

## АКТ

плановой проверки государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Самарской области средняя общеобразовательная школа с. Ягодное муниципального района Ставропольский Самарской области

г. Жигулевск

29 июля 2019 г.

В соответствии с Приказом министерства образования и науки Самарской области от 08.08.2018 года № 272-од «Об утверждении порядка осуществления министерством образования и науки Самарской области 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», Положением о министерстве образования и науки Самарской области, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 20.06.2008 № 238 «Об утверждении Положения о министерстве образования и науки Самарской области» и Положением о Центральном управлении министерства образования и науки Самарской области, утвержденного приказом министерства образования и науки Самарской области от 12.03.2014г. № 109-од, ревизионной группой в составе:

Руководитель ревизионной группы:

Миронова Татьяна Викторовна – начальник отдела финансово-экономического сопровождения образования Центрального управления министерства образования и науки Самарской области,

члены ревизионной группы:

Алексеева Ирина Васильевна – ведущий специалист отдела организации Центрального управления министерства образования и науки Самарской области,

Щетинина Светлана Юрьевна - ведущий бухгалтер-ревизор государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования Самарской области «Жигулевский ресурсный центр»,

на основании удостоверения № 5 от 10 июня 2019 года, выданного руководителем Центрального управления министерства образования и науки Самарской области, в соответствии с программой проверки, утвержденной руководителем Центрального управления министерства образования и науки Самарской области, проведена плановая проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Самарской области средняя общеобразовательная школа с. Ягодное муниципального района Ставропольский Самарской области за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2018 года.

Период осуществления контрольных действий: с 17 июня по 19 июля 2019 года.

Основание принятия решения о проведении проверки: План работы Центрального управления министерства образования и науки Самарской области по осуществлению финансового контроля на 2019 год.

#### Общие сведения об учреждении.

Учреждение действует на основании Устава.

В проверяемом периоде действовал: Устав, утвержденный приказом Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 21.04.2015 № 33-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 03.06.2015 № 1139.

Полное наименование: Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Самарской области средняя общеобразовательная школа с. Ягодное муниципального района Ставропольский Самарской области (далее по тексту – Учреждение).

Сокращенное наименование: ГБОУ СОШ с. Ягодное.

Место нахождения Учреждения и осуществления образовательной деятельности:

Место нахождения Учреждения: 445144, Российская Федерация, Самарская область, муниципальный район Ставропольский, сельское поселение Ягодное, село Ягодное, ул. Вознесенского, д.32-А.

Учреждение имеет структурное подразделение, реализующее общеобразовательные программы дошкольного образования:

Структурное подразделение «детский сад «Ягодка» (далее – СПДС «Ягодка»).

Место нахождения СПДС «Ягодка»: 445144, Российская Федерация, Самарская область, муниципальный район Ставропольский, сельское поселение Ягодное, село Ягодное, ул. Чкалова, д. 2-А;

445144, Российская Федерация, Самарская область, муниципальный район Ставропольский, сельское поселение Ягодное, село Ягодное, ул. С. Орлова, д. 1-А.

ИНН - 6382062857, КПП - 638201001, ОКВЭД – 85.14; 85.11, ОКОГУ – 2300223, ОКПО – 48092649, ОГРН - 1116382003836, ОКАТО - 36240863001, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203.

В соответствии с Уставом Учреждения учредителем является Самарская область. Функции и полномочия учредителя в отношении деятельности Учреждения осуществляются министерством образования и

науки Самарской области, 443099, г. Самара, ул. А.Толстого, д. 38/16. Функции и полномочия учредителя по управлению имуществом, закрепленным за Учреждением, осуществляются органом исполнительной власти Самарской области – министерством имущественных отношений Самарской области, 443068, г. Самара, ул. Скляренко, 20.

Полномочия министерства образования и науки Самарской области реализуются Центральным управлением министерства образования и науки Самарской области, 445350, Российская Федерация, Самарская область, городской округ Жигулевск, город Жигулевск, ул. Интернационалистов, д. 7.

Организационно-правовая форма Учреждения: государственное бюджетное учреждение.

Тип Учреждения: общеобразовательная организация.

Предметом деятельности учреждения, согласно Уставу является реализация основных и дополнительных общеобразовательных программ дошкольного образования, начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 23 июля 2015 года серия 63Л01 № 0001387, регистрационный № 5832, выдана министерством образования и науки Самарской области. Срок действия лицензии бессрочно. Распорядительный документ лицензирующего органа о предоставлении лицензии на осуществление образовательной деятельности: Приказ от 11 марта 2012 г. № 1518-л. Распорядительный документ лицензирующего органа о переоформлении лицензии на осуществление образовательной деятельности: Приказ от 23 июля 2015 г. № 318-л.

На основании лицензии на осуществление образовательной деятельности, Учреждение имеет право на осуществление образовательной деятельности по следующим основным общеобразовательным программам:

1. Дошкольное образование;
2. Начальное общее образование;
3. Основное общее образование;
4. Среднее общее образование.

Дополнительным общеобразовательным программам:

1. Дополнительное образование детей и взрослых.

