

№ 106

АКТ

по результатам проведения аудиторской проверки «Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» на 2021 год»

г. Новокузнецк

19.12.2022г.

Во исполнение пункта 8 Приложения к приказу КОиН от 19.11.2021г. №3243 и приказа МБУ «ЦБ КОиН» от 22.09.2022г. №308 «О проведении внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Новокузнецкого городского округа в муниципальных учреждениях, подведомственных КОиН, в IV квартале 2022 года», в соответствии с Программой аудита, утвержденной 22.09.2022г., группой в составе:

руководитель аудиторской группы:

-Буханова А.В. – начальник ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»;

участники аудиторской группы:

-Пронюшкина Н.Ю. – заместитель начальника ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»;

-Богатырёва М.Д. – ведущий бухгалтер-ревизор ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»

проведена аудиторская проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» (далее МБОУ «СОШ №41») на 2021 год.

Вид аудиторской проверки: плановый, комбинированный.

Срок проведения аудиторской проверки: с 03.10.2022г. по 12.12.2022г.

Методы проведения аудиторской проверки:

-изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

-запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

-подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

-пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником субъекта внутреннего финансового аудита;

-анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району в 2021г.
2. Проверка уставных документов, локальных нормативных актов Учреждения на соответствие действующему законодательству. Проверка правоустанавливающих документов на использование имущества, находящегося в муниципальной собственности, приказов Учреждения на предмет их подлинности, действительности и соответствия действующему законодательству.
3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение деятельности Учреждения. Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение, исполнение муниципального задания за 2021 год. Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения за 2021 год.
4. Соблюдение порядка ведения и оформления личных дел, трудовых книжек, трудовых договоров.
5. Наличие, правильность составления штатного расписания.
6. Проверка обоснованности расходов на оплату труда, включая стимулирующие и компенсационные выплаты.
7. Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг.
8. Порядок привлечения и расходования добровольных пожертвований.
9. Проверка организации горячего питания (процент охвата обучающихся горячим питанием, проверка правильности предоставления бесплатного питания обучающимся, проживающим в многодетных семьях, в малообеспеченных, приемных и опекаемых семьях, детей с ОВЗ, ведение документации заведующего производством, снятие остатков продуктов питания на пищеблоке).
10. Проверка законности, эффективности и целевого использования муниципального имущества, порядка поступления и списания основных средств, материальных запасов, в том числе из внебюджетных средств.

по результатам проведения аудиторской проверки «Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» на 2021 год»

г. Новокузнецк

19.12.2022г.

Во исполнение пункта 8 Приложения к приказу КОиН от 19.11.2021г. №3243 и приказа МБУ «ЦБ КОиН» от 22.09.2022г. №308 «О проведении внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Новокузнецкого городского округа в муниципальных учреждениях, подведомственных КОиН, в IV квартале 2022 года», в соответствии с Программой аудита, утвержденной 22.09.2022г., группой в составе:

руководитель аудиторской группы:

-Буханова А.В. – начальник ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»;

участники аудиторской группы:

-Пронюшкина Н.Ю. – заместитель начальника ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»;

-Богатырёва М.Д. – ведущий бухгалтер-ревизор ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»

проведена аудиторская проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» (далее МБОУ «СОШ №41») на 2021 год.

Вид аудиторской проверки: плановый, комбинированный.

Срок проведения аудиторской проверки: с 03.10.2022г. по 12.12.2022г.

Методы проведения аудиторской проверки:

-изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

-запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

-подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

-пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником субъекта внутреннего финансового аудита;

-анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району в 2021г.
2. Проверка уставных документов, локальных нормативных актов Учреждения на соответствие действующему законодательству. Проверка правоустанавливающих документов на использование имущества, находящегося в муниципальной собственности, приказов Учреждения на предмет их подлинности, действительности и соответствия действующему законодательству.
3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение деятельности Учреждения. Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение, исполнение муниципального задания за 2021 год. Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения за 2021 год.
4. Соблюдение порядка ведения и оформления личных дел, трудовых книжек, трудовых договоров.
5. Наличие, правильность составления штатного расписания.
6. Проверка обоснованности расходов на оплату труда, включая стимулирующие и компенсационные выплаты.
7. Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг.
8. Порядок привлечения и расходования добровольных пожертвований.
9. Проверка организации горячего питания (процент охвата обучающихся горячим питанием, проверка правильности предоставления бесплатного питания обучающимся, проживающим в многодетных семьях, в малообеспеченных, приемных и опекаемых семьях, детей с ОВЗ, ведение документации заведующего производством, снятие остатков продуктов питания на пищеблоке).
10. Проверка законности, эффективности и целевого использования муниципального имущества, порядка поступления и списания основных средств, материальных запасов, в том числе из внебюджетных средств.

Краткая информация об объекте аудита:

Адрес: 654079, Россия, Кемеровская область - Кузбасс, город Новокузнецк, улица Кутузова, дом №4

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение

Форма собственности: муниципальная

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация

Источники финансирования:

1. Субсидии из местного бюджета на выполнение Учреждением муниципального задания;
2. Субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;
3. Имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления и на иных основаниях, не противоречащих действующему законодательству;
4. Доходы от приносящей доход деятельности;
5. Дары и пожертвования российских и иностранных юридических и физических лиц;
6. Иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность на момент проверки:

- директор МБОУ «СОШ №41» С.Н. Фиц - с правом первой подписи на всех документах,
- заместитель начальника филиала МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Центральному району Г.Ю. Ковалева,
- заместитель главного бухгалтера филиала МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Центральному району Е.И. Флейгер.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлял филиал МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Центральному району в соответствии с заключенным договором с МБОУ «СОШ №41» от 01.01.2016г. и дополнительными соглашениями от 01.12.2016г., от 01.06.2020г., от 01.12.2021г. (Приложение №1).

Общее руководство в проверяемый период и по настоящее время осуществляет директор МБОУ «СОШ № 41» С.Н. Фиц в соответствии с приказом Учредителя - Комитета образования и науки администрации города Новокузнецка от 28.05.2007г. №90-к и трудовым договором №11 от 28.05.2007г. с последующим продлением на неопределенный срок.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., приказами Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению», № 174н от 06.12.2010 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», приказом МБУ «ЦБ КОиН администрации г. Новокузнецка» от 11.01.2021г. № 8 «Об утверждении Положения об учетной политике бюджетных и автономных учреждений».

Проверка проведена в присутствии и с ведома директора МБОУ «СОШ №41» С.Н. Фица.

Когда и кем проведены предыдущие проверки в 2021г.:

- 22.06.2021г. специалистами ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН» проведена внеплановая проверка организации питания в лагерях дневного пребывания детей. Нарушений не установлено, что отражено в акте проверки от 22.06.2021г.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу 1:

В соответствии с приказом Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка от 30.12.2010г. №1443 «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля подведомственных учреждений КОиН администрации г. Новокузнецка на 2021 год» обязанность по проведению внутреннего финансового контроля возложена на МБУ «ЦБ КОиН». В 2021 году деятельность МБУ «ЦБ КОиН» по реализации контрольных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, а именно по осуществлению внутреннего финансового контроля, соответствовала Бюджетному кодексу РФ (ФЗ от 23.07.2013г. №252-ФЗ).

При проверке порядка осуществления внутреннего финансового контроля на момент проверки установлено, что в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации города Новокузнецка от 31.10.2014 г. № 160 « Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Новокузнецкого городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», разработаны и утверждены приказом МБУ «ЦБ КОиН» от 30.12.2020г. №568 следующие нормативные документы:

- Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦБ КОиН»;
- Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦБ КОиН»;
- Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в МБУ

ЦБ КОиН;

- Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦБ КОиН».

В соответствии с пунктом 2.5 приказа КОиН города Новокузнецка от 30.12.2020г. №1443 обязанности по проведению внутреннего финансового контроля, согласно утвержденному плану внутреннего финансового контроля, возложены на заместителей начальника МБУ «ЦБ КОиН».

