

АКТ

плановой проверки государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Самарской области средней общеобразовательной школы с. Васильевка имени Героя Советского Союза Е.А. Никонова муниципального района Ставропольский Самарской области

г. Жигулевск

26 августа 2016 г.

В соответствии с 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 - главный бухгалтер Центрального управления министерства образования и науки Самарской области,

члены ревизионной группы:

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

Балдина Альбина Фатыховна - ведущий бухгалтер-ревизор государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования Самарской области «Жигулевский ресурсный центр»,

на основании удостоверения № 8 от 6 июля 2016 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 средней общеобразовательной школы с. Васильевка имени Героя Советского Союза Е.А. Никонова муниципального района Ставропольский Самарской области за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2015 года.

Период осуществления контрольных действий: с 11 июля по 05 августа 2016 года.

Основание принятия решения о проведении проверки: План работы Центрального управления министерства образования и науки Самарской области по осуществлению финансового контроля на 2016 год.

Общие сведения об учреждении.

Учреждение действует на основании Устава.

В проверяемом периоде действовали: Устав, утвержденный приказом министерства образования и науки Самарской области от 03.11.2011 № 347-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 22.11.2011 № 3656; Изменения и дополнения в Устав, утвержденные приказом министерства образования и науки Самарской области от 01.02.2013 № 10-п и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 04.03.2013 № 400; Устав (новая редакция), утвержденный приказом Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 11.03.2015 № 1-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 30.04.2015 № 962.

Полное наименование: государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Самарской области средняя общеобразовательная школа с. Васильевка имени Героя Советского Союза Е.А. Никонова муниципального района Ставропольский Самарской области (далее по тексту – Учреждение).

Сокращенное наименование: ГБОУ СОШ с. Васильевка.

ИНН - 6382062790, КПП - 638201001, ОКВЭД – 80.21.2, ОКОГУ – 2300223, ОКТМО – 36640412101, ОКПО – 43955465, ОГРН - 1116382003671, ОКАТО - 36240812001, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203.

Место нахождения Учреждения: 445130, Российская Федерация, Самарская область, муниципальный район Ставропольский, сельское поселение Васильевка, село Васильевка, ул. Комсомольская, д.33-А.

Учреждение имеет структурное подразделение, реализующее основную образовательную программу дошкольного образования «детский сад «Василек». Сокращенное наименование СПДС «Василек».

Место нахождения структурного подразделения «детский сад «Василек»: 445130, Российская Федерация, Самарская область, муниципальный район Ставропольский, сельское поселение Васильевка, село Васильевка, ул. Мира, д.47-Б.

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.

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 право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по подвидам дополнительного образования от 26 июня 2015 года серия 63Л01 № 0001301, регистрационный № 5756, 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 года № 1453-л. Распорядительный документ лицензирующего органа о переоформлении лицензии на осуществление образовательной деятельности: Приказ от 23 мая 2013 года № 215-л и Приказ от 26 июня 2015 года № 244-л.

Согласно приложению № 1 к лицензии на осуществление образовательной деятельности от 26 июня 2015 года № 5756, Учреждение имеет право на осуществление образовательной деятельности по следующим видам образования:

- Общее образование по следующим уровням образования:

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

➤ Дополнительное образование по следующим подвидам:

1. Дополнительное образование детей и взрослых.

Свидетельство о государственной аккредитации от 6 июля 2015 г., № 0000162, серия 63A01, регистрационный № 150-15 выдано Учреждению о государственной аккредитации образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам в отношении каждого уровня общего образования:

- Начальное общее;
- Основное общее;
- Среднее общее.

Свидетельство о государственной аккредитации действует до 25 мая 2024 года. Распорядительный документ аккредитационного органа о переоформлении свидетельства о государственной аккредитации: Приказ министерства образования и науки Самарской области от 06 июля 2015 г. № 58-ак.

Банковские реквизиты в проверяемом периоде:

В министерстве управления финансами Самарской области, Учреждению открыты с 17 января 2012 года отдельные лицевые счета № 614.67.017.0 и № 714.67.017.0 к счету министерства управления финансами

Самарской области № 40601810036013000002 в ГРКЦ ГУ Банка России по Самарской области для учета операций со средствами бюджетных учреждений.

Источниками формирования имущества и финансового обеспечения деятельности Учреждения являются:

- имущество, переданное Учреждению министерством имущественных отношений Самарской области;
- 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 – Хопова Светлана Викторовна, назначенная на должность приказом Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 05.12.2011 года № 75-ок.
- главный бухгалтер Учреждения – Кузнецова Татьяна Владимировна (приказ о назначении на должность от 19.02.2013 № 10-к).
- главный бухгалтер Учреждения – Ларюшкина Алла Евгеньевна (приказ о выходе из отпуска по уходу за ребенком от 04.09.2015 № 77-к).

Описательная часть.

Проверкой соответствия деятельности Учреждения учредительным документам, выявлено следующее:

Учреждение оказывает услуги согласно Уставу и лицензии.

Оказание населению образовательных услуг Учреждением осуществлялось в 2014 году на основании государственного задания Самарской области № 2014-ЦУ-ГБОУ СОШ с. Васильевка, утвержденного распоряжением Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 30.12.2013 г. № 847-од;

в 2015 году оказание населению образовательных услуг осуществлялось на основании государственного задания Самарской области № 2015-ЦЕ-ГБОУ СОШ с. Васильевка, утвержденного распоряжением Центрального управления министерства образования и науки Самарской области от 31.12.2014 г. № 837-од.

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 25.12.2013 № 817, постановлением Правительства Самарской области от 13.11.2014 № 688. Сумма нормативных средств рассчитана по фактическому количеству обучающихся (воспитанников). Расхождений нет.

В 2014 году производилась корректировка государственного задания в связи с изменениями объема услуг в стоимостном выражении и натуральных показателях. Основанием для изменения государственного задания является приказ министерства образования и науки Самарской области от 28.11.2014 № 370-од.

С 1 сентября 2015 года приказом министерства образования и науки Самарской области от 20.11.2015 № 461-од внесены изменения значений показателей объема государственных услуг на 2015 год.

Фактическое исполнение количественных показателей государственного задания в 2014 году представлено в таблице:

№	Наименование показателя	Показатель, утвержденный в гос. задании на 2014 год	Изменение гос. задания с сентября 2014 года	Фактическое значение по состоянию на 31.12.2014 года
1.	Численность обучающихся по программе: предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам.	303 чел.	301 чел.	301 чел.
2.	Предоставление дошкольного образования по основной общеобразовательной программе, а также присмотр и уход.	135 чел.	135 чел.	135 чел.
3.	Организация школьных перевозок.	696600 руб.	646300 руб.	646300 руб.

Фактическое исполнение государственного задания по программе предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в 2014 году составило 100% от запланированной на 2014 год численности обучающихся.

Фактическое исполнение государственного задания по программе предоставление дошкольного образования по основной общеобразовательной программе, а также присмотр и уход в 2014 году составило 100% от запланированной на 2014 год численности воспитанников.

Фактическое исполнение государственного задания по программе организация школьных перевозок в 2014 году составило 100%.

Между министерством образования и науки Самарской области и Учреждением заключено Соглашение № 19 от 14 января 2014 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и дополнительные соглашения: № 1 от 27.01.2014, № 2 от 31.01.2014, № 3 от 21.02.2014, № 4 от 28.03.2014, № 5 от 16.04.2014, № 6 от 18.04.2014, № 7 от 25.06.2014, № 8 от 09.07.2014, № 9 от 29.07.2014, № 10 от 11.08.2014, № 11 от 22.08.2014, № 12 от 10.09.2014, № 13 от 22.09.2014, № 14 от 13.10.2014, № 15 от 23.10.2014, № 17 от 21.11.2014, № 18 от 28.11.2014, № 19 от 05.12.2014, № 20 от 15.12.2014.

Замечания по оформлению документов:

- Распределение доходов и расходов к Плану финансово-хозяйственной деятельности от 13.10.2014 года не подписано руководителем.

Суммы, указанные в соглашениях на предоставление субсидий (а также в расчетах нормативных затрат) на государственное задание, в планах финансово-хозяйственной деятельности, соответствуют фактически выделенному финансированию за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.

(в рублях)

Вид субсидии	Сумма субсидии согласно соглашению	Сумма субсидии согласно ПФХД	Фактически выделенная субсидия	Сумма субсидии согласно расчету нормативных затрат	отклонение
Субсидия на выполнение государственного задания всего:	26284200	26284200	26284200	26284200	нет
в том числе:					
предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным	14951700	14951700	14951700	14951700	нет

программам.					
предоставление дошкольного образования по основной общеобразовательной программе, а также присмотр и уход.	10686200	10686200	10686200	10686200	нет
Организация школьных перевозок.	646300	646300	646300	646300	нет

Суммы, указанные в соглашениях на предоставление субсидий на иные цели, в планах финансово-хозяйственной деятельности, соответствуют фактически выделенному финансированию за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.

(в рублях)

Вид субсидии	Сумма субсидии согласно соглашению	Сумма субсидии согласно ПФХД	Фактически выделенная субсидия	отклонение
Субсидия на иные цели	3907026	3907026	3907026	нет

Структура расходов субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2015 года по форме ОКУД 0503737 и Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 614.67.017.0 и № 714.67.017.0 за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.:

(в рублях)

КБК	Наименование статьи 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	(%)
211	Заработная плата	19407105,32	100	1117563,50	100
213	Начисления на оплату труда	5697334,68	100	338632,50	100

221	Услуги связи	46513,22	100	29130,00	100
224	Арендная плата за пользование имуществом	12000,00	100		
225	Услуги по содержанию имущества	80200,00	100	967024,20	
226	Прочие услуги	268323,38	100	24200,00	
290	Прочие расходы	14900,00	100		
310	Увеличение стоимости основных средств			733575,80	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	757823,40	100	696900,00	
	Всего расходов:	26284200,00	100	3907026,00	100

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам в рамках полученных субсидий, по состоянию на 31 декабря 2014 года показал следующее: субсидии, поступившие на выполнение государственного задания, и иные цели исполнены на 100%.