Свидетельство о государственной аккредитации от 19 августа 2015 г., № 0000252, серия 63A01, регистрационный № 218-15. Свидетельство о государственной аккредитации действительно до 25 мая 2024 года.

Распорядительный документ аккредитационного органа о государственной аккредитации: Приказ министерства образования и науки Самарской области от 26 октября 2015 г. № 212-ак.

Перечень основных общеобразовательных программ по уровням общего образования, прошедших государственную аккредитацию:

- начальное общее образование;
- основное общее образование;
- среднее общее образование.

#### Банковские реквизиты в проверяемом периоде:

В министерстве управления финансами Самарской области, Учреждению с 17 января 2012 года были открыты отдельные лицевые счета № 614.67.039.0 и № 714.67.039.0 к счету министерства управления финансами Самарской области № 40601810036013000002 в ГРКЦ ГУ Банка России по Самарской области для учета операций со средствами бюджетных учреждений.

Источниками финансового обеспечения деятельности Учреждения являются:

субсидии из бюджета Самарской области на выполнение государственного задания;

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

иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

директор Учреждения – Дашкевич Флюра Асгатовна, назначенная на должность приказом Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 02.12.2011 года № 49-ок.

главный бухгалтер Учреждения – Беседина Елена Николаевна (приказ о назначении на должность от 03.12.2011 № 02-ок).

#### Описательная часть.

Проверкой соответствия деятельности Учреждения учредительным документам, выявлено следующее:

Учреждение оказывает услуги согласно Уставу и лицензии.

Оказание населению образовательных услуг Учреждением осуществлялось в 2017 и 2018 годах на основании государственного задания ГБОУ СОШ с. Ягодное, утвержденного руководителем Центрального управления министерства образования и науки Самарской области.

Расчет субсидии на выполнение государственного задания произведен по нормативам финансирования образовательной деятельности в Самарской области в расчете на одного обучающегося (воспитанника) и поправочных коэффициентов к нормативам финансирования, утвержденных постановлением Правительства Самарской области от 23.12.2014 № 798 и приказом министерства образования и науки Самарской области от

27.12.2016 № 419. Сумма нормативных средств рассчитана по количеству обучающихся (воспитанников) утвержденных государственным заданием. Расхождений нет.

Распоряжением Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 30.12.2016 № 655-од, на основании приказа министерства образования и науки Самарской области от 29.12.2016 № 423-од утверждены государственные задания на 2017 год.

Распоряжением Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 06.12.2017 № 706-од, на основании приказа министерства образования и науки Самарской области от 05.12.2017 № 431-од внесены изменения значений показателей объема государственных услуг на 2017 год.

Распоряжением Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 29.12.2017 № 7-од, на основании приказа министерства образования и науки Самарской области от 29.12.2017 № 460-од утверждены государственные задания на 2018 год.

В течение 2018 года были внесены изменения значений показателей объема государственных услуг на 2018 год:

Распоряжением Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 13.02.2018 № 1-од, на основании приказа министерства образования и науки Самарской области от 02.02.2018 № 43-од.

Распоряжением Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 02.10.2018 № 6-од, на основании приказа министерства образования и науки Самарской области от 01.10.2018 № 328-од.

Распоряжением Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 12.12.2018 № 8-од, на основании приказа министерства образования и науки Самарской области от 11.12.2018 № 427-од.

Информация о фактическом исполнении количественных показателей государственного задания за 2017 год представлена в таблице:

Наименование показателя	Показатель, утвержденный в гос. задании на 2017 год (чел.)	Фактическое значение по классным журналам и табелям на 01.01.2017г. (чел.)	% исполнения	Изменение гос. задания с сентября 2017 года, (чел.)	Фактическое значение по классным журналам и табелям на 01.09.2017г. (чел.)	% исполнения
Дошкольное образование	95	97	102	104	104	100
Адаптированная образовательная программа дошкольного образования	52	52	100	47	47	100
Образовательная программа начального общего образования	275	275	100	285	285	100
Адаптированная образовательная программа начального общего образования	3	3	100	2	2	100
Образовательная программа начального общего образования (на дому)	6	6	100	5	5	100
Образовательная программа основного общего образования	263	263	100	281	289	103
Адаптированная образовательная программа основного общего образования	1	1	100	1	1	100
Образовательная программа основного общего образования (на дому)	3	3	100	4	4	100
Образовательная программа среднего общего образования	28	28	100	41	41	100
Присмотр уход	147	149	101	151	151	100



Между министерством образования и науки Самарской области и Учреждением заключено Соглашение № 38Г от 09.01.2017 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и Соглашение № 38Ц от 09.01.2017 года о порядке и условиях предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и дополнительные соглашения:

по субсидии на исполнение государственного задания: № 1 от 25.01.2017, № 2 от 27.06.2017, № 3 от 10.10.2017, № 4 от 08.12.2017.

по целевым субсидиям: № 1 от 25.01.2017, № 2 от 03.02.2017, № 3 от 19.05.2017, № 4 от 27.06.2017, № 5 от 11.09.2017, № 6 от 10.10.2017, № 7 от 04.12.2017, № 8 от 13.12.2017, № 9 от 20.12.2017.