В филиалах МБУ «ЦБ КОиН» разработаны карты внутреннего финансового контроля с указанием внутренних бюджетных процедур, должностного лица, ответственного за выполнение операции, периодичности выполнения операции.

Согласно отчетности о результатах ВФК по состоянию на 01 января 2022 г., пояснительной записке на 30 декабря 2021г. и решению по итогам рассмотрения ВФК филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району в 2021 году было произведено 872 проверки внутреннего финансового контроля, из них:

- 624 проверок методом самоконтроля;

- 248 проверок методом контроля по уровню подчиненности.

Выявлено нарушений в количестве 72. Нарушения устранены в ходе проверок.

Таким образом, согласно картам внутреннего финансового контроля и журналам учета результатов внутреннего финансового контроля филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району предметом внутреннего финансового контроля явились:

1. Составление документов для предоставления в Финансовое управление города Новокузнецка, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, ведения реестра расходных обязательств, ведения кассового плана местного бюджета, проверено методом самоконтроля - 4, методом контроля по подчиненности - 0;

2. Составление документов в Финансовое Управление города Новокузнецка необходимых для распределения (доведения) бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, проверено методом самоконтроля - 54, методом контроля по уровню подчиненности - 30. Количество выявленных недостатков (нарушений) -8, которые устранены;

3. Составление и ведение бюджетной росписи, проверено методом самоконтроля - 0, методом контроля по подчиненности - 0;

4. Составление документов в Финансовое Управление города Новокузнецка необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, проверено методом самоконтроля - 30, методом контроля по уровню подчиненности - 4. Количество выявленных недостатков (нарушений) -2, которые устранены;

5. Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений, проверено методом самоконтроля - 0, методом контроля по подчиненности - 76. Количество выявленных недостатков (нарушений) -4, которые устранены;

6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств, проверено методом самоконтроля - 28, методом контроля по подчиненности - 24. Количество выявленных недостатков (нарушений) -10, которые устранены;

7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступлении источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации), проверено методом самоконтроля - 161, методом контроля по подчиненности -31. Количество выявленных недостатков (нарушений) -5, которые устранены;

8. Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций), проверено методом самоконтроля - 347, методом контроля по подчиненности - 83. Количество выявленных недостатков (нарушений) -43, которые устранены. (Приложение №2).

При проведении внутреннего финансового контроля по МБОУ «СОШ №41» установлено следующее нарушение:

-в анализе заработной платы в DOXELL к статистическому отчету П-4 №Сведения о численности и заработной плате работников» неверно внесена сумма выплат по классному руководству.

Нарушение устранено.

По вопросу 2:

2.1. В соответствии с действующим Уставом МБОУ «СОШ №41» от 03.06.2021г., зарегистрированным инспекцией Федеральной налоговой службы по Кемеровской области 24.06.2021г. ОГРН 1024201473625, является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом и вправе иметь са-

мостоятельный баланс, имеет лицевые счета, открытые в Финансовом Управлении города Новокузнецка, печать, бланки со своим наименованием. (Приложение №3).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Новокузнецкий городской округ. Функции и полномочия Учредителя осуществляются Комитетом образования и науки администрации города Новокузнецка (далее – Учредитель). Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Новокузнецка (далее – КУМИ).

Учреждение состоит на налоговом учете в МРИ ФНС по Центральному району г. Новокузнецк Кемеровской области с 30.12.1993г., что подтверждает свидетельство серии 42 №003500661 о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту ее нахождения. Учреждению присвоен ИНН/КПП 4217023586/421701001.

В соответствии с п. 2.1. Устава, Учреждение осуществляет в качестве основной цели деятельности образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования.

В соответствии с п. 2.3. Устава, Учреждение для достижения целей деятельности осуществляет следующие основные виды деятельности:

- образование начальное общее;
- образование основное общее;
- образование среднее общее;
- предоставление услуг по присмотру и уходу;
- организация отдыха детей и их оздоровление.

Кроме этого, Учреждение в праве осуществлять иные виды деятельности, не относящиеся к основным, в том числе приносящие доход (пункт 2.4. Устава):

- образование дополнительное для детей и взрослых.

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась на основе лицензии на осуществление образовательной деятельности, в том числе по дополнительному образованию, серии 42ЛО1 №0003430 от 23.09.2016., регистрационный номер 16372, выданной Государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области. (Приложение №4).

Для предоставления лечебно-профилактической помощи (медицинских услуг) учреждением заключен договор от 18.02.2018г. №768/3 с ГАУЗ «Новокузнецкая государственная клиническая больница №1» на предоставление нежилого помещения под медицинский кабинет для проведения периодического медицинского осмотра учащихся школы.

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кемеровской области выдано свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на основании приказа от 22.01.1998г. №9/1 «О внесении изменений в Решение КУМИ администрации города Новокузнецка от 17.01.2014 №8 и акта приема-передачи от 25.01.1998г.»:

- от 02.03.2011 г. на отдельно стоящее нежилое 4-х этажное здание школы общей площадью 3317,9 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область-Кузбасс, город Новокузнецк, ул. Кутузова, д.4;
- по приказу КУМИ от 22.08.2019г. №535 на отдельно стоящее нежилое здание спортивного корпуса общей площадью 1 773,4 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область Кузбасс, город Новокузнецк, ул. Кутузова, д.4, корпус 1.

На основании статей 20,29 Земельного кодекса РФ и в соответствии с распоряжением администрации г. Новокузнецка от 24.12.2003г. №2357 «О предоставлении прав на фактически занимаемые земельные участки» МБОУ «СОШ №41» предоставлено право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком площадью 11 564 кв. м. Выдано свидетельство Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кемеровской области о государственной регистрации права от 25.02.2011г.

2.2.В проверяемом периоде деятельность Учреждения регламентировалась следующими локальными нормативными актами:

- Устав от 03.06.2021г.;
- Правила внутреннего трудового распорядка от 31.08.2020г.;
- Положение об антикоррупционной политике в МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2020г.;
- Положение об оплате труда работников от 01.03.2020г. с изменениями и дополнениями;
- Положение о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. с изменениями и дополнениями;
- Положения о платных образовательных услугах МБОУ СОШ № 41 от 31.08.2020г.;
- Правила внутреннего распорядка учащихся от 31.08.2020г.;
- Положение «Об организации горячего питания в МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2020г.;
- приказы, расписания, графики и другие.

2.2.1. В Правилах внутреннего трудового распорядка МБОУ «СОШ №41» от 31.08. 2020г. (далее ПВТР): (Приложение №5)

- в нарушение п.5.13.1 Устава ПВТР должны быть приняты общим собранием. Фактически ПВТР согласованы с общим собранием работников;

- в нарушение п. 5.14.1 Устава ПВТР согласованы с педагогическим советом, что не входит в компетенцию педагогического совета;

- в нарушение ст. 189 ТК РФ в ПВТР отсутствуют разделы, регламентирующие время отдыха работников и применяемые к работникам меры поощрения;

- в нарушение ст. 91 ТК РФ в п. 4.1.2 ПВТР библиотекарю установлена продолжительность рабочего времени – 36 часов, следует 40 часов;

- в нарушение штатных расписаний на 2021г. в ПВТР не внесены изменения в п. 4.1.2 в части исключения должностей «библиотекарь»; «секретарь-машинистка»; «инженер по техническому обслуживанию электронно-вычислительной техники»; «техник видеонаблюдения» и включение должностей «директора», «специалиста по закупкам».

2.2.2. В соответствии со ст.123 ТК РФ:

- графики отпусков в Учреждении утверждаются на календарный год не позднее двух недель до наступления календарного года:

*на 2021г. график утвержден приказом от 14.12. 2020г. №1 (Приложение №6)

2.2.3. В нарушение ст.136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем (директором).