Поступление и расходование средств, полученных от иной приносящей доход деятельности за 2014 год:

(в рублях)

Наименование вида финансового обеспечения	Плановые назначения	Доход	%	Исполнение	%
Остаток средств на начало года		-			
Приносящая доход деятельность всего:	1401675,57	1401675,57	100	1401675,57	100
в т.ч.					
Родительская плата	1401675,57	1401675,57	100	1401675,57	100
Остаток средств на конец года		-			

Поступление средств от приносящей доход деятельности на 31 декабря 2014 года исполнено на 100%.

Исполнение плановых назначений на 2014 год составило 100%.

В таблице представлен анализ исполнения расходов, произведенных Учреждением в рамках полученных средств по приносящей доход деятельности по состоянию на 31 декабря 2014 года 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	(%)
225	Работы, услуги по содержанию имущества	2180,00	2180,00	100
226	Прочие услуги	23057,71	23057,71	100
290	Прочие расходы	2510,10	2510,10	100
340	Материальные запасы	1373927,76	1373927,76	100
	Всего расходов:	1401675,57	1401675,57	100

Исполнение плановых назначений по иной приносящей доход деятельности за 2014 год составило 100%.

Фактическое исполнение количественных показателей государственного задания в 2015 году соответствует плановому заданию. Отклонений нет:

№	Наименование показателя	Показатель, утвержденный в гос. задании на 2015 год	Изменение гос. задания с сентября 2015 года	Фактическое значение по состоянию на 31.12.2015 года
1.	Численность обучающихся по программе: предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам.	301 чел.	318 чел.	318 чел.

2.	Предоставление дошкольного образования по основной общеобразовательной программе, а также присмотр и уход.	160 чел.	160 чел.	160 чел.
3.	Организация школьных перевозок.	698600 руб.	795200 руб.	795200 руб.

Фактическое исполнение государственного задания по программе предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в 2015 году составило 100% от запланированной на 2015 год численности обучающихся.

Фактическое исполнение государственного задания по программе предоставление дошкольного образования по основной общеобразовательной программе, а также присмотр и уход в 2015 году составило 100% от запланированной на 2015 год численности воспитанников.

Фактическое исполнение государственного задания по программе организация школьных перевозок в 2015 году составило 100%.

Между министерством образования и науки Самарской области и Учреждением заключено Соглашение № 19Г от 12 января 2015 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и Соглашение № 19Ц от 15 января 2015 года о порядке и условиях предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и дополнительные соглашения: № 1Ц от 28.01.2015, № 2Ц от 30.01.2015, № 3Ц от 06.02.2015, № 4Ц от 10.03.2015, № 5Ц от 17.04.2015, № 6Ц от 18.05.2015, № 7 от 01.06.2015, № 8Ц от 10.06.2015, № 9Ц от 22.10.2015, № 10Ц от

24.11.2015, № 19Ц от 21.12.2015, № 1Г от 30.01.2015, № 2Г от 01.06.2015, № 3Г от 15.09.2015, № 4Г от 24.11.2015.

Суммы, указанные в соглашениях на предоставление субсидий (а также в расчетах нормативных затрат) на государственное задание, в планах финансово-хозяйственной деятельности, соответствуют фактически выделенному финансированию за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

(в рублях)

Вид субсидии	Сумма субсидии согласно соглашению	Сумма субсидии согласно ПФХД	Фактически и выделенная субсидия	Сумма субсидии согласно расчета нормативных затрат	отклонение
Субсидия на выполнение государственного задания всего:	29641100	29641100	29641100	29641100	нет
в том числе:					
предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам.	16037700	16037700	16037700	16037700	нет
предоставление дошкольного образования по основной общеобразовательной программе, а также присмотр и уход.	120808200	120808200	120808200	120808200	нет
Организация школьных перевозок.	795200	795200	795200	795200	нет

Суммы, указанные в соглашениях на предоставление субсидий на иные цели, в планах финансово-хозяйственной деятельности соответствуют фактически выделенному финансированию за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

(в рублях)

	Сумма субсидии	Сумма субсидии	Фактически выделенная	отклонение
--	----------------	----------------	-----------------------	------------

Вид субсидии	согласно соглашению	согласно ПФХД	субсидия	
Субсидия на иные цели	2344000,00	2344000,00	2344000,00	нет

Структура расходов субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2016 года по форме ОКУД 0503737 и Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 614.67.017.0 и № 714.67.017.0 за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. представлена в таблице:

(в рублях)

КБК	Наименование статьи 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	(%)
211	Заработная плата	21782789,69	100	1185026,59	100
213	Начисления на оплату труда	6480110,31	100	366793,41	100
221	Услуги связи	50143,00	100	29880,00	100
224	Арендная плата за пользование имуществом	18000,00	100		
225	Услуги по содержанию имущества	114359,20	100		
226	Прочие услуги	316792,37	100	3000,00	100
290	Прочие расходы	19400,00	100		
310	Увеличение стоимости основных средств			172100,00	100
340	Увеличение стоимости материальных запасов	859505,43	100	586200,00	100
	Всего расходов:	29641100,00	100	2344000,00	100

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам в рамках полученных субсидий, по состоянию на 31 декабря 2015 года показал следующее: субсидии, поступившие на выполнение государственного задания, исполнены на 100%. Субсидии, поступившие на иные цели, исполнены на 100%.

Поступление и расходование средств, полученных от иной приносящей доход деятельности за 2015 год:

(в рублях)

Наименование вида финансового обеспечения	Плановые назначения	Доход	%	Исполнение	%
Остаток средств на начало года		-			
Приносящая доход деятельность всего:	1805814,02	1805814,02	100	1804064,02	99,9
в т.ч.					
Родительская плата	1765814,02	1765814,02	100	1764064,02	99,9
Прочие доходы	40000,00	40000,00	100	40000,00	100
Остаток средств на конец года		1750,00			

Поступление средств от приносящей доход деятельности на 31 декабря 2015 года исполнено на 100%.

Исполнение плановых назначений на 2015 год составило 99,9%.

В таблице представлен анализ исполнения расходов, произведенных Учреждением в рамках полученных средств по приносящей доход деятельности по состоянию на 31 декабря 2015 года 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	(%)
225	Услуги по содержанию имущества	24000,00	24000,00	100
226	Прочие услуги	78447,45	76697,45	97,8
290	Прочие расходы	4000,00	4000,00	100
340	Материальные запасы	1699366,57	1699366,57	100
	Всего расходов:	1805814,02	1804064,02	99,9

Исполнение плановых назначений по иной приносящей доход деятельности за 2015 год составило 99,9%.

Имущество, закрепленное за учреждением.

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2016 года (форма ОКУД 0503730), Главной книги за 2015 год и оборотной ведомости в оперативном управлении ГБОУ СОШ с. Васильевка на 1 января 2016 года находятся основные средства общей балансовой стоимостью 3968,6 тыс. рублей, в том числе особо ценное имущество на сумму 1615,6 тыс. рублей и иное движимое имущество на сумму 2353,0 тыс. рублей.

По данным Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма ОКУД 0503730) и оборотной ведомости счета 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2016 года

имеется в безвозмездном пользовании имущество на общую сумму 16095,3 тыс. рублей, в том числе движимое имущество на сумму 11193,5 тыс. рублей.

Проверкой осуществления учреждением закупок товаров и услуг,
выявлено следующее:

- Замечания по составлению реестров договоров:
 - Имеет место не соответствие информации (номер договора, сумма по договору) указанной в договорах и реестре:
 - ✓ Договор от 24.12.2013 № 210010763 с ОАО «Ростелеком» заключен на 4476,75 рублей, а в реестре указана сумма 4476,35 рублей.
 - ✓ В дополнительном соглашении от 24.12.2013 года № 1 к договору от 24.12.2013 года № 210010763 с ОАО «Ростелеком» указано основание заключения договора пункт 1 часть 2 статья 55 Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ, а в реестре пункт 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ.
 - ✓ Срок окончания действия контракта от 12.01.2015 № 2 с ООО «ПБК» 31.03.2015 года. В реестре срок окончания контракта указан 31.12.2015 года.
- Замечания по оформлению договоров:
 - Не во всех договорах указано на основании, какого пункта части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заключен договор. Из 83-х договоров (контрактов), заключенных на 2014 год в 50-ти в основании

заключения договора не указана ссылка на пункт статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

- В договоре от 27.08.2014 № ССС 031959581 с ООО «РЕСО-Гарантия» (цена договора 2460,38 рублей) не указано на основании, какого пункта первой части статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключен договор.
- В договорах (контрактах) не указывается срок действия или не правильно указывается срок действия договора. Например:
 - ✓ В договоре на услуги по подготовке и проведению обучающегося семинара для руководителей образовательных учреждений от 31.12.2013 года № б/н с ГБОУ ДПО ЦПК «Ресурсный центр г.о. Жигулевск Самарской области» не указан срок действия договора.
- К договору на оказание услуг — контентная фильтрация доступа в сеть Интернет от 30.12.2013 № 1356 с ГБОУ ДПО (повышения квалификации) специалистов Центр профессионального образования Самарской области вместо приложения № 1 - спецификация приложений список сервисов Сервера, обслуживаемых в рамках договора.
- В приложениях к договорам на поставку продуктов питания от 29.12.2013 года № 50, от 30.12.2013 № 51 с ООО «Бос Фор» не указан номер договора.
- В договоре от 27.12.2013 года № б/н с ООО «ДНС-Саратов» не указано наименование поставляемого товара. В пункте 1.1. договора указано, что приобретение товара осуществляется на основании счета от 05.08.2014 № В-57766, который является неотъемлемой частью договора. К договору приложена копия счета.