Данные о суммах субсидий на выполнение государственного задания, указанные в соглашениях, в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и фактически выделенного финансирования на 2017 год представлены в таблице:

(в рублях)

Вид субсидии	Сумма субсидии согласно соглашению на 2017 год	Сумма субсидии согласно ПФХД на 2017 год	Фактически выделенная субсидия в 2017 году	Сумма субсидии согласно расчету нормативных затрат на 2017 год	отклонение
Субсидия на выполнение государственного задания всего:	42 325 600,00	42 325 600,00	42 325 600,00	42 325 600,00	нет
в том числе:					
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	13 436 400,00	13 436 400,00	13 436 400,00	13 436 400,00	нет
Реализация основных общеобразовательных программ начального	28 889 200,00	28 889 200,00	28 889 200,00	28 889 200,00	нет

общего, основного общего, среднего общего образования.					
--	--	--	--	--	--

Данные о суммах субсидий на иные цели, указанные в соглашениях, в планах финансово-хозяйственной деятельности и фактически выделенного финансирования на 2017 год представлены в таблице:

(в рублях)

Вид субсидии	Сумма субсидии согласно соглашению на 2017 год	Сумма субсидии согласно ПФХД на 2017 год	Фактически выделенная субсидия за 2017 год	отклонение
Субсидия на иные цели	5 727 562,82	5 727 562,82	5 727 562,82	нет

Структура расходов субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2018 года по форме ОКУД 0503737 и Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 614.67.039.0 и № 714.67.039.0 за 2017 год представлена в таблице:

(в рублях)

КВР	Наименование вида расходов	Исполнено плановых назначений			
		За счет субсидии на выполнение гос. задания и нормативных затрат на содержание имущества		За счет субсидии на иные цели	
		сумма	(%)	сумма	(%)
111	Фонд оплаты труда учреждения	31 914 753,73	100	2 307 844,65	100
112	Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда	1 770,97	100	600,00	100
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	9 342 875,30	100	695 320,11	99,69

	учреждений				
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	1 066 200,00	100	2 701 820,50	100
852	Уплата прочих налогов, сборов			19 850,00	100
	Итого:	42 325 600,00	100	5 725 435,26	99,96

Не использованы средства субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждения в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в сумме 2 127,56 рублей. Субсидия не освоена по причине отсутствия работников по болезни.

Поступление средств, полученных от иной приносящей доход деятельности за 2017 год:

(в рублях)

Наименование вида финансового обеспечения	Плановые назначения	Исполнено плановых назначений	%
Остаток средств на начало года – 260,34			
Приносящая доход деятельность всего:	1 994 740,84	1 867 675,45	94
в т.ч.			
Доходы от оказания платных услуг	1 994 740,84	1 867 675,45	94
Прочие доходы	-	-	
Остаток средств на конец года – 68 300,05			

В таблице представлен анализ исполнения расходов, произведенных Учреждением в рамках полученных средств по приносящей доход деятельности за 2017 год в соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737).

(в рублях)

КБК	Наименование статьи расходов	От иной приносящей доход деятельности		
		План	Исполнено	
			сумма	(%)
111	Фонд оплаты труда учреждений	182 120,00	165 887,72	91,1
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	55 000,00	47 260,95	86,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	1 755 906,69	1 584 512,58	90,2
853	Уплата иных платежей	1 974,49	1 974,49	100
	Всего расходов:	1 995 001,18	1 799 635,74	90,2

Информация о фактическом исполнении количественных показателей государственного задания за 2018 год представлена в таблице:

Наименование показателя	Показатель, утвержденный в гос. задании на 2018 год (чел.)	Фактическое значение по классным журналам и табелям на 01.01.2018г. (чел.)	% исполнения	Изменение гос. задания с сентября 2018 года, (чел.)	Фактическое значение по классным журналам и табелям на 01.09.2018г. (чел.)	% исполнения
Дошкольное образование	104	105	101	104	103	99
Адаптированная образовательная программа дошкольного образования	47	47	100	47	47	100
Образовательная программа начального общего образования	285	285	100	304	308	101
Адаптированная образовательная программа начального общего образования	2	2	100	2	2	100
Образовательная программа начального общего образования (на дому)	6	6	100	2	2	100
Образовательная программа основного общего образования	283	283	100	305	304	100

Адаптированная образовательная программа основного общего образования	1	1	100	3	3	100
Образовательная программа основного общего образования (на дому)	5	5	100	8	8	100
Образовательная программа среднего общего образования	37	37	100	43	43	100
Присмотр уход	151	152	101	151	150	99

Между министерством образования и науки Самарской области и Учреждением заключено Соглашение № 38Г от 09.01.2018 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и Соглашение № 38Ц от 09.01.2018 года о порядке и условиях предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и дополнительные соглашения:

по субсидии на исполнение государственного задания: № 1 от 22.02.2018, № 2 от 16.04.2018, № 3 от 28.05.2018, № 4 от 12.10.2018 года.