2.2.4. В Положениях об оплате труда работников МБОУ «СОШ №41» от 02.03.2020г. и от 17.02.2021г. с изменениями установлено: (Приложение №7)

- в нарушение Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 с изменениями отсутствуют разделы «Виды выплат компенсационного характера»; «Виды выплат стимулирующего характера» и «Условия оплаты труда руководителей учреждения, их заместителей»;

- в нарушение содержания Положений об оплате труда МБОУ «СОШ №41» в п.2.2.5 указано Приложение №5, которое отсутствует в Положениях об оплате. Фактически следует указать Таблицу 2.

2.2.5. В Положении о распределении компенсационной части фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №41» с 31.08.2021г. установлено: (Приложение №8)

- в нарушение Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 изменениями (раздел 3 пункт 3.6 Примерного положения об оплате труда работников МОО Новокузнецкого городского округа), Учреждением необоснованно в Таблицу № 1 Положения внесен п.1.3 «за работу в дневное время с 6 часов до 18 часов -10 % от оклада».

2.2.6. В Положениях о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «СОШ №41» от 01.09.2020г., от 01.02.2021г. с дополнениями и изменениями установлено: (Приложение №9)

- в нарушение п.2.8. Приложения №2 к Положению об оплате труда работников от 16.07.2018г. №143 с изменениями, Учреждением к не приложена форма показателей стимулирования (оценочных листов) по категориям работников;

- в нарушение п.4.5 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» в Таблице 3 «Основания и суммы для выплат премии за интенсивность труда» показатели стимулирования указаны не по должностям работников (по штатному расписанию), а по категориям сотрудников. Например, в Таблице 3 указаны «учитель-предметник», «руководитель школьных методических объединений», «классные руководители», «заведующий кабинетом»;

- в нарушение п.2.4 Приложения №2 к примерному положению об оплате труда работников МОО Новокузнецкого городского округа к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 с изменениями и 4.4 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» в Таблице 3 Положения и приказах руководителя к выплатам по пунктам 2.2 и 4.6 отсутствует конкретная расшифровка видов работ.

2.2.7. При проверке приказов по основной деятельности и личному составу установлено:

- в нарушение п.1.8 Положения о распределении компенсационной части фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №41», в Учреждении не согласованы с первичной профсоюзной организацией приказы «Об установлении выплат компенсационного характера»: от 01.09.2021г № 242/1; от 01.09.2021г № 242; от 01.09.2021г № 240; от 01.11.2021г № 341; от 02.04.2021г № 107.

2.2.8. В нарушение Постановления Минтруда от 30.06.2003г. №41 и приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических

работников», Учреждением была установлена на 01.09.2021г. продолжительность рабочего времени для педагогических работников выше 36 часов в неделю, в том числе:

| Ф.И.О. (педагоги) | Нагрузка (часы) | Превышение часов |
|---------------------------|-----------------|------------------|
| 1.Глушакова Н.В. учитель | 37 | 1 |
| 2.Елизаркина Е.В. учитель | 37 | 1 |
| 3.Логунова Н.В. учитель | 38 | 2 |
| 4.Чепурнова Н.А. учитель | 38 | 2 |

По вопросу 3:

3.1. Формирование муниципального задания учреждения и его финансовое обеспечение осуществлялось в порядке, установленном Постановлением администрации г.Новокузнецка от 30.11.2010г. №114 «О совершенствовании правового положения муниципальных учреждений» с изменениями в соответствии со ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ.

Главным распорядителем бюджетных средств КОиН г. Новокузнецка утверждено приказом КОиН от 11.01.2021г. №5 Муниципальное задание №61 МБОУ «СОШ №41» на 2021 финансовый год и плановый период 2022-2023 г.г. от 11.01.2021г. (Приложение №10).

Муниципальное задание на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 - 2023 г.г. соответствует требованиям по формированию муниципального задания, установленным в Приложении № 1 Порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения этого задания для муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, утвержденного Постановлением администрации г. Новокузнецка от 30.11.2010 г. № 114 «О совершенствовании правового положения муниципальных учреждений» с изменениями и дополнениями.

Учреждению в Муниципальном задании на 2021г. утвержден объем муниципальных услуг, оказываемых бесплатно, в натуральных показателях:

| № раздела | Наименование муниципальной услуги (содержание мун. услуги) | | Потребители муниципальной услуги | | Единица измерения объема муниципальной услуги | | Объем муницип. услуги | Допустимые отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным |
|-----------|--|---|----------------------------------|---|---|---|-----------------------|--|
| | | | в муниципальном задании | согласно ведомственному перечню муниципальных услуг (работ) | в муниципальном задании | согласно ведомственному перечню муниципальных услуг (работ) | | |
| 1 | Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования | Не указано | Физические лица | Физические лица | Число обучающихся | Число обучающихся | 380 | 10 % |
| 2 | Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования | Не указано | Физические лица | Физические лица | Число обучающихся | Число обучающихся | 400 | 10% |
| 3 | Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования | Не указано | Физические лица | Физические лица | Число обучающихся | Число обучающихся | 95 | 10% |
| 4 | Присмотр и уход (группа продленного дня) | Обучающиеся, за исключением детей инвалидов и инвалидов | Физические лица | Физические лица | Число детей | Число детей | 25 | 10% |

В муниципальном задании учреждению на 2021 г. по четырём разделам установлено 18 показателей, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг.

Порядок контроля над оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), установленным в Муниципальном задании, осуществляется КОиН г. Новокузнецка и Отделом внутреннего муниципально-

го финансового контроля города Новокузнецка, в соответствии с координационным планом работы и ежеквартальным планом-графиком проверок финансово-хозяйственной деятельности.

Предоставленный расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуги МБОУ «СОШ №41» на 2021 г., произведен в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям, утвержденным Постановлением администрации г. Новокузнецка от 30.11.2010 г. № 114.

По предоставленному Результату расчетов нормативных затрат к муниципальному заданию на оказание учреждением муниципальных услуг в 2021 г. и на плановый период 2022-2023 гг. уточненный на 31.12.2021г., составленному филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району, стоимостная оценка затрат на оказание учреждением муниципальной услуги, затрат на содержание имущества составила 31 137,90 тыс. руб. (Приложение №11).

3.2. По результатам исполнения муниципального задания за 2021 год руководителем учреждения составлен Отчет об исполнении муниципального задания №61. (Приложение №12). В Отчете указаны отклонения показателей объема муниципальных услуг «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»; «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» и «Присмотр и уход» не превышающие допустимое (возможное) отклонения.

В соответствии с пунктом 4.2. Порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения этого задания для муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, утвержденного Постановлением администрации г. Новокузнецка от 30.11.2010 г. № 114, форма Отчета об исполнении муниципального задания №61 соответствует утвержденной форме (Приложение N 2 к Порядку формирования муниципального задания и порядку финансового обеспечения этого задания для муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений).

3.3. Численность обучающихся на 2021-2022 учебный год по данным статистической информации Формы № ОО-1, предоставленной Учредителю - КОиН г. Новокузнецка, по состоянию на 20.09.2021 г. составляла 904 человека в 37-ми классах. Численность обучающихся на 2022-2023 учебный год по данным статистической информации Формы № ОО-1, предоставленной Учредителю - КОиН г. Новокузнецка, по состоянию на 20.09.2022 г. составляла 931 человек в 36-ти классах. Средняя наполняемость класса составила 25,86 чел., что соответствует комплектованию классов на 2022-2023 учебный год на 31.08.2022г. (Приложение №13).

Приказы о зачислении и выбытии обучающихся оформляются своевременно и соответствуют требованиям делопроизводства. На момент проверки на 20.10.2022г. численность обучающихся составляет 921 человек, что соответствует количеству личных дел обучающихся.