- В договорах (контрактах) допускаются исправления и поправки с использованием корректирующей жидкости. Исправления ответственными лицами не заверяются. Например, исправлена дата подписания договора на проведение занятий с водителями автотранспортных организаций от 30.12.2013 года № 17/ВП с ГБОУ СПО Тольяттинский машиностроительный колледж.
- В приложении к дополнительному соглашению от 27.01.2014 года № 3737-14/16 к договору от 04.12.2013 года № 3377-13/21 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Самарской области», неверно указан номер дополнительного соглашения.
- К контракту на поставку нефтепродуктов от 05.05.2015 года № б/н с ООО «Газ-Нефть-Тольятти» приложено дополнительное соглашение от 29.05.2015 года к контракту № 16 от 01.05.2015 года.
- В контракте от 12.01.2015 № 111292/15 с ООО «Саха-Белком» не указана цена контракта. В реестре цена контракта указана в сумме 51480 рублей.
- В пункте 1.3. договора о купле – продаже от 27.08.2015 № б-00089841 с ООО «ДНС-Волга» сказано, что цена товара устанавливается в счетах и спецификациях к настоящему договору, которые являются его неотъемлемой частью. Приложена копия Счета № Б-00097266. Спецификация не приложена к договору.
- Оформление контрактов осуществлялось с нарушениями Приказа Министерства от 29.01.2014 года № 23-од «Об утверждении типовых форм государственных контрактов».

Выявлены следующие нарушения при оформлении контрактов:

- Контракты оформлялись с некоторыми отклонениями от формы «Государственный контракт» предусмотренной Приказом

Министерства от 29.01.2014 года № 23-од (с учетом изменений внесенных приказом министерства образования и науки Самарской области от 9 июня 2014 г. № 219-од):

- ✓ Согласно, Приложений к Приказу Министерства от 29.01.2014 года № 23-од государственный контракт состоит из 14 разделов. Контракты, заключенные Учреждением состоят из 11 разделов. Наименование контрактов и разделов в контрактах Учреждения изменены. Согласно, приложению № 2 Приказа Министерства от 29.01.2014 года № 23-од раздел 10-й называется «Обеспечение исполнения контракта», а в контрактах Учреждения «Обеспечение исполнения обязательств».
- ✓ В преамбуле контрактов не указано, что контракты заключены на основании протокола Главного управления организации торгов Самарской области.
- ✓ В контрактах не указан источник финансирования контракта.
- ✓ В контрактах, заключенных Учреждением изменен срок оплаты товара (30 дней с момента подписания товарной накладной). Согласно Приказу Министерства от 29.01.2014 года № 23-од оплату за товар следует производить в течение 10-ти рабочих дней после получения счета-фактуры, товарных накладных и подписания Сторонами акта сдачи-приемки товара.
- ✓ Согласно Приказу Министерства от 29.01.2014 года № 23-од оплата товара производится на основании счета-фактуры, товарных накладных и акта сдачи-приемки товара. В контрактах, заключенных Учреждением акт сдачи-приемки товара как условие оплаты не предусмотрен.

- Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год предусмотрено средств на приобретение товаров и услуг на сумму 5014,9 тыс. рублей.

В 2014 году учреждением заключено договоров на сумму 5014,9 тыс. рублей.

Исполнено учреждением обязательств перед поставщиками товаров и услуг в 2014 году на сумму 5014,9 тыс. рублей.

Проверены цены по закупке товаров (для проверки использовался официальный сайт статистики Самарской области samarastat.gks.ru.) на сумму 1970,9 тыс. рублей, что составляет от общего объема закупок 69,4%. Выявлено завышение цен по продуктам питания и хозяйственным товарам в сумме 76,3 тыс. рублей, что составляет 3,98% от проверенного объема закупок.

- Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год предусмотрено средств на приобретение товаров и услуг на сумму 3952,8 тыс. рублей.

В 2015 году учреждением заключено договоров на сумму 3952,8 тыс. рублей.

Исполнено учреждением обязательств перед поставщиками товаров и услуг в 2015 году на сумму 3951,0 тыс. рублей.

Проверены цены по закупке товаров (для проверки использовался официальный сайт статистики Самарской области samarastat.gks.ru.) на сумму 2244,0 тыс. рублей, что составляет от общего объема закупок 56,8%. Выявлено завышение цен по продуктам питания в сумме 25,2 тыс. рублей, что составляет 1,1% от проверенного объема закупок.

Проверкой использования фонда оплаты труда в проверяемом периоде

выявлено следующее:

- По Штатному расписанию количество штатных должностей на 01.09.2014 года 85,9 единиц, на 01.09.2015 года 87,7 единиц.
- В 2014 году внешних совместителей 1 человек, в том числе педагогов 1 человек. Фонд оплаты труда по внешнему совместительству за 2014 год составил 559,46 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 129,76 тыс. рублей.

В 2015 году внешних совместителей 1 человек, в том числе педагогов 1 человека. Фонд оплаты труда по внешнему совместительству за 2015 год составил 462,6 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 107,3 тыс. рублей.

- В 2014 году выплаты стимулирующего характера составили 5448,9 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 1263,9 тыс. рублей. Выплаты стимулирующего характера от начисленной заработной платы (по Сводам начислений и удержаний по заработной плате) составляют 21%.

За 2015 год выплаты стимулирующего характера составили 6041,54 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 1401,34 тыс. рублей. Выплаты стимулирующего характера от начисленной заработной платы (по Сводам начислений и удержаний по заработной плате) составляют 21,36%.

Выплаты стимулирующего характера не превышают размер стимулирующих выплат, установленный постановлением Правительства Самарской области № 60, постановлением Правительства Самарской области № 353 и Положениями Учреждения об оплате труда.

- Премии в составе стимулирующих выплат за 2014 год составили 775,9 тыс. рублей (14,2%), в том числе страховые взносы 180,0 тыс. рублей; за

2015 год – 801,9 тыс. рублей (13,28%), в том числе страховые взносы 186,0 тыс. рублей.

- Средняя заработная плата работников за проверяемый период в разрезе по категориям работников представлена в таблице, на основании данных отчетов «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала» за 2014 и 2015 годы (форма № ЗП-образование):

Категории работников	Средняя заработная плата (руб.)	
	В 2014 году	В 2015 году
Всех работников (без директора)	23227	25211
Директор	87983	93758
Заместитель директора	45960	49123
Учителя	27534	28700
Воспитатели	28054	28365
Медицинский персонал	19392	35283
Прочий персонал	13669	16496

- Средняя заработная плата директора в 2014 году превышает среднюю заработную плату работников учреждения в 3,79 раза, в 2015 году - в 3,72 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.

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 Министерства финансов

Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ № 174н) и Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 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 по тексту – Приказ № 157н) и других нормативных документов, а именно:

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

- Замечания по оформлению и содержанию Устава (новая редакция), утвержденного приказом министерства образования и науки Самарской области от 11.03.2015 № 1-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 30.04.2015 № 962:
 - Устав организации является основным учредительным документом, определяющим правовой статус организации, а в пункте 9.2. Устава (новая редакция) Устав определен как локальный акт.
 - На титульном листе Устава (новая редакция) отсутствует отметка об утверждении его руководителем Учреждения. Устав должен утверждаться учредителями Учреждения, но, так как пунктом 9.2. Устава (новая редакция) он определен как локальный акт, то в соответствии с требованиями пункта 9.3. Устава (новая редакция) должен быть утвержден директором Учреждения.

- На титульном листе Устава (новая редакция) не указаны дата и номер протокола Общего собрания работников Учреждения, о его принятии.
- По выписке из протокола № 5 от 09.03.2015 года общего собрания трудового коллектива о принятии нового Устава выявлены нарушения в порядке ведения собрания трудового коллектива:
 - ✓ Процедура избирания председателя в протоколе нарушена. Было предложено две кандидатуры на должность председателя. Голосование проведено только по одной кандидатуре.
 - ✓ В вводной части протокола не указаны фамилия и инициалы секретаря собрания.
 - ✓ В протоколе не зафиксированы выступления работников по обсуждению содержания проекта Устава.
- Замечания по содержанию Учетной политики учреждения, утвержденной приказом от 26.12.2013 года № 102-ОД:
 - В пунктах 25, 26 раздела 2 Учетной политики неверно указаны наименования государственных услуг оказываемых Учреждением.
 - Согласно пункту 14 раздела 1 Учетной политики применение кодов КОСГУ осуществлялось в 2014 году в соответствии с приказом Минфина России от 21 декабря 2012 года № 171н, который приказом Минфина России от 20 февраля 2014 года N 10н признан утратившим силу с 1 января 2014 года.
 - По содержанию Положения об инвентаризации (приложение № 4 к Учетной политике), утвержденного директором 26 декабря 2013 года имеются замечания:
 - ✓ Не определен порядок проведения инвентаризации финансовых активов, обязательств.

- ✓ Не указано, по состоянию на какую дату проводится инвентаризация для составления годовой бухгалтерской отчетности.
- ✓ В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49) в пункте 12 Положения предусмотрено проведение инвентаризации нематериальных активов и материальных запасов один раз в три года.
- По содержанию Положения о внутреннем финансовом контроле (приложение № 6 к Учетной политике), утвержденного директором 26 декабря 2013 года имеются замечания:
 - ✓ В Положении о внутреннем финансовом контроле не указано на основании, каких нормативных документов оно разработано, кроме Приказа № 157н. Наименование Приказа № 157н указано неверно.
 - ✓ В пункте 2.1. Положения о внутреннем финансовом контроле субъектами внутреннего контроля указаны контрольные подразделения учреждения. Что подразумевается под контрольными подразделениями учреждения не пояснено. Не указана в субъектах системы внутреннего контроля комиссия по внутреннему контролю.
 - ✓ В пункте 2.1. Положения о внутреннем финансовом контроле объектами внутреннего контроля указаны сотрудники и структурное подразделение «детский сад «Василек». Название структурного подразделения в Положении написано неверно. Объекты внутреннего финансового контроля указаны неверно. Объектами внутреннего финансового контроля являются: Планы ФХД учреждения, контракты, договоры на приобретение товаров

и услуг, оказание учреждением услуг, локальные акты учреждения, первичные документы и регистры учета, факты хозяйственной жизни, отраженные в учете учреждения, имущество и обязательства учреждения и т.п.

