

АКТ

контрольных мероприятий за соблюдением условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственным бюджетным образовательным учреждением Самарской области "Школа- интернат № 17 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья городского округа Самара"

г.о. Самара

«09» июля 2018г.

В соответствии с Положением о министерстве образования и науки Самарской области, утвержденным Постановлением Правительства Самарской области от 20.06.2008г. № 238 «Об утверждении Положения министерстве образования и науки Самарской области», Положением Самарском управлении министерства образования и науки Самарской области, утвержденным приказом министерства образования и науки Самарской области от 03.04.2014г. № 155-од «Об утверждении Положения Самарском управлении министерства образования и науки Самарской области», приказа министерства образования и науки Самарской области от 29.11.2017 № 427-од и приказа Самарского управления министерства образования и науки Самарской области от 01.06.2018 № 205-од проверка проведена ревизионной группой в составе:

Руководитель контрольного мероприятия:

- главный консультант отдела экономики образования, бухгалтерского учета и отчетности Самарского управления министерства образования и науки Самарской области Хазарадзе Ольга Викторовна.

Члены комиссии:

- консультант отдела экономики образования, бухгалтерского учета и отчетности Самарского управления министерства образования и науки Самарской области Ужакина Елена Викторовна;

- главный специалист отдела реализации профессиональных программ работы с детьми с особыми образовательными потребностями Самарского управления министерства образования и науки Самарской области Мингалиева Светлана Исламнуровна;

- ведущий специалист отдела экономики образования, бухгалтерского учета и отчетности Самарского управления министерства образования и науки Самарской области Рубцова Екатерина Владимировна;

- ведущий специалист отдела экономики образования, бухгалтерского учета и отчетности Самарского управления министерства образования

науки Самарской области Воронцова Наталья Викторовна, на основании удостоверения от 03.05.2018 № 4, выданного и.о. руководителя Самарского управления министерства образования и науки Самарской области Труни В.Е. в соответствии с программой проверки, проведены плановые контрольные мероприятия по теме: «Соблюдение условий использования субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели» государственным бюджетным образовательным учреждением Самарской области "Школа-интернат № 17 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья городского округа Самара" за период: 2017 года.

Срок проведения проверки: с 04.06.2018 по 04.07.2018 года. Проверка проведена выборочным методом.

Проверка назначена на основании плана работы министерства образования и науки Самарской области на 2018 год.

1. Сведения о проверяемой организации.

Деятельность государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Самарской области "Школа-интернат № 17 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья городского округа Самара" (далее - Учреждение) в проверяемом периоде осуществлялась на основании:

- лицензии на право ведения образовательной деятельности от 21.04.2016г. № 6733, выданной министерством образования и науки Российской Федерации;

- аккредитации от 08.06.2016г. № 729-16, выданной министерством образования и науки Российской Федерации;

- устава, утвержденного приказом министерства образования и науки Самарской области от 28.01.2016г. № 20-од и приказом министерства имущества Самарской области от 18.02.2016г. № 216.

Юридический адрес:

443066, Самарская область, г. Самара, ул. Дыбенко, 112.

Фактический адрес учреждения:

443066, Самарская область, г. Самара, ул. Дыбенко, 112.

ИНН 6318111095, КПП 631801001, ОГРН 1026301528000, ОКФС 36401000000, ОКПО 40995576, ОКОГУ 23280, ОКФС 13, ОКОПФ 72.

Согласно лицензии, Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по следующим образовательным программам:

- начальное общее образование;
- основное общее образование;

- среднее общее образование.

В соответствии с Уставом учреждения учредителем является Самарская область в лице министерства образования и науки Самарской области (443099, г. Самара, ул. А.Толстого, д. 38/16), осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении образовательной деятельности учреждения, и в лице министерства имущественных отношений Самарской области (443068, г. Самара, ул. Скляренко, д. 20), осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении управления имуществом, закрепленным за учреждением.