Прием обучающихся и личные дела на всех обучающихся оформлены в соответствии с Положением о правилах приема граждан на обучение по образовательным программам в МБОУ «СОШ №41» от 01.03.2022г. (Приложение №14).

Алфавитные книги записи обучающихся в количестве 2-х шт., ведутся на бумажном носителе. В соответствии с Указанием к ведению алфавитной книги записи обучающихся пронумерованы, прошнурованы и скреплены подписью директора и печатью Учреждения. При выборочной сверке номеров личных дел с номерами, указанными в алфавитной книге, несоответствия не установлены.

3.4. Основанием для предоставления субсидий Учреждению являются Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии МБОУ «СОШ №41», заключенные между Учредителем и Учреждением на 2021 г.: (Приложение №15).

- дополнительное соглашение б/н от 30.12.2020г. к соглашению от 09.01.2020г. № Ш/41/1 сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021г. составила 831 720,54 руб.;

- от 11.01.2021г. № Ш/41/1 о порядке и условиях предоставления субсидии. Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из бюджетных средств на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества составил на начало года 30 306 178,56 руб. В течение года было 23 изменения на сумму 13 523 666,01 руб., на конец года размер субсидии составил 43 829 844,57 руб.;

- от 11.01.2021 г. № Ш/41/2 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Размер субсидии на иные цели составил на начало года 1 171 550,00 руб. В течение года было изменений на сумму 232 207,22 руб., на конец года размер субсидии составил 1 403 757,22 руб.;

- от 11.01.2021 г. № Ш/41/2/1 о предоставлении субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование. Размер субсидии составил на начало года 4 112 294,00 руб. В течение года было 1 изменение на сумму 462 204,65 руб., на конец года размер субсидии составил 3 650 089,35 руб.;

- от 11.01.2021 г. № Ш/41/2/КР о предоставлении субсидии на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам. Размер субсидии со-

ставил на начало года 3 554 460,00 руб. В течение года было 1 изменение на сумму 1 830,25,00 руб., на конец года размер субсидии уменьшился на 3 552 629,75 руб.

При изменении размера субсидии согласно п. 5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям, утвержденного Постановлением администрации г. Новокузнецка от 30.11.2010 г. № 114, заключаются дополнительные соглашения к Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии из средств городского бюджета в 2021 г. Нарушений нет.

3.5. Плановые показатели по поступлениям и выплатам муниципальных бюджетных учреждений утверждаются планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД). Порядок составления и утверждения ПФХД утвержден приказом Министерства финансов РФ от 03.08.2018г. №186н «О требованиях к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – приказ Минфина РФ от 31.08.2018г. №186н).

Приказом КОиН администрации г. Новокузнецка от 13.01.2020г. №23 утвержден порядок составления и утверждения ПФХД муниципальных бюджетных (автономных) учреждений подведомственных КОиН администрации г. Новокузнецка (далее – Порядок от 13.01.2020г. №23).

При проверке порядка составления, утверждения и ведения ПФХД Учреждения установлено:

-в ходе проверки были предоставлены обоснования (расчеты) к уточненным ПФХД;

-в соответствии с п.31 приказа Министерства финансов РФ от 31.08.2018г. №186н, п.15 раздела 3 Порядка от 13.01.2020г. №23 расчеты (обоснования) страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования отдельно по источникам их финансирования в предоставленных на проверку расчетах (обоснования) к первоначальному ПФХД от 11.01.2021г. и уточненному ПФХД на 10.01.2022г.;

-в соответствии с п.14 приказа Министерства финансов РФ от 31.08.2018г. №186н, п.4 раздела 4 Порядка от 13.01.2020г. №23 при изменении показателей ПФХД по выплатам «налогов, сборов и иных платежей» не вносились изменения в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей выплат, сформированных при составлении ПФХД по источникам их финансового обеспечения в предоставленных на проверку расчетах (обоснования) к первоначальному ПФХД от 11.01.2021г. и уточненному ПФХД на 10.01.2022г.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №41», утвержденным директором учреждения от 11.01.2021 г., плановые показатели составили по поступлениям 41 365 203,10 руб., в том числе по источникам поступления:

-за счет внебюджетных средств – 1 389 000,00 руб.;

-за счет субвенции и местного бюджета – 39 976 203,10 руб. (Приложение №16).

Согласно уточненному ПФХД, утвержденному директором 10.01.2022г. плановые показатели без учета остатка средств на начало текущего финансового года в сумме 115 607,22 руб. составили по расходам на 2021 год 55 529 276,44 руб., в том числе по источникам поступления:

-за счет внебюджетных средств – 1 727 611,22 руб.;

-за счет местного бюджета и субвенции – 53 801 665,22 руб. (Приложение №17).

Сведения о выполнении плановых показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам) отражаются в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности от 01.01.2022г. (Ф. 0503737) в разрезе видов финансового обеспечения учреждения.

Общая сумма исполненных назначений по доходам, согласно отчетам формы 0503737, составила 54 844 894,83 руб., в том числе по видам доходов:

| № п/п | Наименование доходов | Утверждено плановых назначений (руб.) | Исполнено (руб.) | Сумма отклонения, не исполнено (руб.) |
|-------|--|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| 1. | Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 44 731 153,40 | 44 661 565,11 | 69 588,29 |
| 2. | Субсидии на иные цели | 9 070 511,82 | 8 606 476,32 | 464 035,50 |
| 3. | Собственные доходы (доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности) | 1 727 611,22 | 1 576 853,40 | 150 757,82 |
| | <i>в т.ч.: - доходы от оказания платных услуг</i> | <i>1 652 271,89</i> | <i>1 502 768,40</i> | <i>149 503,49</i> |
| | <i>- добровольные пожертвования</i> | <i>75 339,33</i> | <i>74 085,00</i> | <i>1 254,33</i> |
| | Всего: | 55 529 276,44 | 54 844 894,83 | 684 381,61 |

Основную часть исполненных доходов в размере 44 661 565,11 руб. (81,4 %) составляет субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Субсидии на иные цели поступили в размере 8 606 476,32 руб. (15,7 %).

Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности составили 1 576 853,40 руб. (2,9 %).

По сравнению с утвержденными плановыми назначениями в общем доходы исполнены на 98,8 %. Общая сумма неисполненных плановых назначений составила 684 381,61 руб., из них:

- субсидии на выполнения муниципального задания на сумму 69 588,29 руб.;

- субсидии на иные цели на сумму 464 035,50 руб.;

- доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности -150 757,82 руб.

При проверке данных об исполнении плановых назначений по доходам за 2021 г., отражённых в отчётах формы 0503737, нарушений не установлено.

Общая сумма исполненных назначений по расходам, согласно отчётам формы 0503737, составила 54 841 140,58 руб., в том числе по видам расходов:

| № п/п | Наименование расходов | Утверждено плановых назначений (руб.) | Исполнено (руб.) | Сумма отклонения, не исполнено (руб.) |
|-------|--|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| 1. | Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 44 731 153,40 | 44 661 565,11 | 69 588,29 |
| 2. | Субсидии на иные цели | 9 070 511,82 | 8 567 576,32 | 502 935,50 |
| 3. | Собственные доходы (доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности) | 1 727 611,22 | 1 611 999,15 | 115 612,07 |
| | Всего: | 55 529 276,44 | 54 841 140,58 | 688 135,86 |

По сравнению с утверждёнными плановыми назначениями исполненные расходы составили 98,8 %. Общая сумма неисполненных плановых назначений составила 688 135,86 руб., из которых 73,1 % составили неисполненные расходы по субсидиям на иные цели.