- ✓ В пункте 2.6. Положения о внутреннем финансовом контроле не в полном объеме указаны мероприятия, проводимые при предварительном контроле.
- ✓ В Положении о внутреннем финансовом контроле не указан состав комиссии по внутреннему финансовому контролю. Не указаны права, обязанности и ответственность субъектов системы внутреннего контроля. Не указан порядок оценки состояния системы финансового контроля в Учреждении.
- График документооборота (приложение № 7 к Учетной политике) составлен с нарушениями:
 - ✓ График составляется в целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете учреждения, следовательно, в графике должны быть указаны документы, на основании которых осуществляются бухгалтерские операции. В графике документооборота Учреждения указаны документы не участвующие в хозяйственных операциях учреждения. Например, указаны приказы и инструктивные письма Министерства Финансов Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации. Исполнителем в графике документооборота указан секретарь.
 - ✓ В графике документооборота не указаны конкретные сроки предоставления документов в бухгалтерию. Сроки предоставления документов в бухгалтерию в графике документооборота учреждения неопределенные: по мере

подписания, по мере утверждения, по мере поступления. Например, исполнителем лицензии указан секретарь. Лицом, подписывающим документ, указаны должностные лица (без указания должности и Ф.И.О.), а срок предоставления в бухгалтерию указан по мере возникновения (чего возникновения, не пояснено).

- Имеются замечания по содержанию Положения о санкционировании расходов, утвержденного директором 26.12.2013 года (приложение № 8 к Учетной политике):
 - ✓ В пункте 1 Положения о санкционировании неверно указано наименование Приказа № 157н.
 - ✓ В пункте 2 Положения о санкционировании сказано, что счета раздела 6 предназначены для учета всех видов финансового обеспечения. Не указано наименование документа, на раздел, которого делается ссылка в пункте 2 Положения о санкционировании. Не указаны счета для учета всех видов финансового обеспечения.
 - ✓ В пункте 3 Положения о санкционировании сказано, что показатели текущего финансового года не переносятся. Куда не переносятся не указано.
 - ✓ Не указан порядок ведения бухгалтерского учета операций по санкционированию расходов учреждения.
 - ✓ Не указан порядок ведения аналитического учета операций по санкционированию расходов учреждения.
- Не предусмотрено ведение аналитического учета объектов основных средств в инвентарных карточках.

- Не указан порядок ведения бухгалтерского учета поступления, выбытия, перемещения объектов основных средств.
- В пункте 6 раздела 2 Учетной политики о начислении амортизации в размере 100% не указано, что данная операция производится по объектам основных средств стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно при выдаче объекта в эксплуатацию.
- В пункте 7 раздела 2 Учетной политики о начислении амортизации не сказано, что амортизация на объекты стоимостью до 3000 рублей включительно не начисляется.
- Не указан порядок ведения бухгалтерского и аналитического учетов по счету 10400 «Амортизация».
- В нарушение пункта 99 Приказа № 157н в Учетной политике учреждения не предусмотрено отнесение к материальным запасам: постельного белья, иного мягкого инвентаря, специальной одежды, тары для хранения материальных ценностей и т.п.
- В Учетной политике не указан порядок ведения бухгалтерского учета материальных запасов.
- В пункте 25 раздела 2 Учетной политики не указано, какие именно израсходованные материальные запасы относятся на прямые расходы на выполнение государственной услуги: предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам.
- В пункте 25 раздела 2 Учетной политики не указано, на какие именно основные средства, начисленные суммы амортизации относились на прямые расходы на выполнение государственной услуги: предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным

программам и предоставление дошкольного образования по основной общеобразовательной программе, а также присмотр и уход.

- В пункте 27 раздела 2 Учетной политики в составе общехозяйственных расходов по приносящей доход деятельности предусмотрены расходы на оплату услуг связи, интернет (код 221 «Услуги связи», охрану здания «код 211,213 «Заработная плата», «Начисления на оплату труда»). Расходы внебюджетных средств по кодам КОСГУ 211, 213, 221 в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2014 год не предусмотрены.
- В Учетной политике учреждения не указан порядок ведения бухгалтерского учета и аналитического учета денежных средств учреждения на счетах, расчетов по доходам, расчетов по выданным авансам, расчетам с подотчетными лицами, расчетам по принятым обязательствам, расчетам по платежам в бюджеты, расчетам по средствам, полученным во временное распоряжение, ведения учета на забалансовых счетах.
- Замечания по содержанию Учетной политики учреждения, утвержденной приказом от 27.12.2014 года № 91/1-ОД идентичны замечаниям по Учетной политике учреждения, утвержденной приказом от 26.12.2013 года № 102-ОД.
- Не представлены для проверки изменения в Учетную политику в связи с прекращением срока действия Указаний Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» и Положения ЦБР от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых

операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (окончание срока действия 31.05.2014 года).

- Замечания по оформлению и содержанию Положения об оплате труда работников структурного подразделения «детский сад «Василек», утвержденного приказом от 29.05.2015 № 20 (далее – Положение об оплате труда работников СПДС):
 - Положение об оплате труда работников СПДС разработано на основании Приказа Министерства образования и науки РФ от 06.10.2004 N 84 «О знаках отличия в сфере образования и науки», который Приказом Минобрнауки России от 12.04.2010 N 342 признан утратившим силу.
 - В пункте 2.6. Положения об оплате труда работников СПДС не указаны проценты для исчисления фонда оплаты труда административно-хозяйственного и прочего персонала.
 - В пункте 3.3. Положения об оплате труда работников СПДС установлены выплаты за работу в неблагоприятных условиях труда без проведения специальной оценки условий труда.
- Замечания по содержанию Положения о распределении специального фонда оплаты труда, утвержденного приказом от 29.05.2015 № 54:
 - Не указана дата вступления в действие Положения.
 - В пункте 3.1. Положения непонятно указан порядок расчета доплаты за проверку тетрадей.
 - Пункты 3.6., 3.9. Положения противоречат Методике формирования и распределения фонда оплаты труда, а также расчета заработной платы работников государственного общеобразовательного учреждения Самарской области, являющейся приложением к постановлению Правительства Самарской области от 01.06.2006 № 60 (далее по тексту - Методика распределения фонда оплаты труда),

в части определения размера доплат работникам за наличие отраслевых наград, ученых степеней и званий.

- В Положении не указан порядок определения размера доплат за наличие квалификационной категории у педагогического работника.
- Пункты 3.11., 3.14.8. Положения противоречат Федеральному закону от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в части установления доплат за вредные условия труда.
- Замечания по оформлению и содержанию Положения об оплате труда работников ГБОУ СОШ с. Васильевка, утвержденного приказом от 10.01.2012 № 4/42 (далее – Положение):
 - Не указана дата вступления в действие данного Положения и порядок внесения в него изменений и дополнений.
 - В Положении не указан порядок расчета заработной платы педагогическим работникам, порядок расчета средней расчетной единицы за один академический час работы педагогического работника.
 - В Положении не указан порядок расчета заработной платы руководителя учреждения, заместителей руководителя, главного бухгалтера.
 - Раздел 5 Положения противоречит пункту 11 Методики распределения фонда оплаты труда в части формирования фонда экономии заработной платы и использования его для оплаты труда.
 - В Положении не указано, какие выплаты осуществляются из специальной и стимулирующей частей фонда оплаты труда.
 - В разделе 7 Положения «Порядок и условия почасовой оплаты труда» не указан порядок почасовой оплаты труда.

- В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации в Положении не предусмотрено предоставление работникам информации в письменной форме о составных частях заработной платы, причитающейся им за соответствующий период.
- В нарушение статьи 133 Трудового кодекса Российской Федерации в разделе 8 Положения «Гарантии по оплате труда» сказано, что заработная плата работников не может быть ниже установленных Правительством Российской Федерации базовых окладов. Согласно статье 133 Трудового кодекса Российской Федерации месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда, не может быть ниже минимального размера оплаты труда.
- Замечания по оформлению и содержанию Изменений и дополнений в положение об оплате труда работников ГБОУ СОШ с. Васильевка, утвержденных приказом от 05.09.2013 № 55/6:
 - Приказ от 05.09.2013 № 55/6 об утверждении Изменений и дополнений в положение об оплате труда работников не подписан директором Учреждения.
- Замечания по оформлению и содержанию Изменений и дополнений в положение об оплате труда работников ГБОУ СОШ с. Васильевка, утвержденных приказом от 01.10.2013 № 60:
 - Дата вступления в действие Изменений и дополнений указана с 01.09.2013 года. Фактически были внесены изменения, вступающие в силу согласно, постановлению Правительства Самарской области от 21.03.2013 № 107 «О повышении заработной платы отдельным категориям работников образовательных учреждений и внесении изменений в отдельные постановления Правительства Самарской области», с 1 октября 2013 года.