Банковские реквизиты в проверяемом периоде:

- МУФ СО (государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Самарской области "Школа-интернат № 17 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья городского округа Самара"), счет № 40601810036013000002 в Отделении по Самарской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации, БИК 043601001, л/с 614.61.021.0;

- МУФ СО (государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Самарской области "Школа-интернат № 17 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья городского округа Самара"), счет № 40601810036013000002 в Отделении по Самарской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации, БИК 043601001, л/с 714.61.021.0;

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- директор Коскова Галина Афанасьевна (распоряжение руководителя Управления образования администрации города Самары от 15.09.2003 № 131-к о назначении на должность) – с 15.09.2003 года по настоящее время;

- главный бухгалтер Малышева Ольга Васильевна (приказ по Учреждению от 15.02.1993 № 135) – по настоящее время.

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, получаемые в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- добровольные пожертвования;

- целевые взносы.

2. Используемые в тексте сокращения.

2.1. Трудовой кодекс Российской Федерации – ТК РФ;

2.2. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

2.3. Постановление Правительства Самарской области от 29.10.2008г. №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 финансового обеспечения образовательной деятельности на одного обучающегося (воспитанника)» - ППСО №431 от 29.10.2008г.;

2.4. Приказ министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 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» Инструкция № 157н;

2.5. Приказ министерства финансов РФ от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» - Приказ МФ РФ от 30.03.2015г. №52н;

2.6. Приказ министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» - Приказ МФ РФ от 13.10.2003г. №91н;

2.7. Распоряжение министерства образования и науки Самарской области от 25.01.2017г. № 44-р "О мерах социальной поддержки граждан, обучающихся в образовательных учреждениях, находящихся в ведении министерства образования и науки Самарской области, и муниципальных образовательных организациях"- Распоряжение МОиН СО от 25.01.2017г. № 44-р

2.8. Фонд оплаты труда – ФОТ;

2.9. Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы – табель;

2.10. Классификация операций сектора государственного управления –

КОСГУ;

2.11. Код бюджетной классификации – КБК;

2.12. Пример – П.

3. Сведения о проводимых проверках ранее.

В Учреждении за 2017 год проверки за соблюдением финансово-хозяйственной деятельности не проводились.

4. Аналитическая часть.

4.1. Государственное задание:

В ходе проверки были проанализированы следующие документы: приказы о зачислении, отчислении обучающихся, приказы об организации обучения на дому, приказ о комплектовании воспитательских групп ГБОУ школы-интерната, журналы по классам за 2017-2018 учебный год (итоги успеваемости обучающихся АСУ РСО) алфавитная книга по ОУ.

Анализ просмотренных документов свидетельствует о том, количество обучающихся по состоянию на 01.01.2017, 01.09.2017, соответствует государственным заданиям на данные даты.

4.2. В 2017 году Учреждению была предоставлена субсидия на выполнение государственного задания в общей сумме 46 251 000 руб. на основании соглашения от 30.12.2016 № 40 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания, заключенного с министерством образования и науки Самарской области в лице руководителя Самарского управления Акопьяна Виктора Альбертовича (дополнительные соглашения: от 24.01.2017 №1; от 06.02.2017 №2; от 15.05.2017 №3; от 05.07.2017 № 4) и и.о. руководителя Самарского управления Трунина Виктора Евгеньевича (дополнительные соглашения: от 13.10.2017 № 5; от 14.11.2017 № 6).

Размеры субсидии на выполнение государственного задания и ее изменения в течение 2017 года указаны в таблице №1.