Исполнение ПФХД уточненного по состоянию на 01.01.2022 г. составило:

| КОСГУ | Наименование подстатей | Утверждено плановых назначений (по уточненному плану на 2021г.) | Фактические расходы | Исполнено плановых назначений (кассовые расходы) | (руб.) | |
|---|--|---|----------------------|--|---|--|
| | | | | | Отклонение плановых значений от кассовых расходов | Отклонение фактических расходов от кассовых расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| <i>Субсидия на выполнение муниципального задания (код вида – 4)</i> | | | | | | |
| 211 | Заработная плата | 24 538 000,00 | 24 532 878,09 | 24 538 000,00 | 0,00 | -5 121,91 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 7 410 894,67 | 7 408 461,46 | 7 410 894,67 | 0,00 | -2 433,21 |
| 221 | Услуги связи | 24 519,60 | 23 718,41 | 23 718,41 | 801,19 | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 4 005 133,38 | 3 948 163,18 | 3 966 062,18 | 39 071,20 | -17 899,00 |
| 225 | Услуги по содержанию имущества | 2 539 556,52 | 2 514 941,50 | 2 514 941,50 | 24 615,02 | 0,00 |
| 226 | Прочие услуги | 2 032 260,90 | 2 027 160,02 | 2 027 160,02 | 5 100,88 | 0,00 |
| 266 | Пособия по социальной помощи населению | 59 040,33 | 63 714,24 | 59 040,33 | 0,00 | 4 673,91 |
| 290 | Прочие расходы | 3 160 158,00 | 3 160 158,00 | 3 160 158,00 | 0,00 | 0,00 |
| 310 | Приобретение основных средств | 795 325,58 | 795 325,58 | 795 325,58 | 0,00 | 0,00 |
| 340 | Приобретение материальных запасов | 166 264,42 | 166 264,42 | 166 264,42 | 0,00 | 0,00 |
| | Итого: | 44 731 153,40 | 44 640 784,90 | 44 661 565,11 | 69 588,29 | -20 780,21 |
| <i>Субсидии на иные цели (код вида - 5):</i> | | | | | | |
| 211 | Заработная плата | 2 730 000,00 | 2 728 641,69 | 2 728 641,69 | 1 358,31 | 0,00 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 824 460,00 | 823 988,06 | 823 988,06 | 471,94 | 0,00 |
| 222 | Транспортные услуги | 20 580,00 | 20 580,00 | 20 580,00 | 0,00 | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 4 210 460,82 | 3 748 256,17 | 3 748 256,17 | 462 204,65 | 0,00 |
| 263 | Другие пособия и компенсации | 418 100,00 | 379 200,00 | 379 200,00 | 38 900,00 | 0,00 |
| 266 | Соц. пособия и компенсации | 65,00 | 65,00 | 65,00 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | Прочие расходы | 116 846,00 | 116 845,40 | 116 845,40 | 0,60 | 0,00 |
| 310 | Приобретение основных средств | 258 900,00 | 258 900,00 | 258 900,00 | 0,00 | 0,00 |
| 340 | Приобретение материальных запасов | 491 100,00 | 491 100,00 | 491 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Итого: | 9 070 511,82 | 8 567 576,32 | 8 567 576,32 | 502 935,50 | 0,00 |
| <i>Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения, код вида - 2):</i> | | | | | | |
| 211 | Заработная плата | 709 389,00 | 709 388,00 | 709 388,00 | 1,00 | 0,00 |

| КОСГУ | Наименование подстатей | Утверждено плановых назначений (по уточненному плану на 2021г.) | Фактические расходы | Исполнено плановых назначений (кассовые расходы) | Отклонение плановых значений от кассовых расходов | Отклонение фактических расходов от кассовых расходов |
|-------|---|---|----------------------|--|---|--|
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 214 209,80 | 214 209,06 | 214 209,06 | 0,74 | 0,00 |
| 221 | Услуги связи | 53 618,00 | 53 617,21 | 53 617,21 | 0,79 | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 129 748,00 | 129 747,43 | 129 747,43 | 0,57 | 0,00 |
| 225 | Работы и услуги по содержанию имущества | 131 195,20 | 131 194,86 | 131 194,86 | 0,34 | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 9 851,00 | 9 851,00 | 9 851,00 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | Прочие расходы | 720,00 | 720,00 | 720,00 | 0,00 | 0,00 |
| 310 | Приобретение основных средств | 106 071,00 | 106 071,00 | 106 071,00 | 0,00 | 0,00 |
| 340 | Приобретение материальных запасов | 372 809,22 | 257 200,59 | 257 200,59 | 115 608,63 | 0,00 |
| | Итого: | 1 727 611,22 | 1 611 999,15 | 1 611 999,15 | 115 612,07 | 0,00 |
| | ВСЕГО: | 55 529 276,44 | 54 820 360,37 | 54 841 140,58 | 688 135,86 | -20 780,21 |

Превышение кассовых расходов над фактическими по экономическим статьям 211 «Заработная плата», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» и по статье 223 «Коммунальные услуги» сложилось за счет финансирования расходов на оплату кредиторской задолженности.

При проверке данных об исполнении плановых назначений по расходам и доходам за 2021г., отраженных в отчетах формы 0503737, нарушений не установлено.

Общая сумма фактических расходов по учреждению за 2021г. составила 54 820 360,37 руб.

3.6. В проверяемом периоде в МБОУ «СОШ №41» действовали лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации г. Новокузнецка как неучастнику бюджетного процесса. Денежные средства (субсидии) на оказание муниципальной услуги, на иные цели, поступающие из средств городского бюджета, внебюджетные средства перечисляются в Финансовом управлении г. Новокузнецка неучастнику бюджетного процесса на лицевые счета №20 396 00 16 00 и №21 396 00 16 00.

При проверке обоснованности списания денежных средств с лицевого счета МБОУ «СОШ №41» нарушений не установлено. Поступление и списание денежных средств с лицевого счета учреждения отражено в бухгалтерском учете в полном объеме и подтверждено первичными учетными документами.

Полученные в 2021 г. на лицевой счет МБОУ «СОШ №41» бюджетные средства (субсидии) использованы на цели, на которые они перечислялись Главным распорядителем бюджетных средств – КОиН администрации г. Новокузнецка, в полном объеме.

3.7. При проверке использования средств по целевой статье 1610271830 «Обеспечение государственных гарантий, реализации прав граждан на получение общедоступного, бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях» в рамках программы «Развитие и функционирование учреждений образования г. Новокузнецка» по КОСГУ 226 «Оплата прочих услуг», нарушений не установлено. Учреждению доведены ассигнования в сумме 26 000,00 рублей за счет субвенции из областного бюджета по данной статье, в целях оплаты курсов повышения квалификации. В соответствии с документами (договоры от 14.10.2021г. №ЮД-4525, от 29.10.2021г. №38721/02, счета-фактуры, акты об оказании услуг, платежными поручениями) предоставлены и оплачены услуги на сумму 26 000,00 руб. (Приложение №18)

По вопросу 4:

4.1. Для проверки достоверности сведений, отраженных в таблице учета использования рабочего времени за сентябрь 2022г. (Приложение №19) были проверены трудовые книжки и личные дела сотрудников учреждения. По таблице учета использования рабочего времени числится 65 работников. Для проверки было предоставлено 60 трудовых книжек, трудовая книжка директора находится в отделе кадров КОиН, внешним совместителем числится 1 человек (предоставлена копия трудовой книжки); 3 трудовые книжки ведутся в электронном виде. Таким образом, количество трудовых книжек, в том числе электронных, и копий трудовых книжек соответствует численности работников по таблице учета использования рабочего времени за сентябрь 2022г.

4.2. В ходе выборочной проверки личных дел, трудовых книжек и вкладышей в них, карточек формы Т-2, должностных инструкций установлено:

4.2.1. В нарушение постановления Госкомстата России от 06.04.2001 № 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»:

- в карточках Т-2 отсутствует подпись работника и (или) подпись работника кадровой службы в разделе II и в разделе III у сотрудников: Коженовой В.М., Куконаковой Н.С., Путьгина Д.А., Богдановой И.В., Горшиковой Н.Я., Гурьяновой Н.М., Земляновой О.Г., Зубахиной Е.Р., Ильиной А.С., Коньшиной Н.С., Лесина О.А., Лузановой Г.Ю.;

- за классное руководство 3000,00 руб. и 5000,00 руб.;
- за заведование кабинетом;
- за руководство метод. объединений;
- районный коэффициент - 30%.