- На титульном листе Изменений и дополнений в Положение об оплате труда работников указан приказ об их утверждении № 60 от 01.10.2013, фактически приказ от 01.10.2013 года не зарегистрирован (номер не присвоен) и не подписан директором Учреждения.
- Замечания по оформлению и содержанию Изменений и дополнений в положение об оплате труда работников ГБОУ СОШ с. Васильевка, утвержденных приказом от 01.10.2012 № 72/3:
 - Дата вступления в действие Изменений и дополнений указана с 01.09.2013 года. Фактически были внесены изменения, вступающие в силу согласно, постановления Правительства Самарской области от 25.09.2012 № 475 «О повышении заработной платы отдельным категориям работников образовательных учреждений и внесении изменений в отдельные постановления Правительства Самарской области», с 1 октября 2012 года.
- Замечания по содержанию Положения о добровольных пожертвованиях и целевых взносах, утвержденного приказом от 19.05.2015 № 91:
 - В пункте 1.8. Положения указано, что целевое назначение - это содержание и ведение уставной деятельности Учреждения. Целевое назначение благотворительного пожертвования – это определенное благотворителем направление расходования благотворительного пожертвования.
- Замечания по оформлению и содержанию Положения о материальной помощи работникам, утвержденное приказом от 29.05.2015 № 54 (далее – Положение):
 - Не указана дата вступления в действие Положения.

- Пункт 2.1 и пункт 2.7 Положения противоречат Методике распределения фонда оплаты труда в части формирования фонда экономии заработной платы.
 - Замечания по оформлению и содержанию Положения о материальном стимулировании работников, утвержденное приказом от 29.05.2015 № 54 (далее – Положение):
 - Не указана дата вступления в действие Положения.
 - Пункт 2.2 Положения противоречит Методике распределения фонда оплаты труда в части формирования фонда экономии заработной платы.
 - Замечания по оформлению и содержанию Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда, утвержденного приказом от 29.05.2015 № 54 (далее – Положение):
 - Не указана дата вступления в действие Положения.
 - Наименование Постановления от 27.10.2011 года № 702 в пункте 1.2.7. Положения указано не верно.
 - Не предоставлен список критериев оценки деятельности работников согласно пункту 2.4 Положения.
 - Согласно пункту 2.14 Положения стимулирующие выплаты устанавливаются на год, но не указано на календарный или учебный год.
 - В пункте 2.16 не понятно, что подразумевается под периодом между установлением стимулирующих выплат длительного характера.
2. Выявлены нарушения в ведении бухгалтерского учета в учреждении:
- Выявлено несоответствие данных указанных в разных документах за определенный период времени:

- По данным Главной книги на 31.12.2014 года имеется дебиторская задолженность по услугам связи в сумме 315,17 рублей по средствам субсидии на выполнение государственного задания и кредиторская задолженность в сумме 992,40 рублей по средствам субсидии на иные цели. В Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за 2014 год (форма 0503769) указана только кредиторская задолженность по услугам связи в сумме 677,23 рублей по средствам субсидии на выполнение государственного задания.
 - В нарушение пункта 4 Приказа № 157н систематически по состоянию на 1 января 2014, 2015, 2016 годов производилось сокрытие информации о наличии дебиторской задолженности по заработной плате в сумме 728 рублей (за счет средств Центра занятости г. Жигулевска) в годовых отчетах учреждения, путем списания задолженности в конце текущего года на расходы и восстановления задолженности в начале следующего года.
3. Проверкой ведения операций с безналичными денежными средствами выявлено следующее:
- Имеет место несоответствие данных счетов (номер и дата составления документа), приложенных к платежным поручениям с данными указанными в платежных поручениях:
 - В платежном поручении № 864 от 08.07.2014 года (сумма к перечислению 1802,85 рублей) указан счет на оплату № 341-630931/08-06 от 30.06.2014 года. Приложен счет № 341-630931/08-06 от 01.06.2014 года (сумма по счету 1802,85 рублей).
 - В платежном поручении № 865 от 08.07.2014 года (сумма к перечислению 492,65 рублей) указан счет на оплату № 341-630258/08-06 от 30.06.2014 года. Приложен счет № 341-630258/08-06 от 01.06.2014 года (сумма по счету 492,65 рублей).

- В платежном поручении № 1501 от 02.12.2014 года (сумма к перечислению 47254,37 рублей) указан счет № 6287 от 27.11.2014 года. Приложен счет № 6287 от 01.12.2014 года (сумма по счету 47254,37 рублей).
- В платежном поручении № 955 от 28.07.2015 года (сумма к перечислению 1554,65 рублей) указан счет № 341-166498/08-06 от 30.06.2015 года. Приложен счет - фактура № 341-166498/08-06 от 30.06.2015 года (сумма по счет - фактуре 1554,65 рублей).
- Не обоснованно по платежному поручению № 733 от 18.06.2015 года за услуги связи перечислена сумма в завышенном размере 1279,92 рублей, на 7,88 рублей больше, чем по счет - фактуре от 31.05.2015 № 341-136104/08-06 (сумма 1272,04 рублей).
- Оплата за услуги связи ПАО «Ростелеком» осуществлялась Учреждением в основном на основании копий счетов. Всего на основании копий счетов ПАО «Ростелеком» произведена оплата за услуги связи за счет средств субсидий на выполнение государственного задания в сумме 21069,75 рублей (копии счетов указаны в приложении к акту № 1).
- Осуществлялся возврат родительской платы по неоформленным заявлениям родителей воспитанников СПДС «Василек» в 2014 году на сумму 21325,00 рублей, в 2015 году на сумму 17121,50 рублей.
 - Заявления родителями воспитанников написаны не лично, а с использованием шаблона, разработанного в учреждении. Учетной политикой учреждения данный документ не предусмотрен.
 - Заявления заполняются на имя бухгалтерии, следует на имя руководителя учреждения.
 - Отсутствует разрешающая виза руководителя.
 - Не во всех заявлениях указано, какие документы прилагаются к нему.

- В заявлениях допускаются исправления, порядок внесения которых не отвечает требованиям Приказа № 157н.
 - Выявлено нецелевое использование средств субсидии на исполнение государственного задания по коду 221 «Услуги связи». Платежным поручением от 28.01.2015г. № 31 на основании счета от 31.12.2014г. № 341-876453/08-06 проведена оплата пени в размере 4,32 рублей по КОСГУ 221 «Услуги связи», что является нарушением Приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
 - Выявлено нарушение требований письма Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 10.04.2013г. № 03-07-09/11863 «О подписании счетов-фактур уполномоченными лицами». В счетах-фактурах, где вместо руководителя и главного бухгалтера документ подписывает уполномоченное лицо, не указывается расшифровка его подписи, а именно:
 - В счет - фактуре от 24.11.2014 № Д45498 к платежному поручению от 26.11.2014г. № 1468 на сумму 1690,00 рублей.
 - В счет - фактуре от 24.09.2014 № Д36869 к платежному поручению от 29.09.2014 № 1208 на сумму 5727,28 рублей.
4. Выявлены нарушения ведения учета расчетов с поставщиками товаров и услуг:
- Акты сверок расчетов с поставщиками товаров и услуг предоставлены для проверки не по всем поставщикам. В 2014 году договоров заключено с 37-ю организациями. Актов сверок за 2014 год представлено с 9-ю поставщиками товаров и услуг. В 2015 году договоров заключено с 43-мя организациями. Актов сверок за 2015 год представлено с 26-ю поставщиками товаров и услуг.
 - Накопительная ведомость по приходу товара не ведется.

- Выявлено несоответствие наименования товара указанного в товарной накладной и Журнале операций по учету расчетов с поставщиками товаров и услуг:
 - По товарной накладной от 09.01.2014 № 1 указано «Батон», в Журнале операций «Батон 0,4».
 - По товарной накладной от 10.01.2014 № Д1239 указано «Молоко бут 3,2% 0,95л», в Журнале операций «Молоко».
 - По товарной накладной от 10.01.2014г. № 110 указано «Мясо говядина б/к», в Журнале операций «Мясо».
 - По товарной накладной от 10.01.2014г. № 48 указано «Консервы «Горбуша в масле» 245г», в Журнале операций «Рыбные консер.».
 - По товарной накладной от 22.01.2014г. № 269 указано «Минтай потрошенный б/г с/м» и «Горбуша с/м», в Журнале операций под общим названием «Рыба с/м».
 - По товарной накладной от 09.12.2014г. № 26 указано «Зеркальный шар», в Журнале операций «Зеркальный шкаф».
 - По товарной накладной от 01.12.2015г. № 7385 указано «Хлеб пшеничный в/с», «Хлеб ржаной кирпич» и «Батон молочный», в Журнале операций под общим названием «Оприходование материальных запасов».
- В нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 2.1.2 Методических рекомендаций по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденные Письмом Роскомторга от 10 июля 1996 № 1-794/32-5 принята товарная накладная от 14.01.2014 № 132 не заверенная печатью организации-поставщика.
- Выявлено несвоевременное отражение хозяйственной операции в регистрах бухгалтерского учета. Акт выполненных работ от 30.12.2013 года № б/н на сумму 750,00 рублей с ГБОУ ДПО (повышение квалификации) специалистов ЦПО Самаркой области отражен в

бухгалтерском учете в Журнале операций по расчетам с поставщиками товаров и услуг декабре 2014 года.

- Допущено занижение суммы кредиторской задолженности на 0,01 рублей. Акт оказанных услуг от 31.12.2014 года № б/н ОАО «Ростелеком» на сумму 1203,77 рублей, проведен по Журналу операций за декабрь 2014 года в сумме 1203,76 рублей, на 0,01 рублей меньше.
- Наименования услуг, указанных в Журналах операций по учету расчетов с поставщиками товаров и услуг за 2014 и 2015 годы не соответствуют наименованиям услуг по актам выполненных работ. Например:
 - По Акту от 31.12.2014 № 22 на сумму 6350,00 рублей оказана услуга по проведению медицинского осмотра, а по Журналу операций расчетов с поставщиками товаров и услуг за декабрь 2014 года отражено оказание услуги по проведению предрейсового и послерейсового медицинский осмотра водителя школьного автобуса.
 - По Акту от 01.12.2015 №004627 на сумму 709,00 рублей оказана услуга по заправке картриджа тонером, а по Журналу операций расчетов с поставщиками товаров и услуг за декабрь 2015 года отражено оказание услуги по заправке картриджа чернилами.
 - По Акту выполненных работ от 24.12.2015 № 5218 на сумму 860,00 рублей оказана услуга по проведению технического осмотра автобуса, а по Журналу операций расчетов с поставщиками товаров и услуг за декабрь 2015 года отражено оказание услуги по проведению диагностики школьного автобуса при техническом осмотре.
- Аналитический учет расчетов с поставщиками товаров и услуг ведется в Карточке учета средств и расчетов без разделения по источникам финансового обеспечения (деятельности).