Таблица №1, руб

Направление субсидии	Остаток средств на 01.01.2017г.	Сумма субсидии на 2017г.	Изменения субсидии на основании дополнительных соглашений в течение 2017г.	Сумма субсидии с учетом изменений
----------------------	---------------------------------	--------------------------	--	-----------------------------------

1. Субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) по программам общего образования	0,00	2 120 000,00	43 344 000,00	45 464 000,00
Итого:	0,00	2 120 000,00	43 344 000,00	45 464 000,00

Также в 2017 году учреждению были предоставлены субсидии на иные цели в общей сумме 1 177 485 руб. на основании соглашения от 30.12.2016 № 40 о порядке и условиях предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключенного с министерством образования и науки Самарской области в лице руководителя Самарского управления Акопьяна Виктора Альбертовича (дополнительные соглашения: от 24.01.2017 №1; от 06.02.2017 №2; от 15.05.2017 №3; от 05.07.2017 № 4) и и.о. руководителя Самарского управления Трунина Виктора Евгеньевича (дополнительные соглашения: от 13.10.2017 № 5; от 14.11.2017 № 6).

Размеры субсидий на иные цели и их изменения в течение 2017 года указаны в таблице №2.

Таблица №2, руб.

Направление субсидии	Сумма субсидии по соглашению на 2017г.	Изменения субсидии на основании дополнительных соглашений в течение 2017г.	Сумма субсидии с учетом изменений на 2017г.
1. 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	6 000,00	59 000,00	65 000,00
2. Субсидия 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 учреждение, являющееся основным местом их работы, в течение года после окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки "Образование	0,00	91 140,00	91 140,00

«и педагогика» или в области, соответствующей преподаваемому предмету			
3. Субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящимся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме	0,00	141 791,00	141 791,00
4. Субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов	2 000,00	70 554,00	72 554,00
5. Субсидии на ежемесячное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам учреждений, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования	34 000,00	373 000,00	407 000,00
6. Субсидии на приобретение основных средств для государственных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи и для муниципальных общеобразовательных организаций Самарской области	0,00	400 000,00	400 000,00
Итого	42 000,00	1 135 485,00	1 177 485,00

Субсидии, предусмотренные учреждению на 2017г., перечислены в полном объеме.

Кассовое исполнение плановых назначений за счет субсидии на выполнение государственного задания составило 45 464 000 руб. (100%) и представлено в таблице №3.

Таблица №3, руб.

КОС ГУ	Наименование статьи расходов	Сумма по соглашению с учетом изменений на 2017г.	Кассовый расход за 2017г.	% исполнен ия	Остаток субсидии на 01.01.2018г.	Удельный вес от общей суммы расходов, %
Субсидии на выполнение государственного задания						

211	Заработная плата	23 302 094,00	23 302 094,00	100,00%	0,00	51,253%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	7 055 906,00	7 055 906,00	100,00%	0,00	15,52%
221	Услуги связи	123 000,00	123 000,00	100,00%	0,00	0,271%
223	Коммунальные услуги	3 020 000,00	3 020 000,00	100,00%	0,00	6,643%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	2 419 000,00	2 419 000,00	100,00%	0,00	5,32%
226	Прочие услуги	486 577,69	486 577,69	100,00%	0,00	1,07%
290	Прочие расходы	2 127 640,00	2 127 640,00	100,00%	0,00	4,68%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	6 929 782,31	6 929 782,31	100,00%	0,00	15,242%
	Итого	45 464 000,00	45 464 000,00	100,00%	0,00	100,00%

Основную долю расходов учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания составили:

- фонд оплаты труда (КОСГУ 211, КОСГУ 213) – 309 358 000,00 руб. или 66,773% от общей суммы расходов;

- увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) – 6 929 782,31 руб. или 15,242% от общей суммы расходов (питание).

Кассовое исполнение плановых назначений за счет субсидий на иные цели составило 1 177 485 руб. (100%) и представлено в таблице №4.

Таблица №4, руб.