Распределение ФОТ по штатным расписаниям соответствует Положению об оплате труда с учетом изменений.

Проверена правильность установления окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников по штатному расписанию, тарификации, приказам об установлении окладов, приказам о нагрузке, профессионально-квалификационным группам (ПКГ) с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации в соответствии с приложениями к примерному положению об оплате труда работников муниципальных учреждений образования города Новокузнецка, утвержденному Постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018г. №143 с изменениями.

Оклады сотрудников соответствуют ПКГ с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации.

Согласно данным табеля учёта использования рабочего времени и расчета оплаты труда на 31.12.2021г. вакантные ставки в Учреждении отсутствуют.

По вопросу 6:

6.1. Фонд оплаты труда по штатным расписаниям составил на 01.01.2021г. – 2 002 582,57 руб., на 01.09.2021г. – 2 084 997,44 руб., на 01.12.2022г. – 2 261 904,76 руб.

Были выборочно проверены лицевые счета сотрудников, приказы на оплату труда, табеля учета использования рабочего времени.

В ходе проверки установлено:

-учет рабочего времени по каждому работнику ведется в табелях учета рабочего времени. Табеля ведутся на бланках унифицированной формы. *В ходе проверки установлены следующие нарушения:*

- в табеле учета использования рабочего времени за декабрь 2021г. (тех. персонал) на титульном листе и у зам. директора по АХЧ неверно указано количество рабочих дней -25, следует 26 раб. дней;
- в табеле учета использования рабочего времени за июнь 2021г. (тех. персонал) на титульном листе отсутствует подпись исполнителя - зам. директора по АХЧ;
- в нарушение ст. 22 ТК РФ в приказе от 11.08.2021г. №30/к «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником, приложенным к табелю за август 2021г., отсутствует подпись работника об ознакомлении и директора школы. (Приложение №21)

- ведение лицевых счетов работников в электронной форме соответствует форме карточки – справке ОКУД 0504417, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н.

6.2. Согласно приказу КОиН от 27.04.2021г. №863 «Об установлении целевых значений средней заработной платы педагогических работников» на 2021 год для педагогических работников МБОУ «СОШ №41» установлено целевое значение средней заработной платы в размере 33 565,52 руб.:

| Период | Средняя заработная плата | Целевое значение средней заработной платы на 2021 год (Приказ КОиН № 863 от 27.04.2021 г.) | % соотнош. | отклонение |
|-------------|--------------------------|--|------------|------------|
| 01.01.2021 | 39 408,25 | 33 565,52 | 1,17 | 5842,73 |
| 01.02.2021 | 38 961,26 | | 1,16 | 5395,74 |
| 01.03.2021 | 38 302,91 | | 1,14 | 4737,39 |
| 01.04.2021 | 38 870,75 | | 1,16 | 5305,23 |
| 01.05.2021 | 52 215,86 | | 1,56 | 18650,34 |
| 01.06.2021 | 50 245,07 | | 1,50 | 16679,55 |
| 01.07.2021 | 43 585,27 | | 1,30 | 10019,75 |
| 01.08.2021 | 39 866,76 | | 1,19 | 6301,24 |
| 01.09.2021 | 39 022,30 | | 1,16 | 5456,76 |
| 01.10.2021 | 38 580,50 | | 1,15 | 5014,96 |
| 01.11.2021 | 39 024,94 | | 1,16 | 5459,42 |
| 01.12.2021 | 39 316,74 | | 1,17 | 5751,22 |
| за 2021 год | 39 316,74 | | 1,17 | +5751,22 |

Фактически за 2021г. средняя заработная плата по категориям персонала составила:

| | |
|---|------------------|
| 1. Педагоги - всего | 39 017,08 |
| работников списочного состава | 39 316,74 |
| внешних совместителей | 22 224,20 |
| в том числе учителя | 39 870,19 |
| работников списочного состава | 40 203,95 |
| внешних совместителей | 22 224,20 |
| 2. АУП - всего | 51 016,58 |
| работников списочного состава | 51 016,58 |
| 3. Учебно-вспомогательный персонал | 37 496,33 |
| работников списочного состава | 37 496,33 |
| 4. Обслуживающий персонал | 17 898,54 |
| работников списочного состава | 17 898,54 |

-в карточках Т-2 отсутствуют записи об аттестации и о повышении квалификации в разделе IV и V у 33 –х сотрудников Учреждения.

4.2.2.В нарушение Постановления Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 (ред. от 25.03.2013г.) «О трудовых книжках», «Правила ведения и хранения трудовых книжек...», Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда от 10.10.2003г. №69:

-нет записи об образовании или изменений в образовании в трудовой книжке у Гурьяновой Н.М., Орешина Н.И., Филина Б.Ю.;

-нет подписи владельца трудовой книжки или вкладыша в нее у работников: Зубахиной Е.Р., Коньшиной Н.С., Курапова И.А., Лесина О.А., Мячиной А.А., Мартыновой И.А., Чепурновой Н.А., Богдановой И.В., Чесноковой С.М.;

-в трудовой книжке Гориновой Н.Я., Лукиной Т.В., Зыряновой Н.В. отсутствует запись о присвоении звания почетный работник общего образования;

Нарушения устранены по результатам проверки.

4.2.3.В нарушение Постановления Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 (ред. от 25.03.2013г.) «О трудовых книжках», в журнале учета движения трудовых книжек отсутствует запись о приеме трудовой книжки у сотрудников Курапова И.А. и Пулятина Д.А.

Нарушения устранены по результатам проверки.

4.3. При проверке трудовых договоров сотрудников и дополнительных соглашений к ним установлено:

-трудовые договоры заключены со всеми работниками; дополнительные соглашения на увеличение окладов с 01.12.2021г. заключены в соответствии ст.72 ТК РФ.

По вопросу 5:

5.1. Начисление заработной платы сотрудникам Учреждения осуществляется на основании штатных расписаний, утвержденных директором учреждения и согласованных с председателем КОиН, тарификационного списка на 01 сентября 2020-2021 учебного года и на 01 сентября 2021-2022 учебного года, таблицей учета использования рабочего времени, приказов руководителя.

В проверяемом периоде действовало 3 штатных расписания: (Приложение №20)

| По состоянию на дату | Кол-во штатных единиц | Кол-во классов/уч-ся | Фонд оплаты труда в месяц, тыс. руб. | | | | | | |
|----------------------|-----------------------|----------------------|---|--------------|---------------------|------------|-----------------------|-----------|--------------|
| | | | Базовая часть (тарифная +компенсационная) | | Стимулирующая часть | | Централизованный фонд | | Всего |
| | | | % | сумма | % | сумма | % | сумма | |
| На 01.01.2021г. | 84,64 | 874 | 71,21 | 1 425 973,98 | 27,49 | 550 575,01 | 1,3 | 26 033,58 | 2 002 582,57 |
| На 01.09.2021г. | 89,42 | 904 | 72,12 | 1 503 700,15 | 26,58 | 554 192,32 | 1,3 | 27 140,96 | 2 084 997,44 |
| На 01.12.2021г. | 89,42 | 904 | 70,83 | 1 602 216,89 | 27,87 | 630 283,10 | 1,3 | 29 404,77 | 2 261 904,76 |

Увеличение штатных единиц на 4,78 ставки и ФОТ на 82,41 тыс. руб. с 01.09.2021г. в сравнении с 01.01.2021г. произошло в основном по причине увеличения количества учащихся на 30 человек, в связи с этим увеличилась штатная численность учителей с 69,89 шт.ед. до 74,67 шт.ед. и произведен расчет ФОТ по новым нормативам.