по целевым субсидиям: № 1 от 29.01.2018, № 2 от 22.02.2018, № 3 от 28.02.2018, № 4 от 16.04.2018, № 5 от 25.04.2018, № 6 от 17.08.2018, № 7 от 31.08.2018, № 8 от 13.09.2018, № 9 от 25.09.2018, № 10 от 12.10.2018, № 11 от 26.10.2018, № 12 от 26.11.2018 года.

Данные о суммах субсидий на выполнение государственного задания, указанные в соглашениях, в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и фактически выделенного финансирования на 2018 год представлены в таблице:

(в рублях)

Вид субсидии	Сумма субсидии согласно соглашению на 2018 год	Сумма субсидии согласно ПФХД на 2018 год	Фактически выделенная субсидия в 2018 году	Сумма субсидии согласно расчету нормативных затрат на 2018 год	отклонение
Субсидия на выполнение государственного задания всего:	45 133 800,00	45 133 800,00	45 133 800,00	45 133 800,00	нет
в том числе:					
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	13 633 400,00	13 633 400,00	13 633 400,00	13 633 400,00	нет
Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования	31 500 400,00	31 500 400,00	31 500 400,00	31 500 400,00	нет

Данные о суммах субсидий на иные цели, указанные в соглашениях, в Планах финансово-хозяйственной деятельности и фактически освоенных средств субсидий на иные цели в 2018 году представлены в таблице:

(в рублях)

Вид субсидии	Сумма субсидии согласно соглашению на 2018 год	Сумма субсидии согласно ПФХД на 2018 год	Фактически освоенная субсидия на 2018 год	Не востребовано
Субсидия на иные цели	6 989 420,37	6 989 420,37	6 918 185,85	71 234,52

Финансирование Учреждения в 2018 году осуществлялось под фактическую потребность. Учреждением не были затребованы и не были израсходованы средства в сумме 71 234,52 рублей.

Структура расходов субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели согласно Отчету об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 года по форме ОКУД 0503737 и Отчету о состоянии лицевого

счета бюджетного учреждения № 614.67.039.0 и № 714.67.039.0 за 2018 год представлена в таблице:

(в рублях)

КВР	Наименование вида расходов	Исполнено плановых назначений			
		За счет субсидии на выполнение гос. задания и нормативных затрат на содержание имущества		За счет субсидии на иные цели	
		сумма	(%)	сумма	(%)
111	Фонд оплаты труда учреждения	33 948 184,55	100	2 823 437,63	99,98
112	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	1 195,16	100		
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	10 014 215,45	100	851 161,82	99,8
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	1 168 004,84	100	3 154 488,40	97,9
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	2 200,00	100	67 703,00	100
852	Уплата прочих налогов, сборов			21 395,00	100
	Итого:	45 133 800,00	100	6 918 185,85	99

Учреждением не были затребованы и не были израсходованы средства в сумме 71 234,52 рублей, в том числе по субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящимся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме в сумме 68 950 рублей, по субсидии на ежемесячное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам учреждений, реализующих общеобразовательные программы начального общего,

основного общего и среднего (полного) общего образования в сумме 919,06 рублей, по субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждения в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в сумме 1 365,46 рублей.

Поступление средств, полученных от иной приносящей доход деятельности за 2018 год:

(в рублях)

Наименование вида финансового обеспечения	Плановые назначения	Исполнено плановых назначений	%
Остаток средств на начало года – 68 300,05			
Приносящая доход деятельность всего:	1 999 699,95	1 765 037,44	88,3
в т. ч.			
Доходы от оказания платных услуг	1 999 699,95	1 765 037,44	88,3
Прочие доходы	-	-	-
Остаток средств на конец года – 114 072,64			

В таблице представлен анализ исполнения расходов, произведенных Учреждением в рамках полученных средств по приносящей доход деятельности за 2018 год в соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737).

(в рублях)

КБК	Наименование статьи расходов	От иной приносящей доход деятельности		
		План	Исполнено	
			сумма	(%)
111	Фонд оплаты труда учреждений	269 586,00	165 863,70	61,5
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные	81 414,00	47 952,12	58,9



	выплаты работникам учреждений			
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	1 715 000,00	1 505 449,03	87,8
853	Уплата иных платежей	2 000,00	0	0
	Всего расходов:	2 068 000,00	1 719 264,85	83,1

Имущество, закрепленное за учреждением.

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019 года (форма ОКУД 0503730) в оперативном управлении ГБОУ СОШ с. Ягодное находятся основные средства общей балансовой стоимостью 14 239,2 тыс. рублей.

На счете 11100 «Права пользования активами» по состоянию на 01.01.2019 года учитываются основные средства в сумме 196,6 тыс. рублей.

По данным Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2019 года на счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются материальные ценности в сумме 20,8 тыс. рублей;

На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются материальные ценности на сумму 5,7 тыс. рублей.

На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются материальные ценности на сумму 1 901,3 тыс. рублей.

На счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» учитываются материальные ценности на сумму 507,8 тыс. рублей.

На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются материальные ценности на сумму 90,1 тыс. рублей.

Проверкой осуществления учреждением закупок товаров и услуг, выявлено следующее:

— Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год предусмотрено средств на приобретение товаров и услуг на сумму 5 523,9 тыс. рублей.