КОСГУ	Наименование статьи расходов	Сумма по соглашению с учетом изменений на 2017г.	Кассовый расход за 2017г.	% исполнения	Остаток субсидии на 01.01.2018г.	Удельный вес от общей суммы расходов. %
Субсидии на иные цели						
211	Заработная плата	432 600,00	432 600,00	100,00%	0,00	36,739%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	130 540,00	130 540,00	100,00%	0,00	11,086%
221	Услуги связи	141 791,00	141 791,00	100,00%	0,00	12,042%
262	Пособия по социальной помощи населению	72 554,00	72 554,00	100,00%	0,00	6,162%

310	Увеличение стоимости основных средств	400 000,00	400 000,00	100,00%	0,00	33,971%
	Итого	1 177 485,00	1 177 485,00	100%	0,00	100,00%

Основную долю расходов учреждения за счет субсидии на иные цели составили:

- фонд оплаты труда (КОСГУ 211, КОСГУ 213) – 563 140 руб. и 47,825% от общей суммы расходов;
- увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) – 400 000 руб. или 33,971% от общей суммы расходов (автомобиль).

5. Субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) по программам общего образования.

В 2017г. Учреждению выделена субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) по программам общего образования в сумме 45 464 000,00 руб.

5.1. Бюджетный учет и отчетность.

Бухгалтерский учет ведется в программе «Фрид».

Учетная политика на 2017 год утверждена приказом директора от 06.02.2017 № 115.

Учетная политика в Учреждении составлена с нарушением Инструкции № 157н. В учетной политике Учреждения дается ссылка на приложения, которые отсутствуют (план счетов, комиссий по поступлению и выбытию активов, график документа оборота и т.д.).

Бухгалтерский учет в 2017 году велся по журнально-ордерной форме с применением форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета по приказу МФ РФ от 30.03.2015. №52н.

В нарушении Инструкции № 157н Регистр «Главная книга» за 2017 отсутствует. Вместо него сформирована оборотно-сальдовая ведомость (накопительная) на 1 января 2018 года, где синтетические счета указаны без КБК и КОСГУ, не указан код вида деятельности. В оборотно-сальдовой ведомости отсутствуют счета синтетического учета 4.205.31, 0.303.4.304.06, 5.304.06.

Остатки оборотно-сальдовой ведомости на начало и конец 2017 года соответствуют остаткам формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годовой отчетности учреждения.

Обороты с начала года в оборотно-сальдовой ведомости не соответствуют оборотам в форме 0503769 годовой бухгалтерской отчетности. Пример:

Таблица № 5, руб.

Номер счета	Обороты с начала года (оборотно-сальдовая ведомость)		Обороты с начала года (ф.0503769)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
205.31	-	-	45 464 000	45 464 000
205.81	333 583	333 583	1 177 485	1 177 485
206.21	28545,76	27740,72	292 531,72	291 726,68
206.23	647 514,74	423 123,56	3 555 365,34	3 335 974,16
302.11	23 850 765,24	23 850 765,24	20 640 476,00	20 640 476,00

Журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2017 год распечатаны и сшиты.

В 2017 году согласно приказу директора от 30.10.2017 № 02-17-73 была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по счетам 101, 105, 21, 22. Результаты инвентаризации оформлены в «Инвентаризационная опись» (ф.0504087). Недостач и излишек в результате инвентаризаций не выявлено. Сводные результаты инвентаризации актом не оформлены.

На конец 2017 года проведены сверки с контрагентами и оформлены акты:

- 1.) ООО «Сказка», имеется кредиторская задолженность 1 778,40 рублей;
 - 2.) ООО «Красноярский хлебо-комбинат», имеется кредиторская задолженность 180 рублей;
 - 3.) ООО «ПТС», имеется дебиторская задолженность 173 088,79 рублей;
 - 4.) ПАО «Мегафон», имеется дебиторская задолженность 1 308,80 рублей;
 - 5.) ООО «Консалт Самара», имеется кредиторская задолженность 4 200,00 рублей.
- 5.2. Материальные запасы.