- В Журналах операций расчетов с поставщиками товаров и услуг за 2015 года не по всем записям указывается содержание операции и в подтверждение проведенной операции прикладывается не указанный в Журнале операций документ, а другой. Например:
 - К Журналу операций расчетов с поставщиками товаров и услуг за декабрь 2015 года в подтверждение операции по зачету авансовых платежей приложена бухгалтерская справка от 31.12.2015 года № 00000506, а в Журнале операций указано платежное поручение от 31.12.2015 года № 1357.
 - По Журналу операций расчетов с поставщиками товаров и услуг за январь 2014 года произведено восстановление дебиторской задолженности за 2013 год. В подтверждение произведенных операций в Журнале операций указаны документы: Акт выполненных работ по услугам связи от 31.12.2013 года и товарная накладная от 02.01.2014 года на бензин. Фактически к Журналу операций приложены справки.
5. Выявлены нарушения в ведении учета операций расчетов с дебиторами по доходам:
- В Журналах операций расчетов с дебиторами по доходам за 2014 и 2015 годы неверно указано наименование бюджета.
 - Подтверждение записей в Журналах операций расчетов с дебиторами по доходам осуществлялось документами не указанными в Журнале операций, а другими документами. Например, в Журнале операций за январь 2014 года указана выписка от 21.01.2014 года, а приложена справка от 21.01.2014 года.
 - В табелях учета посещаемости детей и питания сотрудников допускаются исправления, порядок внесения которых не отвечает требованиям Приказа № 157н.
 - Не своевременно осуществлялось формирование Журналов операций расчетов с дебиторами по доходам на бумажных носителях. Например,

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за июнь 2015 года сформирован на бумажных носителях 12 августа 2015 года.

- Допускается формирование документов с бледным шрифтом, что невозможно их прочесть. Например, в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей по старшей группе «А» за декабрь 2015 года строки 29, 30 и строка «итого» не читаемые.
6. Проверка расходования средств субсидии на выполнение государственного задания и иных субсидий, направляемых на оплату труда, показала следующее:
- Выявленные нарушения в ведении учета по начислению заработной платы и других выплат:
 - Имеет место несоответствие данных указанных в разных документах:
 - ✓ Суммы начисленной заработной платы по кредиту счета 30211 «Расчеты по заработной плате» по Главной книге и Сводам начислений и удержаний по заработной плате не соответствуют. Информация представлена в таблице:

(в рублях)

Период	Источник финансового обеспечения (деятельности)	По Главной книге (кредит счета 030211)	По Своду начислений и удержаний	Разница с Главной книгой
2014 год	4	19407105,32	19416325,38	-9220,06
	5	1117563,50	1117563,50	-
	Всего:	20524668,82	20533888,88	-9220,06

В 2014 году в Главной книге сумма начисленной заработной платы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по коду 211 занижена на 9220,06 рублей.

- Имеет место не эффективного использования средств, направляемых на оплату труда:
 - За проверяемый период осуществлены выплаты за условия труда отличные от нормальных без проведения аттестации рабочих мест в сумме 211,9 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 49,2 тыс. рублей, в том числе в 2014 году в сумме 135,7 тыс. рублей, в том числе страховые взносы в сумме 31,5 тыс. рублей, в 2015 году в сумме 76,2 тыс. рублей, в том числе страховые взносы в сумме 17,7 тыс. рублей.

- Замечания по составлению штатного расписания и тарификационных списков:
 - Должностные оклады, установленные работникам в штатных расписаниях Учреждения на 01.01.2014 года и 01.01.2015 года не соответствуют размерам должностных окладов работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, по профессиональным квалификационным группам должностей работников и профессий рабочих, утвержденных постановлением Правительства Самарской области от 29.10.2008 N 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)»:

Наименование профессии (должности)	Оклады по постановлению Правительства	Оклады по штатному расписанию Учреждения	Сумма завышения окладов
по СПДС:			
повар	4846,00	4949,00	103,00
по школе:			
Библиотекарь	5261,00	5387,00	126,00
Специалист по охране труда	5529,00	5556,00	27,00
Бухгалтер	5529,00	5556,00	27,00
Сторож	4702,00	4724,00	22,00
Дворник	4702,00	4724,00	22,00
Уборщик служебных помещений	4702,00	4724,00	22,00
Гардеробщик	4702,00	4724,00	22,00

В проверяемом периоде оклады работников по перечисленным выше профессиям (должностям) завышены. В штатных расписаниях предусмотрена ставка повара, а оклад установлен как шеф-повару. В штатных расписаниях предусмотрены должности библиотекаря и специалиста по охране труда. Оклад библиотекарю установлен как библиотекарю первой категории. Оклады специалисту по охране труда и бухгалтеру установлены как специалисту по охране труда и бухгалтеру по первой внутридолжностной категории.

- Приказами от 13.01.2014 № 3/3-К и № 3/4-К руководителю СПДС «Василек» Демидовой Л.В. установлены выплаты из стимулирующей части в размере 15197,28 рублей, в тарификации указана сумма 9498,29 рублей (оплата производилась верно).
- Приказом от 13.01.2014 № 3/2-К по СПДС «Василек» установлена доплата за совмещение должностей без занятия штатной должности кладовщика, учителя-логопеда, помощника воспитателя, психолога, кастелянши с оплатой в фиксированной сумме. В тарификации на 01.01.2014 года вакансии не выведены, а работники

протарифицированы по совмещаемым должностям с занятием штатной должности. Дополнительные трудовые соглашения не оформлялись.

- Приказом от 12.01.2015 № 1/19-К с 01.03.2015 года установлены выплаты из стимулирующей части фонда оплаты труда педагогам Смагиной Л.В в сумме 3157,89 рублей и Гордиенко Л.А. в сумме 3715,17 рублей. Выплаты включены в тарификацию на 01.01.2015 года.
- В нарушение постановлений Правительства Самарской области от 10 сентября 2008 года № 353 и от 1 июня 2006 года № 60, произведена оплата за выполнение работы из средств стимулирующей части фонда оплаты труда в сумме 18,9 тыс. рублей, в том числе страховые взносы в сумме 4,4 тыс. рублей (приказ от 26.02.2014 № 18-К на сумму 14500 рублей).
- Замечания по оформлению и содержанию приказов:
 - Во многих приказах сделана ссылка на статью 32 Закона об образовании в Российской Федерации «Компетенция и ответственность ОУ». В Федеральном законе от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в статье 32 говорится об индивидуальных предпринимателях, осуществляющих образовательную деятельность.
 - В приказе от 09.01.2014 № 1/12-К неверно указано количество часов работы в праздничные дни в январе 2014 года у сторожа Миганова Г.В., подлежащие оплате в двойном размере – 65 часов. Оплате в двойном размере подлежат часы, отработанные сверх месячной нормы в количестве 49 часов.
- Замечания по формированию и выдаче расчетного листа о заработной плате работникам учреждения:

- В Приказе от 26.02.2013 № 9/2-од об утверждении бланка расчетного листа о заработной плате работников предусмотрена выдача расчетных листов работникам. Ни в приказе, ни в Учетной политике учреждения не указан порядок выдачи расчетных листов работникам.
- В Журналах выдачи расчетных листов по ГБОУ СОШ с. Васильевка за 2014 и 2015 годы имеются подписи в получении расчетного листка не всех работников. Не все работники, получившие расчетный лист указали дату его получения.
- В расчетных листах неверно указывается наименование видов начислений. Например, вознаграждение за выполнение педагогическими работниками функций классного руководителя указано как «Классное руководство федеральное». Имеются непонятные наименования выплат. Например, «Разовая СПДС», «Метод СПДС», «Метод школа», «Доплата за март».
- Выявлены нарушения при начислении заработной платы и других выплат:
 - В нарушение приказов от 09.01.2014 № 1/12-К и от 30.01.2014 № 7-К оплата сторожам за работу в праздничные дни в январе 2014 года произведена в одинарном размере. Недоплата составила по сторожу Миганову Г.В. 1679,69 рублей, сторожу Можгину С.Ф. 1405,45 рублей, по сторожу Чумичеву Д.Н. 1302,62 рублей, сторожу Лобовой Г.В. 1806,46 рублей, сторожу Азарченко В.И. 1250,47 рублей.
 - Неверно производился расчет оплаты труда за работу в ночное время, и нерабочие праздничные дни сторожу Лобовой Г.В. Стоимость одного часа рассчитывалась от 0,5 ставки, а не от 1,0

ставки. Заработная плата Лобовой Г.В. за проверяемый период подлежит пересчету.