В 2017 году Учреждением заключено договоров на сумму 5 352,5 тыс. рублей, на 171,4 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено средств на закупки Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год.

Исполнено Учреждением обязательств перед поставщиками товаров и услуг в 2017 году в сумме 5 352,5 тыс. рублей.

— Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год предусмотрено средств на приобретение товаров и услуг на сумму 6 106,4 тыс. рублей.

В 2018 году Учреждением заключено договоров на сумму 5 827,9 тыс. рублей, что на 278,5 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено средств Планом финансово-хозяйственной деятельности.

Исполнено Учреждением обязательств перед поставщиками товаров и услуг в сумме 5 827,9 тыс. рублей.

По общей сумме заключенных договоров за проверяемый период, нарушений установленных ограничений по заключению договоров с единственным поставщиком по пунктам 4 и 5 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не выявлено.

— Проверены цены по закупке товаров указанных в спецификациях к договорам за 2017 и 2018 годы (для проверки использовался официальный сайт статистики Самарской области [samarastat.gks.ru](http://samarastat.gks.ru)):

По спецификации к договору № 1250 от 16.03.2017 года с ООО «Тольяттимолоко» по позиции «творог 5%» цена ниже среднестатистических цен по Самарской области более чем на 25 %. Занижение цены составило 32 %.

По спецификации к договору № 85 от 20.12.2017 года с ООО «Строймаркет» по одной позиции цена ниже среднестатистических цен по Самарской области более чем на 25 %. По позиции «мыло 100г» цена занижена на 59 %.

#### Замечания по оформлению и содержанию локальных актов.

По оформлению и содержанию Устава Учреждения, утвержденного приказом Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 21.04.2015 года № 33-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 03.06.2015 № 1139, имеются следующие замечания:

В пункте 9.3. Устава следует уточнить, что не локальные акты, а внутренние локальные акты утверждаются директором Учреждения.

Проверкой наличия и содержания, разработанных в учреждении, локальных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета в Учреждении, формирование и использование фонда оплаты труда выявлено следующее:

— Положение о распределении специального фонда оплаты труда, утвержденное приказом № 250-ок от 28.12.2016 года (далее – Положение):

Выплаты за наличие у работника почетного звания СССР, Российской Федерации или Самарской области, соответствующего профилю выполняемой работы установлены в Положении с нарушением Методики

формирования и распределения фонда оплаты труда, а также расчета заработной платы работников государственного общеобразовательного учреждения Самарской области (приложение 1 к постановлению Правительства Самарской области № 60) (далее - Региональная Методика). Положением предусмотрено ограничение выплат от 500 до 1500 рублей.

— Изменения в Положение о распределении специального фонда оплаты труда, утвержденное приказом № 198-ок от 29.08.2018 года:

Предусмотрены выплаты за наличие у работника почетной грамоты и благодарности министерства образования и науки РФ в размере 5% от базовой заработной платы. Региональной Методикой выплаты за наличие почетной грамоты и благодарности не предусмотрены.

#### Проверка ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет поступления и использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели в Учреждении ведется с нарушениями Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н) и других нормативных документов:

1. Замечания по ведению учета расчетов с поставщиками и подрядчиками:

По данным Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2017 года имеется дебиторская задолженность в сумме 133 175,19 рублей. Актами сверок дебиторская задолженность подтверждена в сумме 131 488,99 рублей.

2. Проверка расходования средств субсидии на выполнение государственного задания и иных субсидий, направляемых на оплату труда, показала следующее:

— По Штатному расписанию количество штатных должностей на 01.01.2017 года 107,41 единиц, на 01.09.2017 года 110,29 единиц, на 01.01.2018 года 112,02 единиц, на 01.09.2018 года 111,2 единиц.

— Средняя заработная плата за проверяемый период списочного состава и в разрезе по категориям работников представлена в таблице (основание: справки о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ) и Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала (форма № ЗП-образование):

Категории работников	Средняя заработная плата по ГБОУ СОШ с. Ягодное (руб.)	
	За 2017 год	За 2018 год
Работников учреждения (без руководящего состава)	33 733,30	35 886,17
Директор	126 039,33	122 859,40
Заместитель директора по УВР Шумакова Е.А.	46 145,67	45 561,74
Заместитель директора по УВР Максимова И.А.	61 625,14	59 758,71
Заместитель директора по УВР Аршинова Л.И.	53 009,69	51 865,12
Главный бухгалтер	81 676,91	83 133,13
Учителя	43 385,52	43 767,47
Педагоги СПДС	29 648,24	30 789,29
Прочий персонал	19 955,80	21 856,54

— Средняя заработная плата директора Дашкевич Ф.А. в 2017 году превышает среднюю заработную плату работников учреждения в 3,74 раза, в 2018 году - в 3,42 раза, что не превышает предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников, установленный постановлением Правительства Самарской области от 17 февраля 2014 г. № 79 «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Самарской области» в кратности 4.