Журнал операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» (далее - Журнал операций № 7) применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц. Записи в Журнале операций № 7 производятся на основании

первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета. Журналы операций №7 сшиты, не пронумерованы.

На материально ответственных лиц оформлены договора о полной индивидуальной ответственности, в соответствии с постановлением министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности".

Водитель проходит предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр в Учреждении, печать на путевых листах о прохождении медосмотра присутствует, что соответствует статье 23 Закона 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения». Путевые листы зарегистрированы в журнале регистрации путевых листов, оформлены в соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

Выборочным методом проверены учет ГСМ и продуктов питания. Списание бензина производится на основании приказов от 26.10.2017 № 02-17-70 «Об установлении норм расхода топлива на автомобили в зимний период», от 03.04.2017 № 02-17-54, расчет соответствует распоряжению министерства транспорта РФ от 14.07.2015 № 80-НА-р "О внесении изменений в Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р". Списание бензина соответствует установленным нормам.

Приход и расход продуктов питания сшивается в отдельный журнал, журнал сшит, не пронумерован. Списание продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (форма ОКУД 0504202) и табеля посещаемости детей. Списание продуктов питания соответствует журналу операций по приходам и расходам продуктов питания.

Продукты питания и другие материальные запасы приобретаются конкурными процедурами (электронные аукционы, запрос котировок)

Таблица № 6, руб.

№ извещения	Цена контракта
0142200001317007147	215 329,24
0142200001317006952	109 153,14

0142200001317007006	282 898,36
0142200001317006596	100 386,87
0142200001317006950	138 222,65
0142200001317006525	161 551,92
0142200001317006590	186 780,69
0142200001317004004	144 950,90
0342200027917000006	434 520,00
0342200027917000008	143 480,00
0342200027917000005	135 200,00
0342200027917000004	42 300,00
0342200027917000007	Запрос котировок признан несостоявшимся по основанию, предусмотренному частью статьи 77 Федерального закона № 44-ФЗ

и закупками у единственного поставщика по итогам проведения малых закупок в соответствии с постановлением правительства Самарской области от 26.12.2016 № 803 «Об утверждении Регламента осуществления малых закупок с использованием государственной информационной системы Самарской области «Автоматизированная информационная система государственного заказа Самарской области».

5.3. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Распределение ФОТ в проверяемом периоде производилось в соответствии с:

- Коллективным договором ГБОУ школы-интерната №17 утвержденным на общем собрании работников (протокол от 17.11.2017г. №3) и зарегистрированным в министерстве труда, занятости и миграционной политики Самарской области 20.10.2017г., регистрационный № 07552017 действующим в проверяемом периоде;

- Положением об оплате труда, рассмотренным на Совете учреждения (протокол от 04.04.2016г. №1) и утвержденным приказом от 11.04.2016г. № 02-17-25, действующим в период с 01.01.2016г. по настоящее время;

- Положениями об оплате труда и премировании работников, и порядке распределения специальной части ФОТ, рассмотренными на Совете учреждения (протокол от 04.04.2016г. №1) и утвержденным приказом от 11.04.2016г. № 02-17-25, действующим в период с 01.01.2016г. по настоящее время;

- Положением о стимулирующих выплатах, рассмотренным на Совете учреждения (протокол от 01.04.2016г. №32) и утвержденным приказом от 11.04.2016г. № 02-17-25, действующим в период с 01.01.2016г. по настоящее время;

- штатными расписаниями от 31.08.2016 б/н и от 31.08.2017 № 02-0145, утвержденными приказами от 31.08.2016г. № 02.04-4/1, от 31.08.2017 № 02-04-145, действующими в проверяемом периоде;

- приказами по учреждению, устанавливающими размер доплат надбавок и премиальных выплат.

При выборочной проверке приказов установлено следующее.

В нарушение ППСО №431 от 29.10.2008г. в приказе от 20.01.2017 № 02-04-65 «О введении надбавок и доплат работникам в 2017 году выплачивается доплата за звание «Почетный работник общего образования РФ» оплата производится в размере 10% от должностного оклада.