- Не исполнен приказ от 29.01.2015 № 6/2-К о доплате в январе 2015 года за уборку снега Лобовой Г.В. в сумме 66,77 рублей и Азарченко В.И. в сумме 1247,51 рублей.
- В 2015 году сторожам (по школе) оплата за работу в ночное время и нерабочие праздничные дни осуществлялась в фиксированной сумме 3082 рублей не зависимо от фактически отработанного времени в месяце. Например, в январе переплата по сторожу Лобовой Г.В. составила 1477,67 рублей, по сторожу Азарченко В.И. – 1247,39 рублей. Заработная плата сторожей за проверяемый период подлежит пересчету.
- Руководителю структурного подразделения Демидовой Л.В. приказом от 04.09.2014 № 75/2-к установлена доплата за внутреннее совмещение должности педагога-психолога. В тарификации на 01.09.2014 года Демидовой Л.В. установлен должностной оклад в заниженном размере, без учета повышения размера должностных окладов работников государственных дошкольных образовательных учреждений Самарской области по профессиональной квалификационной группе должностей «Педагогические работники» постановлением Правительства Самарской области от 29.10.2012 № 576. Заработная плата по тарификации на 01.09.2014 года за 0,5 ставки педагога-психолога занижена на 453,75 рублей. Заработная плата Демидовой Л.В. по должности педагог-психолог за период с сентября по декабрь 2014 года подлежит пересчету.
- Начисление вознаграждения за выполнение педагогическими работниками функций классного руководителя производилось с нарушением постановления правительства Самарской области от 15

февраля 2006 г. № 12 «Об установлении вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическими работникам государственных общеобразовательных учреждений, находящихся в ведении Самарской области, и муниципальных общеобразовательных учреждений». Классным руководителям классов, где количество учащихся ниже 14 человек, вознаграждение начислялось в заниженном размере. Недоплата вознаграждения педагогическим работникам, выполняющим функцию классного руководителя, за 2014 год составила 103,03 рублей, в том числе Котюргиной Н.Н. - 20,59 рублей, Червоткиной О.В. - 22,96 рублей, Бойковой Н.В. - 34,47 рублей, Сладковой М.Г. - 13,16 рублей, Борзовой О.И. - 11,85 рублей. Недоплата вознаграждения педагогическим работникам, выполняющим функцию классного руководителя, за 2015 год составила 37,02 рублей, в том числе Бойковой Н.В. – 21,24 рублей, Борзовой О.И. – 15,78 рублей.

7. Проверка ведения учета основных средств и материалов:

- Проверкой использования автобусов для осуществления школьных перевозок учащихся и расходования бензина выявлено следующее:
 - Приказом от 13.01.2014 № 2/2-од базовая норма списания бензина увеличена в связи с поездками по населенным пунктам с численностью населения от 250 тыс. человек до 1 млн. человек (Тольятти, Самара). Увеличение норм произведено по автобусу ПАЗ г\н К644ВХ на 0,7% и по автобусу КАВЗ г\н В601КК на 8% (в летний период), на 8,3% (в зимний период). Повышение нормы расхода топлива в данном случае можно применять только к пробегу (в километрах) транспортных средств по городу Тольятти и городу Самаре. Фактически отдельно учет пробега автобусов по городу Тольятти и городу Самара не велся, и норма в повышенном размере применялась ко всему пробегу транспорта. В результате излишне списано бензина в 2014 году по автобусу ПАЗ г\н К644ВХ

14,01 литров на сумму 418,90 рублей, по автобусу КАВЗ г\н В601КК 133,56 литров на сумму 4422,18 рублей.

- В путевых листах за 2014 год не указывается место назначения, а только населенный пункт (например, Васильевка, Жигулевск или Тольятти).
- Приказом от 14.01.2015 № 2/1-од базовая норма списания бензина увеличена в связи с поездками по населенным пунктам с численностью населения от 250 тыс. человек до 1 млн. человек (Тольятти, Самара). Увеличение норм произведено по автобусу КАВЗ г\н В601КК на 5%. Повышение нормы расхода топлива в данном случае можно применять только к пробегу (в километрах) транспортного средства по городу Тольятти и городу Самаре. Фактически отдельно учет пробега автобуса по городу Тольятти и городу Самара не велся, и норма в повышенном размере применялась ко всему пробегу автобуса. В результате излишне списано бензина в 2015 году по автобусу КАВЗ г\н В601КК 38,03 литров на сумму 1147,75 рублей.
- В нарушение постановления правительства Российской Федерации от 17 декабря 2013 № 1177 «Об утверждении Правил организованной перевозки группы детей автобусами», не на всех путевых листах по перевозке групп детей за пределы маршрута, установленного Паспортом школьного автобусного маршрута «с. Васильевка – п. Рассвет», имеется разрешающая на поездку отметка инспектора отделения БДД ОГИБДД отдела МВД России по Ставропольскому району.
- Выявлены нарушения по ведению учета материалов:
 - При списании стирального порошка для стирки белья в актах не указывается количество выстиранного белья.
 - Полотно нетканое учитывается в штуках, следует в метрах.

- При списании строительных материалов не указываются наименование и объемы выполненных работ, и место их проведения.
- В актах о замене спидометра от 04.12.2014 года и 23.01.2015 года на автобусе КАВЗ-397653 г\н В601КК не указаны заводские номера установленных спидометров.
- В 2015 году в актах неверно указывается наименование структурного подразделения «детский сад», согласно Уставу учреждения следует указывать «детский сад «Василек» или СПДС «Василек».
- В нарушение Приказа № 157н списание медикаментов производится при выдаче в эксплуатацию, а не после их использования при оказании медицинской помощи. Например, по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения за 29.05.2015 года медикаменты на сумму 15000 рублей были выданы медсестре Костиной О.В. для работы и одновременно списаны по акту от 29.05.2015 года, в том числе термометр в количестве 6 штук на сумму 1734 рублей.
- Проверкой ведения учета поступления и списания продуктов питания выявлено следующее:
 - В учреждении для учета списания продуктов питания используется форма 0504202 «Меню-требование на выдачу продуктов питания». По заполнению данной формы имеются замечания:
 - ✓ Применяемая учреждением форма Меню-требование на выдачу продуктов питания не соответствует бланку предусмотренному Приказом № 173н и Приказом № 52н. В Учетной политике учреждения внесение изменений в форму бланка не отражено.
 - ✓ В Меню-требованиях на выдачу продуктов питания наименования блюд и количество выписываемых продуктов на

приготовление этих блюд не указываются в одной графе, поэтому не понятно, какие продукты, к какому блюду выписаны. Допускается указание в Меню-требованиях нормы списания мяса одной цифрой, без деления на первое и второе блюдо.

- ✓ В Меню-требованиях на выдачу продуктов питания допускаются исправления, подчистки и поправки с использованием корректирующей жидкости. Исправления ответственными лицами не заверены.
- ✓ В Меню-требованиях на выдачу продуктов питания не указывается такая информация как плановая стоимость одного дня на одного ребенка, плановая стоимость одного дня на всех детей, фактическая стоимость одного дня на всех детей, единицы измерения, расход продуктов питания (количество) на персонал.
- Применяемый в учреждении бланк оборотной ведомости по материальным запасам не соответствует форме 0504035 «Оборотная ведомость по материальным запасам» предусмотренной Приказом № 173н и Приказом № 52н. В Учетной политике учреждения внесение изменений в форму бланка не отражено.
- Оборотные ведомости по материальным запасам за проверяемый период не подписаны исполнителем.
- Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (форма 0504037) для проверки не предоставлена.
- Применяемый в учреждении бланк накопительной ведомости по расходу продуктов питания не соответствует форме 0504038 «Накопительная ведомость по расходу продуктов питания» предусмотренной Приказом № 173н и Приказом № 52н. В Учетной политике учреждения внесение изменений в форму бланка не отражено.
- Списание продуктов питания на детей и сотрудников осуществлялось с нарушениями:

- ✓ Накопительная ведомость расхода продуктов на сотрудников не велась. В Меню-требованиях расчет расхода количества и стоимости расхода продуктов на сотрудников не велся. Невозможно проверить правильность суммы стоимости питания сотрудников в день и за месяц указанную в Отчете по стоимости питания (приложение к Журналу операций расчетов с дебиторами по доходам).
- ✓ Согласно приказам от 01.09.2014 № 30-од и от 07.08.2015 № 30/5-од на сотрудников включено в меню только первое блюдо и хлеб. Допускалось списание продуктов на сотрудников с нарушением норм, указанных в Меню-требованиях. Например:
 - По Меню-требованию за 20.01.2014 года норма списания мяса на первое блюдо 0,042 кг. Следовало списать на сотрудников (15 человек) 0,630 кг, списано 0,420 кг, на 0,210 кг меньше.
 - По Меню-требованию за 23.10.2015 года норма списания мяса на первое блюдо 0,010 кг. Следовало списать на сотрудников (15 человек) 0,150 кг. Мясо на сотрудников по Меню-требованию не выписано. Не были выписаны по Меню-требованию за 23.10.2015 года на приготовление первого блюда овощи (картофель, морковь, лук). Нормы списания овощей в Меню-требовании не указаны.
- ✓ Допускалось списание продуктов на детей с нарушением норм, указанных в Меню-требованиях. Например:
 - По Меню-требованию за 20.01.2014 года норма списания мяса на первое блюдо 0,042 кг. Следовало списать на детей (126 человек) 5,300 кг, списано 5,200 кг, на 0,100 кг меньше.
 - Не были выписаны по Меню-требованию за 23.10.2015 года на приготовление первого блюда овощи (картофель, морковь, лук). Нормы списания овощей в Меню-требовании не указаны.

- Согласно, норм, указанных в Меню-требовании за 01.12.2014 года на детей следовало списать яиц 68 штук, списано 65 штук.
- По Накопительной ведомости расход продуктов питания за август 2015 года осуществлен на сумму 138849,39 рублей, а по Оборотной ведомости по материальным запасам на сумму 138845,34 рублей, на 4,05 рублей меньше.
- По Накопительной ведомости расход продуктов питания за октябрь 2015 года осуществлен на сумму 276878,53 рублей, а по Оборотной ведомости по материальным запасам на сумму 276863,42 рублей, на 15,11 рублей меньше.
- Анализ выполнения натуральных норм потребления продуктов детьми показал следующее:
 - ✓ В 2014 году:
 - Не выполнены натуральные нормы потребления продуктов питания детьми по свежим фруктам (выполнение составило 72%), творогу (выполнение составило 93%), сметане (выполнение составило 93%).
 - Допущено превышение норм потребления продуктов питания детьми по рыбе (114%).
 - ✓ В 2015 году:
 - Не выполнены натуральные нормы потребления продуктов питания детьми по свежим овощам (выполнение составило 82%), свежим фруктам (выполнение составило 72%).
 - Допущено превышение норм потребления продуктов питания детьми по картофелю (107%), крупам и бобовым (110%).
- Проверка учета материальных ценностей материально-ответственными лицами на местах их хранения показала следующее:
 - Документы по учету основных средств материально-ответственными лицами для проверки не предоставлены.