— Средняя заработная плата заместителя директора по УВР Шумаковой Е.А. в 2017 году превышает среднюю заработную плату работников учреждения в 1,37 раза, в 2018 году - в 1,27 раза, что не превышает предельный уровень соотношения средней заработной платы заместителя директора по УВР Шумаковой Е.А. и средней заработной платы работников, установленный постановлением Правительства Самарской области от 1 февраля 2017 г. № 62 «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Самарской области» (далее – Постановление № 62) в кратности 3.

— Средняя заработная плата заместителя директора по УВР Максимовой И.А. в 2017 году превышает среднюю заработную плату работников учреждения в 1,83 раза, в 2018 году - в 1,67 раза, что не превышает предельный уровень соотношения средней заработной платы заместителя директора по УВР Максимовой И.А. и средней заработной платы работников, установленный Постановлением № 62 в кратности 3.

— Средняя заработная плата заместителя директора по УВР Аршиновой Л.И. в 2017 году превышает среднюю заработную плату работников учреждения в 1,57 раза, в 2018 году - в 1,45 раза, что не превышает предельный уровень соотношения средней заработной платы заместителя директора по УВР Аршиновой Л.И. и средней заработной платы работников, установленный Постановлением № 62 в кратности 3.

— Средняя заработная плата главного бухгалтера Бесединой Е.Н. в 2017 году превышает среднюю заработную плату работников учреждения в 2,42 раза, в 2018 году - в 2,32 раза, что не превышает предельный уровень соотношения средней заработной платы главного бухгалтера и средней заработной платы работников, установленный Постановлением № 62 в кратности 3.

Категории работников	Средняя заработная плата по СПДС «Ягодка» (руб.)	
	За 2017 год	За 2018 год
Работников учреждения (без	25 273,53	26 305,57

руководящего состава)		
Руководитель СПДС Додина Н.В.	61 334,61	53 588,08

— Средняя заработная плата руководителя СПДС «Ягодка» Додиной Н.В. в 2017 году превышает среднюю заработную плату работников учреждения в 2,43 раза, в 2018 году - в 2,04 раза, что не превышает предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников СПДС «Ягодка», установленный Постановлением Правительства Самарской области № 353 в кратности 4.

— Замечания по штатным расписаниям, действующим в проверяемом периоде:

В штатных расписаниях не предусмотрено повышение оклада за работу в сельской местности на 25% по должности «Заведующий хозяйством».

В штатных расписаниях на 2017 год учителю-логопеду, имеющему высшее профессиональное образование при отсутствии квалификационной категории, установлен оклад в сумме 8 705 рублей, следовало установить оклад в размере 8 706 рублей.

— Выявлены нарушения по начислению заработной платы и иных выплат работникам:

Выявлено нарушение порядка установления стимулирующих выплат по баллам на основании самоанализов деятельности работников. Согласно пункту 2.11. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда, утвержденного приказом № 175/1-ок от 30.08.2017 года, вновь принятым работникам стимулирующая выплата назначается через 6 месяцев работы в учреждении, при этом происходит изменение стоимости 1 балла и сумм выплат всем работникам. В нарушение порядка установленного Положением уборщик служебных помещений Полешко И.И. (приказ о приеме на работу от 01.09.2016 года № 158-ок) была включена в квоту стимулирующих выплат по направлению «Эффективная организация охраны

жизни и здоровья» с 1 января 2017 года. В результате у работников, вошедших в данную квоту, была уменьшена стоимость балла на 565,12 рублей. Стимулирующие выплаты по баллам за январь и февраль 2017 года по работникам: Грязнов И.М., Перешитова Е.В., Дашкевич Р.С., Дьяков В.В., Кабак С.Б. подлежат пересчету.

В нарушение статей 22, 56, 57, 72 Трудового кодекса Российской Федерации выплаты за выслугу лет по СПДС начислялись без копеек, то есть с округлением до целых рублей.

Музыкальному руководителю Михедовой Н.Т. приказом № 12-ок от 12.01.2017 года выплата за выслугу лет установлена на оклад в сумме 2 930 рублей, следовало на должностной оклад (1,5 ставки) в сумме 3 515,63 рублей. В ходе проверки Михедовой Н.Т. произведен перерасчет заработной платы и начислена недоплата в сумме 3 681,48 рублей (основание: бухгалтерская справка за 19.07.2019 года).

Инструктору по физической культуре Афанасьевой О.Ф. при стаже работы в должности на 1 июня 2017 года 10 лет выплата за выслугу лет осуществлялась в размере 10% от должностного оклада. Недоплата за период с июня по август 2017 года составила 1 063,96 рублей.

Педагогу-психологу Афанасьевой О.Ф. при стаже работы в должности на 1 сентября 2017 года 3 года выплата за выслугу лет не производилась. Недоплата за период с сентября 2017 года по декабрь 2018 года составила 7 759,47 рублей. В ходе проверки Афанасьевой О.Ф. произведен перерасчет заработной платы и начислена недоплата в сумме 8 823,45 рублей (основание: бухгалтерская справка за 19.07.2019 года).

— В карточках-справках работников по форме ОКУД 0504417 указаны, не все предусмотренные бланком реквизиты.