Согласно Положению, об оплате труда, выплаты стимулирующего характера устанавливаются 2 раза в год. В Положениях соблюдены методические рекомендации по распределению стимулирующего фонда оплаты труда работников, утвержденные распоряжением министерства образования и науки Самарской области от 05.07.2017 № 486-р. Учреждением издаются приказы, где утверждаются количество и расчет стоимости 1 балла.

Приказом от 25.01.2017 № 02-04-74 «О назначении стимулирующих выплат работникам школы-интерната части фонда оплаты труда» на основании Положения о выплатах стимулирующей части ФОТ работников учреждения, утвержденного приказом от 11.04.2016 № 02-17-25 лист самоанализа показателей деятельности работников, Протокола №3 заседания рабочей группы по распределению стимулирующей части ФОТ ГБОУ школы-интерната от 30.08.2016 № 17 г.о. Самара утверждено количество баллов и расчет стоимости 1 балла на период 01.01.2017 по 31.08.2017.:

-для педагогов-451,65руб.;

-для административно-обслуживающего персонала-430,59 руб.

Приказом от 15.09.2017 № 02-04-15 «О назначении стимулирующих выплат работникам школы-интерната части фонда оплаты труда» на основании Положения о выплатах стимулирующей части ФОТ работников учреждения, утвержденного приказом от 11.04.2016 № 02-17-25 лист самоанализа показателей деятельности работников, Протокола № 5 заседания рабочей группы по распределению стимулирующей части ФОТ ГБОУ школы-интерната №17 от 31.08.2017 г.о. Самара утверждено количество баллов и расчет стоимости 1 балла на период 01.09.2017 по 31.12.2017.:

-для педагогов-445,5руб.;

-для административно-обслуживающего персонала-395,78 руб.

При выборочной проверке листов самоанализа нарушений не выявлено. При проверке листов самоанализа сотрудника Румянцевой Л.А., Требунской С.И., Гриценко С.В. количество баллов, указанных в листе соответствую

количеству баллов, используемых для расчета стимулирующих выплат. Расчет произведен верно.

При проверке штатных расписаний установлено, что штатным расписанием, действующим в период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.:

- утверждены оклады, соответствующие ППСО №431 от 29.10.2008г.

При выборочной проверке расчетов по заработной плате сотрудников учреждения нарушений не выявлено.

Месячный ФОТ с 01.01.2017г. по 31.08.2017г. на основании норматива финансового обеспечения образовательной деятельности учреждения в расчете на одного обучающегося за счет средств областного бюджета составил 1 859,014 тыс. руб. Структура ФОТ в соответствии с ППСО №431 от 29.10.2008г. состояла из:

- базовой части в размере 1 074 655 руб. (57,81%);
- специальной части в размере 303 646 руб. (16,33%);
- стимулирующей части в размере 480 713 руб. (25,86%).

Согласно штатному расписанию, действующему в период с 01 января 2017г. по 31 августа 2017г., базовая часть месячного ФОТ составила 883,322 тыс. руб., численность 122,86 единиц.

Месячный ФОТ с 01.09.2017г. по 31.12.2017г. на основании норматива финансового обеспечения образовательной деятельности учреждения в расчете на одного обучающегося за счет средств областного бюджета составил 1 990,027 тыс. руб. Структура ФОТ в соответствии с ППСО №431 от 29.10.2008г. состояла из:

- базовой части в размере 1 123 950 руб. (56,48%);
- специальной части в размере 350 414 руб. (17,61%);
- стимулирующей части в размере 515 663 руб. (25,91%).

Согласно штатному расписанию, действующему в период с 01 сентября 2017г. по 31 декабря 2017г., базовая часть месячного ФОТ составила 1 015,883 тыс. руб., численность 123,59 единиц.

В нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015. №52н бухгалтерский учет в 2017 году велся по мемориально-ордерной форме с применением форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета мемориальный ордер № 5 сшит и пронумерован. Расчетные ведомости по заработной плате хранятся отдельно от документов по расчету заработной платы.

Карточки-справки по форме 0504417 с расчетными листами по заработной плате оформлены надлежащим способом.

6.1. Субсидии на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящимся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме.

За счет субсидии на оплату широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам выделенной учреждению в 2017г. в сумме 141 791,00 руб. произведены расходы, указанные в таблице № 7.

Таблица № 7, руб.

№ п/п	Наименование показателя	Фактический расход
1	Широкополосного доступа учреждения к сети Интернет ПАО «Ростелеком» договор от 13.12.2016 № 1004267 на сумму 120 000,00	120 000,00
2	ПАО «МегаФон» договор от 09.02.2017 № 889183 на сумму 10 692,00	21 384,00
	Итого	141 384,00

Задолженность за 2016 год по ПАО «МегаФон» в сумме 653,40 руб. оплачено в феврале 2017 года. На 31.12.2017 года кредиторская задолженность по ПАО «МегаФон» составила 246,40 руб., в годовой отчетности за 2016г. и 2017г. не отражена.

6.2. Субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов.

Из средств субсидии на социальное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, а также инвалидов выделенной учреждению в 2017 году в размере 72 554,00руб., на основании приказов директора произведены расходы, указанные в таблице.

Таблица № 8, руб.

№ п/п	Наименование показателя	Фактический расход
1	Компенсация на бесплатный проезд на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном	8 000,00

	транспорте (кроме такси), а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы	
2	Компенсация на питание	34 314,00
3	Компенсация на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря	30 240,00
	Итого	72 554,00

Оплата денежной компенсации детям-сиротам за проезд на городском транспорте производится согласно Распоряжению МОиН СО от 25.01.2017г. № 44-р из расчета 2 000,00 рублей в квартал на одного ребенка.

Расчет и выплаты денежной компенсации на питание детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, производится согласно Распоряжению МОиН СО от 25.01.2017г. № 44-р.

Компенсация на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря выплачена 1ребенку в сумме 30 240,00 руб. в соответствии с Распоряжением МОиН СО от 25.01.2017г. № 44-р.

На каждого ребенка, указанной категории, оформлено личное дело и документы, подтверждающие статус ребенка, в наличии.

6.3. Субсидии на приобретение основных средств для государственных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психологической, педагогической, медицинской и социальной помощи и для муниципальных общеобразовательных организаций Самарской области

Из средств субсидии на приобретение основных средств для государственных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психологической, педагогической, медицинской и социальной помощи и для муниципальных общеобразовательных организаций Самарской области, выделенные учреждению в 2017 году в размере 400 000,00 руб.

Таблица № 9, руб.

№ п/п	Наименование показателя	Инвентарный номер	Фактический расход
1.	Автомобиль Лада Granta	101350001	390 000,00
2.	Мотокосилка	101340134	6 350,00
3.	Библиотечный фонд (литература по Брайлю)		1 515,00
4.	Стулья (2 шт.) по цене 1067,50	101360342	2 135,00
	Итого		400 000,00

Приобретенные основные средства, введены в эксплуатацию и используются по назначению.

Автомобиль приобретен конкурентным способом (электронный аукцион) извещение № 0142200001317007035 цена контракта 390 000,00 рублей. Другие основные средства приобретены прямыми договорами по п. 1 ч. 1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В 2017 году было прекращено право оперативного управления Учреждения на государственное имущество – легковой ВАЗ 210930, 2005 года выпуска, для дальнейшего закрепления указанного имущества за ГБОУ «Школа-интернат № 136» на основании приказа министерства имущественных отношений от 28.12.2017 № 1985.