- В нарушение Приказа № 157н аналитический учет материальных запасов материально-ответственными лицами ведется в оборотной ведомости, а не в Книге (Карточке) учета материальных ценностей.
 - ✓ В оборотной ведомости не указана должность, фамилия и инициалы материально-ответственного лица.
 - ✓ В оборотной ведомости не указаны единицы измерения.
 - Ведение учета продуктов питания в Книгах складского учета осуществляется с нарушениями:
 - ✓ В Книгах складского учета продуктов питания за проверяемый период не указывается номер документа на основании, которого получены или отпущены продукты питания, не указаны единицы измерения.
 - ✓ Учет продуктов питания по сортам не ведется.
 - ✓ Допускаются исправления, порядок внесения которых не отвечает требованиям Приказа № 157н.
 - ✓ Отсутствует контроль постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения.
 - В учреждении отсутствует контроль со стороны бухгалтерии за поступлением, хранением и расходом материальных ценностей. Сверки данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица, по местам хранения материальных ценностей не производились. Записи о результатах проведенных проверок в документах по учету материальных запасов у материально-ответственных лиц отсутствуют.
8. Проверка ведения учета по санкционированию расходов Учреждения:
- К Журналам операций по санкционированию в подтверждение проведенных операций приложены Справки, а не документы, указанные в Журналах операций по санкционированию.
9. Проверка проведения и оформления результатов Инвентаризаций:

- В 2014 году на основании приказов от 27.11.2014 № 81/4-од и № 81/5-од была проведена инвентаризация в целях улучшения работы по учету и сохранности материальных ценностей. Замечания по проведению инвентаризации:
 - В приказах от 27.11.2014 № 81\4-од и № 81/5-од не указано по состоянию на какую дату следует провести инвентаризацию. По данным инвентаризационных описей инвентаризация проведена на 1 декабря 2014 года.
 - В приказах от 27.11.2014 № 81\4-од и № 81/5-од предусмотрено проведение инвентаризации только основных средств.
 - Во всех инвентаризационных описях не указано, с какого номера и по какой номер поименованы в описях материальные ценности.
 - Во всех инвентаризационных описях неверно указано общее количество единиц фактически.
 - Во многих инвентаризационных описях допущены исправления. Заверяющих подписей нет.
 - В инвентаризационной описи по счету 01 материально-ответственного лица Голушко В.Я. итоги количества единиц фактически и суммы фактически ни на страницах, ни всего по описи не выведены.
 - Не проведена инвентаризация материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

- Не проведена инвентаризация финансовых активов, учитываемых на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения», 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».
- Не проведена инвентаризация обязательств учреждения.
- В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в 2014 и 2015 годах инвентаризация нефинансовых активов и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Учреждении не проводилась.

10. Проверка организации и ведения аналитического учета в учреждении:

- Аналитический учет имущества, полученного в пользование, ведется в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041). Аналитический учет ведется с нарушениями:
 - В Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей не указан собственник.
 - В Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей не указан номер Журнала операций, в котором проведена данная операция.
 - Опись Карточек количественно-суммового учета материальных ценностей составлена в описи инвентарных карточек. Карточки количественно-суммового учета в описи по порядку не пронумерованы.
 - Карточек количественно-суммового учета материальных ценностей предоставлено для проверки на сумму 592050,93 рублей, а по Оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 числится материальных ценностей на сумму 16095275,32 рублей, на 15503224,39 рублей больше.

11. Выявлены нарушения Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ № 173н), Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н), пункта 11 Приказа № 157н и других нормативных актов в части оформления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета:

- Замечания по применению и формированию регистров бухгалтерского учета:
 - Замечания по формированию Журналов операций учреждения:
 - ✓ В Журналах операций расчетов по оплате труда, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, по санкционированию не указано наименование учредителя. Неверно указано наименование бюджета – субъект РФ.
 - ✓ В Журнале операций по оплате труда за январь 2015 года не указано наименование Учреждения.
 - ✓ В Журнале операций по оплате труда не по всем бухгалтерским записям указывается содержание операции.

- Замечания по заполнению Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (код формы 0504421):
 - ✓ Применяемый в Учреждении бланк Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (код формы 0504421), не соответствует форме 0504421, утвержденной Приказом № 173н. Внесение изменений в форму бланка Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы в Учетной политике учреждения не зафиксировано.
 - ✓ В Табеле учета использования рабочего времени за январь 2014 года по Учреждению у учителей Смагиной Л.В. и Кузнецовой Г.А. имеются отметки об отсутствии на рабочем месте. Количество дней неявок не указано.
- Замечания по формированию расчетно-платежных ведомостей:
 - ✓ В Расчетно-платежных ведомостях не указаны должности работников.

12. Проверка осуществления внутреннего финансового контроля в Учреждении:

- В проверяемом периоде проводились замеры расходования топлива школьными автобусами, проверка веса порций готовых к употреблению в группах. По результатам проверок оформлялись акты, но во всех актах отсутствуют выводы и предложения комиссии. Отсутствует информация о принятых мерах по результатам проведенных проверок.
- Отсутствует документальное оформление проверок по предварительному и текущему финансовому контролю.

13. 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 от № 10 и меньше.

14. Соблюдение правил хранения бухгалтерских документов:

- Некоторые папки с документами прошиты так, что невозможно прочесть начало строк в документах.

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. Васильевка имени Героя Советского Союза Е.А. Никонова муниципального района Ставропольский Самарской области показала, что использование субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели осуществляется с нарушениями, а именно:

1. Не соблюдается принцип сопоставимости одних и тех же показателей за определенные периоды времени, указанных в разных документах.
2. Разработанные в учреждении локальные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета в Учреждении, формирование и использование фонда оплаты труда требуют доработки.
3. Оформление первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета осуществлялось с нарушениями Приказа № 173н, Приказа № 52н, Приказа № 157н и других нормативных актов.
4. За проверяемый период перечислено средств со счетов Учреждения по недостоверным документам на сумму 72,2 тыс. рублей.

5. Осуществлен возврат родительской платы по неоформленным документам в сумме 38,4 тыс. рублей.
6. Использование средств на оплату труда осуществлялось с нарушениями:
 - Допущено не эффективное использование средств, направляемых на оплату труда:
 - Осуществлены выплаты за условия труда отличные от нормальных без проведения аттестации рабочих мест в сумме 211,9 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 49,2 тыс. рублей.
 - Осуществлена оплата за выполнение работы из стимулирующей части фонда оплаты труда в сумме 18,9 тыс. рублей, в том числе страховые взносы в сумме 4,4 тыс. рублей.
 - Оплата труда сторожей осуществлялась с нарушением статей 152, 153, 154 Трудового кодекса Российской Федерации.
 - Выявлена переплата по начислению заработной платы в сумме 2,7 тыс. рублей и недоплата в сумме 8,9 тыс. рублей.
7. Учет поступления, использования и списания материальных ценностей ведется в Учреждении с нарушениями:
 - Бухгалтерский учет основных средств и материалов ведется с нарушением Приказов 157н и 174н.
 - За проверяемый период необоснованно списано материальных ценностей на сумму 20,6 тыс. рублей, в том числе бензина марки А-92 в количестве 185,6 литров на сумму 6,0 тыс. рублей.
8. Выявлены нарушения при осуществлении закупок товаров и услуг:
 - Выявлено завышение цен в 2014 году по продуктам питания и хозяйственным товарам в сумме 76,3 тыс. рублей, что составляет 3,98% от проверенного объема закупок (1970,9 тыс. рублей).

- Выявлено завышение цен в 2015 году по продуктам питания в сумме 25,2 тыс. рублей, что составляет 1,1% от проверенного объема закупок (2244,0 тыс. рублей).
9. Не соблюдается пункт 21 Инструкции по делопроизводству, в части применения при подготовке документов текстового редактора Office Word с использованием шрифтов Times New Roman размером № 12-15.

Предложения по результатам проверки.

1. Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Приказов № 157н и № 174н.
2. Внести исправления и дополнения в Учетную политику учреждения и другие локальные акты, разработанные в учреждении.
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 октября 2016 года.

Директор
ГБОУ СОШ
с. Васильевка

С.В. Хопова

« ____ » _____ 2016г.

Главный бухгалтер
ГБОУ СОШ с. Васильевка

А.Е. Ларюшкина

« ____ » _____ 2016г.

Главный бухгалтер
Центрального управления

министерства образования и науки
Самарской области

Т.В. Миронова

«___»_____2016г.

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

С.Ю. Щетинина

«___»_____2016г.

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

А.Ф. Балдина

«___»_____2016г.

Акт отпечатан в двух экземплярах:

Один экз. – министерству образования и науки Самарской области
(территориальному управлению министерства образования и науки
Самарской области)

Один экз. - государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Самарской области средняя общеобразовательная школа с. Васильевка имени Героя Советского Союза Е.А. Никонова муниципального района Ставропольский Самарской области

Один экземпляр акта на 04 страницах получен:

Руководитель государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Самарской области средняя общеобразовательная школа с. Васильевка имени Героя Советского Союза Е.А. Никонова муниципального района Ставропольский Самарской области



С.В. Хопова

(подпись)

С.В. Хопова

« 1 » сентября 2016 г.

(дата получения)