3. Проверка ведения учета основных средств и материалов:

— По состоянию на 1 января 2019 года у Учреждения имеется имущество стоимостью свыше 80 000 рублей, но не учитываемое как особо ценное имущество:



наименование	Инвентарный номер	Стоимость (рублей)	Счет
Комплект № 1 учебно-лабораторного оборудования (для начальной школы)	4101360275	112 137,00	4.101.36.310
Комплект № 1 учебно-лабораторного оборудования (для начальной школы)	4101360276	112 137,00	4.101.36.310
Комплект № 5 учебно-лабораторного оборудования (для начальной школы)	4101360279	173 033,00	4.101.36.310
Комплект № 7 учебно-лабораторного оборудования (для начальной школы)	4101360280	330 729,00	4.101.36.310
Спецоборудование (2013)	4101360287	651 172,00	4.101.36.310
Спортивный инвентарь (2013)	4101360288	635 220,00	4.101.36.310
Итого:		2 014 428,00	

Учреждением не предоставлен в Министерство имущественных отношений Самарской области список имущества стоимостью свыше 80 000 рублей для включения его в состав особо ценного движимого имущества.

— Имеются замечания по оформлению документов при списании материальных ценностей:

При списании боя посуды не указывается, за какой период производится списание.

— Натуральные нормы потребления продуктов питания детьми за проверяемый период выполнены на 100%.

— В книгах складского учета материальных ценностей допускаются исправления, порядок внесения которых не отвечает требованиям Приказа №157н.

— Проверка использования транспортных средств по осуществлению подвоза детей и списанию бензина:

В Учреждении по состоянию на 01.01.2019 года имеются транспортные средства:

Синтетический счет объекта учета	Модель	Инвентарный номер	Год изготовления	Государственный номер	Балансовая стоимость
4.101.25.310	КАВЗ-397653	1101051003	12.11.2007	В310КК163	834 482,14
4.101.25.310	ПАЗ-32053-70	4101250001	06.10.2014	ВХ70463	1 265 544,00
4.101.25.310	ПАЗ-32053-70	4101250002	08.08.2016	Х357НТ163	1 609 000,00
4.101.25.310	ПАЗ-32053-70	4101250005	29.09.2017	А508АК763	1 792 300,00
4.101.25.310	ПАЗ-32053-70	4101250003	20.10.2017	ВХ26263	1 783 736,00

Нормы расхода бензина на 100 км пробега установлены приказами по учреждению в соответствии с Распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 года N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

— В нарушение Правил организации деятельности по обеспечению безопасности школьных перевозок и организации перевозок групп детей утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2013 № 1177 «Об утверждении Правил организованной перевозки группы детей автобусами»:

В приказах об организации перевозок детей за пределами школьного маршрута не указывались номера телефонов водителя, сопровождающих. Не во всех приказах указано отчество каждого ребенка.

— Имеются нарушения при оформлении первичных учетных документов, служащих основанием для списания бензина:

В путевых листах неверно указывается маршрут движения транспортного средства. В графах «Откуда», «Куда» указывается и начальный и конечный пункт маршрута.

В маршруте движения транспортного средства не указывается адрес начального и конечного пунктов.

Во многих путевых листах (например, № 202 за 01.11.2018 года и № 203 за 02.11.2018 года, № 206 от 12.11.2018 года) указан маршрут движения «с. Ягодное – г. Тольятти (АЗС)», «г. Тольятти – с. Ягодное». По данному маршруту пробег автобуса ни с пассажирами, ни без пассажиров не указан.

#### 4. Проверка проведения и оформления результатов Инвентаризаций:

Инвентаризация финансовых обязательств с поставщиками товаров и услуг в 2017 году проведена на 11 декабря, в 2018 году на 10 декабря, а сверка расчетов Учреждения с поставщиками проведена на 1 января года следующего за годом, в котором проводилась инвентаризация. Таким образом, акты сверок не могут служить подтверждением расчетов с поставщиками на дату проведения инвентаризации.

Инвентаризация финансовых обязательств по оплате труда работников, по расчетам с бюджетами, с подотчетными лицами не проводилась.

#### 5. Проверка ведения учета операций в Журнале операций по прочим операциям:

— Проверка начисления и уплаты транспортного налога:

По данным Справки Межрайонной ИФНС России № 15 по Самарской области № 13510 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей по состоянию на 01.01.2017 года у Учреждения по транспортному налогу задолженности нет.

Всего за 2017 год начислен налог в сумме 11 910 рублей. Уплачен налог в сумме 11 300 рублей.

Учреждением в январе 2017 года предоставлена в налоговую инспекцию декларация об исчислении начисленных авансовых платежей по налогу на имущество за 2016 год к уменьшению и письмо о переносе средств с налога на имущество, на транспортный налог в сумме 3 528 рублей.

В 2018 году транспортный налог начислен и уплачен в сумме 21 395 рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года у Учреждения с учетом начисленных и перечисленных сумм по транспортному налогу сложилась переплата в сумме 2 918 рублей.

— Проверка начисления и уплаты налога на имущество:

По данным Справки Межрайонной ИФНС России № 15 по Самарской области № 13510 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей по состоянию на 01.01.2017 года у Учреждения задолженность по налогу на имущество отсутствует. Имеется переплата пеней по налогу на имущество в сумме 0,47 рублей.