Списание производится постоянно действующей комиссией по списанию имущества и материальных ценностей, пришедших в негодность, утвержденной приказом от 06.04.2012 № 123.

Акты о списании оформлены в соответствии с приказом 52н (форма ОКУД 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма ОКУД 0504143). Списание материальных запасов производится на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма ОКУД 0504210).

7. Выводы.

7.1. Учетная политика в Учреждении составлена с нарушением п. 1 Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. №157н.

7.2. Данные регистра «Главная книга» имеют расхождения с данными годовой бухгалтерской отчетности.

7.3. Не пронумерованы журналы операций.

7.4. В нарушении Инструкции № 157н Регистр «Главная книга» за 2017 отсутствует.

7.5. В нарушении Инструкции № 157н в оборотно-сальдовой ведомости отсутствуют счета синтетического учета 4.205.31, 0.303.12, 4.304.06, 5.304.06. Синтетические счета указаны без КБК и КОСГУ, не указан код вида деятельности.

7.6. Обороты с начала года в оборотно-сальдовой ведомости не соответствуют оборотам в форме 0503769 годовой бухгалтерской отчетности.

8. Предложения.

На основании вышеизложенного директору Учреждения Коскова Г.

Автомобиль приобретен конкурентным способом (электронный аукцион) извещение № 0142200001317007035 цена контракта 390 000,00 рублей. Другие основные средства приобретены прямыми договорами по п. 1 ч. 1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В 2017 году было прекращено право оперативного управления Учреждения на государственное имущество – легковой ВАЗ 210930, 2005 года выпуска, для дальнейшего закрепления указанного имущества за ГБОУ «Школа-интернат № 136» на основании приказа министерства имущественных отношений от 28.12.2017 № 1985.

Списание производится постоянно действующей комиссией по списанию имущества и материальных ценностей, пришедших в негодность, утвержденной приказом от 06.04.2012 № 123.

Акты о списании оформлены в соответствии с приказом 52н (форма ОКУД 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма ОКУД 0504143). Списание материальных запасов производится на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма ОКУД 0504210).

7. Выводы.

7.1. Учетная политика в Учреждении составлена с нарушением п. 1 Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. №157н.

7.2. Данные регистра «Главная книга» имеют расхождения с данными годовой бухгалтерской отчетности.

7.3. Не пронумерованы журналы операций.

7.4. В нарушении Инструкция № 157н Регистр «Главная книга» за 2017 отсутствует.

7.5. В нарушении Инструкция № 157н в оборотно-сальдовой ведомости отсутствуют счета синтетического учета 4.205.31, 0.303.12, 4.304.06, 5.304.01. Синтетические счета указаны без КБК и КОСГУ, не указан код вида деятельности.

7.6. Обороты с начала года в оборотно-сальдовой ведомости не соответствуют оборотам в форме 0503769 годовой бухгалтерской отчетности.

8. Предложения.

На основании вышеизложенного директору Учреждения Коскова Г.

необходимо:

8.1. Усилить контроль за соблюдения правильности ведения бухгалтерского учета.

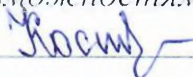
8.2. Бухгалтерский учет вести в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих соблюдение бюджетного, налогового, трудового законодательства и иных нормативных правовых актов.

8.3. По фактам выявленных нарушений предоставить отчет принятых мерах в срок до 15.09.2018г.

Акт проверки получен для ознакомления «13» июля 2018 года

Директор

ГБОУ СО "Школа-интернат № 17 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья городского округа Самара"

 Г.А. Коскова

Главный консультант

 О.В. Хазарадзе

Консультанты:

 Е.В. Ужакина

Главный специалист

 С.И. Мингалиева

Ведущие специалисты:

 Е.В. Рубцова

 Н.В. Воронцова

Растиска

Один экземпляр акта на 18 страницах получен:

«16» июля 2018 года

ГБОУ СО "Школа-интернат № 17 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья городского округа Самара"

 Г.А. Коскова