В связи с увеличением окладов сотрудников на 8,6 % с 01.12.2021г. увеличен фонд оплаты труда на 176,9 тыс. руб.

Информация об изменении фонда оплаты труда

| Дата | Количество учащихся | ФОТ по нормативу в год, тыс. руб. | По нормативу в среднем на 1 реб. в год, руб. | Корректирующий коэффициент | ФОТ с учетом корр. коэфф., тыс.руб. | Фонд по штатному расписанию, руб. |
|------------|---------------------|-----------------------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 01.01.2021 | 874 | 31 120 | 35,61 | 1,0083 | 31 378 | 2 002 582,57 |
| 01.09.2021 | 904 | 32 251 | 35,68 | 1,0100 | 32 574 | 2 084 997,44 |
| 01.12.2021 | 904 | 35 025 | 38,74 | 1,0100 | 35 375 | 2 261 904,76 |
| Отклонение | +30 | 1131 | 0,07 | -0,0017 | 1196 | -82 414,87 |

Штатные расписания составлены на основании Типовых (примерных) штатов руководящих работников, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала общеобразовательных учреждений (начального общего, основного общего, среднего общего образования по Кемеровской области.

Штатные расписания на 2021 г. составлены с учетом повышающих коэффициентов и компенсационных выплат. Начисление заработной платы производится в соответствии со штатными расписаниями.

В штатных расписаниях к должностным окладам утверждены:

- 1)повышающий коэффициент -за почетное звание (КЗ) - 0,1;
- 2) компенсационные выплаты -за проверку тетрадей;

Таким образом, средняя заработная плата за 2021г. у педагогического персонала, осуществляющего учебный процесс, выше установленного целевого значения в среднем на 5 751,22 руб., что составляет 117% от целевого значения.

6.2.1. Оптимизация численности административно-управленческого персонала путем обеспечения дифференциации оплаты труда основного и прочего персонала, оптимизации административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала с учетом предельной доли расходов на оплату его труда в фонде оплаты труда учреждений

| Персонал | Всего начислено ФЗП январь-декабрь 2021, руб. | Доля расходов на оплату труда, % |
|---|---|----------------------------------|
| Административно-управленческий персонал | 4 234 376,50 | |
| Учебно-вспомогательный персонал | 524 948,58 | |
| Обслуживающий персонал | 733 839,96 | |
| Итого прочий персонал | 5 493 165,04 | 20 |
| Педагогический персонал | 22 477 741,91 | 80 |
| Всего по учреждению | 27 970 906,95 | 100 |

Таким образом, целевой показатель предельной доли расходов на оплату труда административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала за 2021 год составляет не более 33,4 %, что соответствует Распоряжению администрации города Новокузнецка от 07.02.2020 № 145.

6.3. Компенсационные выплаты

Выплаты компенсационного характера оплаты труда, критерии их установления определены Положением «О распределении компенсационной части фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ № 41» (далее – Положение), которое утверждено приказом от 31.08.2021г. № 226, а именно:

- за работу в ночное время в размере 40% от оклада;
- за работу в вечернее время в размере 20% от оклада;
- за работу в дневное время - 10 % от оклада;
- за работу во вредных и тяжелых условиях труда: учителю информатики - 12% от количества часов; учителю химии – 8,4 % от количества часов;
- за работу в праздничные и выходные дни - 100 % от оклада;
- за классное руководство – 3000,00 руб. (областной бюджет), 5000,00 руб. (федеральный бюджет);
- за проверку тетрадей - 10 %, 15%, 20% от оклада;
- за проведение внеклассной работы по физическому воспитанию – 10% от оклада;
- за руководство методическими объединениями – 20%, 30%, 50% от оклада;
- за заведование кабинетами - 5 %, 10% от оклада;
- за работу в местности с особыми климатическими условиями – 30% от оклада;
- за совмещение должностей или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника – 100% от оклада.

Выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере 8,4% и 12% в проверяемый период не оплачивались, аттестация рабочих мест не производилась.

6.3.1. Компенсационные выплаты за проверку письменных работ

При выборочной проверке правильности установления выплат компенсационного характера за 2021 год за проверку письменных работ, нарушений не установлено.

6.3.2. Компенсационные выплаты за работу в ночное и вечернее время, за работу в выходные и праздничные дни

Компенсационные выплаты за работу в ночное, вечернее время, за работу в выходные и праздничные дни в учреждении установлены согласно графикам работы сотрудников (сторожей) и по приказам.

Оплата за работу в выходные и праздничные дни в проверяемом периоде производилась в соответствии с приказами руководителя.

6.3.3. Порядок расчета доплаты за классное руководство

Проведена проверка выплат за классное руководство педагогическим работникам в период с января 2021г. по декабрь 2021г. Ежемесячная оплата за классное руководство в проверяемый период осуществлялась на основании приказов директора учреждением. Согласно постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 года № 143 «Об оплате труда работников муниципальных организаций Новокузнецкого городского округа» с изменениями, доплата за классное руководство с 01.09.2019г. предусмотрена 3000,00 руб. и за счет средств федерального бюджета – 5000,00 руб. за работу в одном классе.

6.3.4 Организация внеурочной деятельности.

Внеурочная деятельность осуществляется на основании Положения об организации внеурочной деятельности в МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2021г.

На 2021-2022 учебный год в рамках реализации ФГОС на внеурочную деятельность выделено 214 часов, которые распределены:

-101 час для реализации ФГОС НОО в 1 - 4 классах;

-113 часов для реализации ФГОС ООО, ФГОСС ООО в 5 - 11 классах.

Комплектование групп произведено на основании заявлений родителей и по приказу Учреждения от 01.09.2021 №238. На основании заявлений родителей дети посещают от 1 до 4 кружков.

В ходе проверки установлено:

-при сопоставлении нагрузки внеурочной деятельности педагогам по тарификации с приказом о нагрузке расхождений не установлено;

-в нарушение ФЗ от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании» и Положения «Об организации внеурочной деятельности учащихся в МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2021г., Учреждением в ходе проверки не предоставлены изменения в основное расписание с 11.01.2021г. по 31.12.2021г.;

-при проверке расписаний занятий по внеурочной деятельности за 2021-2022 учебный год с основным расписанием, с расписанием по платным образовательным услугам, с расписанием занятий обучения на дому и с расписанием занятий ГПД - наложение часов не установлено.

12.10.2022г. проверена фактическая посещаемость занятий по внеурочной деятельности. Средняя наполняемость в группах на момент проверки составила **84,3%**.