В 2017 году по данным ведомостей начисления амортизации остаточная стоимость основных средств, учитываемых на балансе Учреждения, имеется только по имуществу, поставленному на учет после 2013 года, и не подлежит налогообложению. В 2017 году налог на имущество в учреждении не начислялся и не уплачивался.

В 2018 году по данным ведомостей начисления амортизации остаточная стоимость основных средств, учитываемых на балансе Учреждения после 2013 года, составляет 6 354 789,18 рублей. Сумма налога составляет (1,1%) 69 903 рублей. Учреждением налог по имуществу в проверяемом периоде начислен и уплачен в сумме 69 903 рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года у Учреждения по налогу на имущество задолженности нет. Имеется переплата пеней по налогу на имущество в сумме 0,47 рублей.

6. Проверка ведения аналитического учета в Учреждении:

Аналитический учет по счетам 01 «Имущество, полученное в пользование» в 2017 году, 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», 27 «Материальные ценности, выданные в

личное пользование работникам (сотрудникам)» велся не в соответствии с требованиями Приказа № 157н:

Не во всех карточках количественно-суммового учета указано наименование единиц измерения.

По счету 01 допущен учет нескольких объектов под одним инвентарным номером. Например, в 2017 году под инвентарным номером 148 числится доска в количестве 9 штук. Списание 31.01.2017 года доски в количестве 2-х штук осуществлено по инвентарному номеру ОС00010.

Во всех карточках количественно-суммового учета при проведении операции по выбытию объектов указывается журнал операций № 98.

В карточке количественно-суммового учета по счету 09 в 2017 году при выбытии аккумулятора не указано наименование транспортного средства.

7. Не соблюдается пункт 21 Инструкции по делопроизводству, утвержденной Приказом Минюста РФ от 30 декабря 2011г. № 460 «Об утверждении Инструкции по делопроизводству в Министерстве юстиции Российской Федерации» в части при подготовке документов применять текстовый редактор Office Word с использованием шрифтов Times New Roman размером № 12-15. В Учреждении при подготовке документов применялись шрифты размером меньше № 6.

#### Выводы.

Плановая проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Самарской области средняя общеобразовательная школа с. Ягодное муниципального района Ставропольский Самарской области показала, что использование субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели осуществляется с нарушениями:

1. Положение о распределении специального фонда оплаты труда работников требует доработки.

2. Допускаются нарушения при оформлении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

3. Выявлены нарушения использования средств, направляемых на оплату труда:

Выявлено нарушение порядка установления стимулирующих выплат по баллам на основании самоанализов деятельности работников.

Выявлены нарушения при начислении работникам надбавки за выслугу лет.

4. Учет материальных ценностей велся с нарушением требований Приказов № 157н и № 174н:

Имущество стоимостью свыше 80 тыс. рублей на общую балансовую стоимость 2 014,4 тыс. рублей не учитывается как особо ценное имущество.

5. По состоянию на 1 января 2019 года имеется переплата по транспортному налогу в сумме 2,9 тыс. рублей.

6. Допускаются нарушения при организации подвоза учащихся за пределы школьного маршрута.

7. При заключении договоров по закупке товаров и услуг допущено занижение цен ниже среднестатистических цен по Самарской области от 32 до 59%.

8. Не соблюдается пункт 21 Инструкции по делопроизводству, утвержденной Приказом Минюста РФ от 30 декабря 2011г. № 460 «Об утверждении Инструкции по делопроизводству в Министерстве юстиции Российской Федерации» в части при подготовке документов применять текстовый редактор Office Word с использованием шрифтов Times New Roman размером № 12-15. В Учреждении при подготовке документов применялись шрифты размером меньше № 6.

Предложения по результатам проверки.

1. Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Приказов № 157н и № 174н, утвержденными федеральными стандартами бухгалтерского учета.
2. Внести исправления в Положение о распределении специального фонда оплаты труда.
3. Устранить выявленные в ходе проверки нарушения.
4. Предоставить информацию по устранению выявленных нарушений ведущему бухгалтеру-ревизору государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования Самарской области «Жигулевский ресурсный центр» Щетининой С.Ю. до 1 сентября 2019 года.

Начальник отдела  
финансово-экономического  
сопровождения образования  
Центрального управления  
министерства образования и науки  
Самарской области



Т.В. Миронова

«30» июля 2019г.

Ведущий специалист отдела  
организации  
Центрального управления  
министерства образования и науки  
Самарской области



И.В. Алексеева

«30» июля 2019г.

Ведущий бухгалтер-ревизор  
ГБУ ДПО СО  
«Жигулевский ресурсный центр»



С.Ю. Щетинина

«29» июля 2019г.

Директор  
ГБОУ СОШ с. Ягодное  
м.р. Ставропольский  
Самарской области

Ф.А. Дашкевич

*Ф.А. Дашкевич* «04» августа 2019г.

Главный бухгалтер  
ГБОУ СОШ с. Ягодное  
м.р. Ставропольский  
Самарской области

Е.Н. Беседина

*Е.Н. Беседина*

«04» августа 2019г.