин Е.Р.	15.50-16.30	10	6	
29 марта	КСК «Добрыня» Русский рукопашный бой и владение казачьей шашкой	Маклов Н.Е.	15.00-15.40	15	7	
29 марта	«Полет в будущее»	Бутров Д.А.	16.45-17.25	15	8	
30 марта	«Мультстудия»	Ананьева Л.А.	14.15-14.55	15	15	
30 марта	Краеведение «Истоки»	Афонина Т.Д.	16.50-17.30	15	6	

На период проверки посещаемости детьми объединений у педагога дополнительного образования Мусина Е.Р. объединение «Основы хореографии» на базе ТЦ «Каштан» 15 марта 2023 занятия не проводилось.

20 марта на базе ТЦ «Каштан» педагогом дополнительного образования Макловым Н.Е. занятие «Воздушная гимнастика» не проводилось, в это время проводилось занятие «Рукопашный бой».

Расписания занятий в СП ДОД «Вдохновение» на 2022-2023 учебный год утверждено приказом директора ГБОУ СОШ №11 О.А.Лозовской от 01.09.2022 №675-ОД.

Контроль за посещаемостью объединений в СП ДОД «Вдохновение» со стороны администрации ГБОУ СОШ №11 находится не на должном уровне.

Проверка постановки и состояния бухгалтерского учета и отчетности в образовательном учреждении

Штатным расписанием на 01.09.2022 года предусмотрено 4 ставки бухгалтеров, фактически работают 4 человека: 1 ставка главный бухгалтер по школе Смолькова М.В. образование высшее, стаж работы 32 года, 1 ставка

ведущий бухгалтер детского сада «Ягодка» – Григорьева И.Н. образование высшее, стаж работы 22 года, 1 ставка бухгалтера по детскому саду «Ягодка» - Борган Е.П., образование средне-специальное, стаж работы 10 лет, 1 ставка бухгалтера по ДОД «Вдохновение» - Козлова О.А. образование средне-специальное, стаж работы 22 года.

Учетная политика Учреждения утверждена приказом от 28.12.2018г. №125-ОД на 2019 год с изменениями от 12.02.2019г., от 19.04.2019г., от 26.04.2019г., от 26.12.2019г., от 11.01.2021г..

В целях организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении применяются коды вида финансового обеспечения (деятельности) в соответствии пункта 21 Приказа 157н:

- 2 – по приносящей доход деятельности;
- 4 - субсидии на выполнение государственного задания;
- 5 - субсидии на иные цели.

Автоматизация учета осуществляется с использованием программ:

- УРМ АС «Бюджет» для формирования платежных поручений, выписок по лицевым счетам, отчетов о состоянии лицевого счета;
- «Кластер-Бюджет» для составления тарификационных списков, начисления заработной платы, страховых взносов, удержания налога на доходы с физических лиц;
- «1С: Предприятие» для ведения бухгалтерского учета, составления отчетности;
- «СБИС++ электронная отчетность» для составления и отправки налоговых, статистических отчетов, отчетов в Пенсионный фонд, отчетов в ФСС.

В Учетной политике учреждения:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета не содержит применяемые счета: 101.24, 104.24, 104.42, 104.49, 111.49, 206.21, 206.26, 210.06, 302.66, 401.41, 401.49, 401.60, 502.11, 502.12, 502.17;

- отсутствует порядок проведения инвентаризации библиотечного фонда;
- отсутствует порядок учета расчетов по доходам;
- отсутствует порядок учета объектов аренды (права пользования имуществом).

В соответствии с разделом 2 Учетной политики учреждения ведется журнал операций №8 по прочим операциям, журнал операций №9 по санкционированию.

В 2021, 2022 году по приказам Учреждения проводилась инвентаризация имущества. Составлены инвентаризационные ведомости с указанием статуса объекта учета и целевой функции актива. Акт о результатах инвентаризации составляется. По результатам инвентаризации излишек и недостач не установлено.

Приложением №8 приказа «Об учетной политике» утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле. План проведения внутреннего контроля соответствуют проведенным мероприятиям.

Выводы.

1. В проверяемом периоде 2021-2022 гг. субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели доведены в полном объеме. Государственное задание учреждению корректировалось в связи с уточнением контингента, получающего образовательные услуги.

2. Неправомерные расходы за октябрь 2022 года на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование составили 106,19 рублей.

3. Оплата труда в праздничные дни сторожам производилась без учета правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации, выраженных в Постановлении от 11.04.2019 №17-П.

4. В нарушении статьи 284 Трудового кодекса имеются случаи приема работника на работу по совместительству более чем на 0,5 ставки.

5. В нарушение приказа Минфина РФ № 52н инвентарные карточки учета основных средств не содержат полной информации об объекте.

6. Контроль за посещаемостью объединений в СП ДОД «Вдохновение» находится не на должном уровне.

Предложения

1. Обеспечить надлежащий финансовый контроль за использованием средств областного бюджета, а также соблюдение гражданского законодательства, трудового законодательства, Федерального закона «О бухгалтерском учете».

2. Обеспечить принятие соответствующих мер по устранению нарушений, а также мер по выявлению причин и условий, способствующих совершению установленных нарушений.

3. Обеспечить надлежащий контроль за работой структурных подразделений.

4. Отчет о принятых мерах предоставить в Кинельское управление министерства образования и науки Самарской области в срок до 06.06.2023 года.

Начальник отдела планирования,
исполнения бюджета и отчетности
Кинельского управления МОиН СО



Н.А.Степанова

Ведущий бухгалтер-ревизор
ГБУ ДПО «КинельскийРЦ»



Е.Г.Дробница

Бухгалтер-ревизор
ГБУ ДПО «Кинельский РЦ»

Ю.В.Бунтова

Директор
ГБОУ СОШ № 11 г. Кинеля

О.А.Лозовская

Ведущий бухгалтер
ГБОУ СОШ № 11 г. Кинеля

И.Н.Григорьева


Срок для ознакомления с актом ревизии (проверки) и его подписания устанавливается 3 рабочих дня со дня вручения акта.

Акт отпечатан в двух экземплярах:

1 экз. – Кинельское управление министерства образования и науки Самарской области;

2 экз. - Государственное бюджетное образовательное учреждение Самарской области средняя общеобразовательная школа № 11 города Кинеля городского округа Кинель Самарской области.

Один экземпляр акта на 46 страницах получен

«06» 04 2023 г. директор 
(должность, подпись, Ф.И.О.)