| № | Ф.И.О. преподавателя | Наименование объединения | Время занятий | Количество учащихся (чел.) | | Наполняемость (%) |
|---------------|----------------------|---|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| | | | | По журналу | Фактически присутствовали | |
| 1 | Неустрова С.Г. | «Мир профессии» 1 Г | 11.30-12.10 | 25 | 23 | 92 |
| 2 | Елизаркина Е.В. | «Путешествие в мир профессии» 8 В | 08.00-08.40 | 25 | 22 | 88 |
| 3 | Лесин О.А. | «Шахматы» 1 Г | 10.35-11.10 | 11 | 10 | 91 |
| 4 | Брагина Е.А. | «Мой край родной» 1 Б | 11.30-12.10 | 25 | 24 | 96 |
| 5 | Умыскова А.Ф. | «Мир профессии» 1 А | 11.30-12.10 | 24 | 16 | 67 |
| 6 | Вагина Л.Г. | «Мир профессии» 1 В | 11.30-12.10 | 25 | 24 | 96 |
| 7 | Лесин О.А. | «В здоровом теле - здоровый дух» 11 А | 17.30-18.10 | 10 | 9 | 90 |
| 8 | Бондарева А.Б. | «Путешествие в мир профессии» 7 А | 17.30-18.10 | 25 | 22 | 88 |
| 9 | Филин Б.Ю. | «Футбол» 3В | 18.15-18.55 | 10 | 8 | 80 |
| 10 | Зубахина Е.Р. | «Основы функциональной грамотности» 7 Б | 18.15-18.55 | 24 | 18 | 75 |
| 11 | Сорокина Т.А. | «Мир профессии» 5 В | 14.05-14.45 | 26 | 15 | 58 |
| 12 | Балакай О.В. | «Путешествие в мир профессии» 9 В | 14.05-14.45 | 29 | 22 | 76 |
| 13 | Горинова О.Ю. | «Путешествие в мир профессии» 10 А | 14.55-15.35 | 26 | 24 | 92 |
| 14 | Костырина Н.В. | «Путешествие в мир профессии» 3 Д | 16.40-17.20 | 24 | 22 | 92 |
| 15 | Лесин О.А. | «В здоровом теле - здоровый дух» 11 А | 16.40-17.20 | 10 | 7 | 70 |
| 16 | Еремейчикова Е.И. | «Основы функциональной грамотности» 2 Г | 16.40-17.20 | 27 | 25 | 92 |
| 17 | Абрамова Е.В. | «Моя Родина - Кузбасс» 3 А | 16.40-17.20 | 26 | 20 | 77 |
| 18 | Колова Т.А. | «Путешествие в мир профессии» 3 Б | 16.40-17.20 | 25 | 25 | 100 |
| 19 | Балакина Д.В. | «Путешествие в мир профессии» 11 А | 08.00-08.40 | 23 | 21 | 92 |
| 20 | Кузнецова Т.А. | «Основы функциональной грамотности» 4 А | 12.25-13.05 | 26 | 23 | 88 |
| 21 | Петрова Е.В. | «Основы функциональной грамотности» 4 Е | 13.15-13.55 | 27 | 25 | 92 |
| 22 | Елизаркина Е.В. | «Основы функциональной грамотности» 4 Е | 14.05-14.45 | 25 | 22 | 88 |
| 23 | Гурьянова Н.М. | «Моя Родина - Кузбасс» 3 В | 16.40-17.20 | 23 | 21 | 92 |
| 24 | Селюгина А.Ю. | «Путешествие в мир профессии» 2 В | 17.30-18.10 | 29 | 25 | 86 |
| 25 | Коньшина Н.С. | «Основы функциональной грамотности» 2 А | 17.30-18.10 | 29 | 24 | 83 |
| 26 | Кошелева Т.А. | «Путешествие в мир русского языка» 2 Б | 17.30-18.10 | 25 | 15 | 60 |
| 27 | Зорькина М.Н. | «ЮнАрмия» 8 А | 14.05-14.45 | 12 | 10 | 83 |
| 28 | | «ЮнАрмия» 8 А | 15.30-16.10 | 12 | 7 | 58 |
| 29 | | «Путешествие в мир профессии» 8 А | 16.20-17.00 | 24 | 23 | 96 |
| 30 | Лузанова Г.Ю. | «Юный физик» 7 А | 17.30-18.10 | 6 | 3 | 50 |
| ИТОГО: | | | | 658 | 555 | 84,3 |

Проверено 30 групп, из них:

-в 3-х группах низкая наполняемость (до 60,0%);

-зачисление детей в объединения оформляется записями сведений об обучающемся ребенке в журнале учебной группы и заявлению родителей (законных представителей);

-журналы учета внеурочной деятельности ведутся в электронном формате;

-выборочно по объединениям предоставлены календарно – тематические планирования за 2021-2022 учебный год.

6.3.5. Наполняемость групп продленного дня детьми (далее ГПД).

В 2021-2022 учебном году по приказу от 01.09.2021г. №234/2 была укомплектована 1 ГПД с численностью 25 человек. По штатному расписанию утверждена 1,0 штатная единица воспитателя. ГПД работает по 5-и дневной рабочей неделе, режим работы с 12.30 по 17.00ч. (Приложение №22) В нарушение приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников» и ст.91 ТК РФ, количество часов по режиму работы воспитателя Селютиной Т.В. не соответствует норме часов в неделю, нормам ТК РФ, а именно:

| Ф.И.О., должность | График работы, утвержденный директором | Норма часов согласно ТК РФ | Отклонения |
|---|--|----------------------------|--|
| Селютина Т.В. воспитатель 1,0 ставка | понедельник – пятница 12.30-17.00 ИТОГО: 22 часа 30 минут | 36 часов | Недорабатывает 13 часов 30 минут в неделю или 0,375 ставки |

Таким образом, необоснованно начислена заработная плата с 01.11.2021г. по 31.12.2021г. на общую сумму 12 692,26 руб. (без Р/К) (33 846,02 руб.х0,375ст.)

Проверена наполняемость ГПД детьми 17.10.2022г., которая составила 72,0 %:

| ФИО воспитателя | нагрузка | Режим работы ГПД | Численность | | |
|-----------------|----------|------------------|-------------|------|-----------------|
| | | | по журналу | факт | % наполняемости |
| Селютина Т.В. | 1,0 | 12.30-17.00 | 25 | 18 | 72,0 |

6.3.6. Обучение на дому.

Обучение на дому осуществляется на основании Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 08.11.2013 № 480 «Об утверждении Порядка регламентации и оформления отношений государственной и муниципальной образовательных организаций и родителей (законных представителей) обучающихся, нуждающихся в длительном лечении, в части организации обучения по основным общеобразовательным программам на дому или в медицинских организациях». Обучение на дому организовано по приказам КОиН на основании заявлений родителей, справок лечебного учреждения (ВК) с указанием срока обучения и ходатайства Учреждения. На 2021-2022 учебный год по приказам КОиН на основании вышеперечисленных документов организовано обучение на дому 5-ти обучающихся.

Для проверки предоставлены следующие документы:

-заключения врачебной комиссии;

-учебный план, утвержденный директором, рассмотренный на педагогическом совете;

-приказы об организации обучения на дому;

-расписание уроков обучения на дому, согласованное с родителями;

-журнал проведенных уроков.

Нагрузка педагогов соответствует нагрузке по учебному плану, приказу КОиН и не противоречит примерному учебному плану обучения по основной образовательной программе начального общего, основного общего, среднего общего образования на дому к порядку регламентации и оформления отношений государственных и муниципальных образовательных организаций и родителей (законных представителей) обучающихся, нуждающихся в длительном лечении постановления Коллегии администрации Кемеровской области от 13.10.2014г. №413 «О внесении изменений в постановление Коллегии Кемеровской области от 08.11.2013г. №480».

При сверке основного расписания, расписания по внеурочной деятельности с расписанием занятий обучения на дому наложений не установлено.

При проверке журналов проведенных уроков с расписанием занятий установлено:

-в нарушение п.5 Указаний к ведению журнала, даты в журнале проведенных уроков не соответствуют дате в расписании обучения на дому: (Приложение №23)

| ФИО учителя | предмет | Дата проведения урока по журналу | Дата проведения урока в расписании |
|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Щелгачев К. 4Л | | | |
| Умыскова А.Ф. | ИЗО | воскресенье | вторник |
| | технология | вторник | среда |
| | физкультура | вторник | среда |
| | музыка | среда, понедельник | вторник |
| | ОРКЭС | четверг, суббота | пятница |
| | литературное чтение | пятница | среда |

| | | | |
|------------------------|--------------|----------------|------------------|
| Чебрякова Я. ИБ | | | |
| Еремейченкова Е.И. | русский язык | среда, пятница | вторник, четверг |

6.3.7 Порядок расчета замены часов педагогам

Ответственным лицом за учет и введение журнала учёта пропущенных и замещённых уроков в Учреждении назначена заместитель директора по УВР Землянова О.Г.

Ведение документации по замещенным и пропущенным урокам в учреждении осуществляется на основании Положения об организации замены отсутствующих учителей от 01.02.2020г.

В нарушение ФЗ от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании» и Положения «О порядке замещения уроков в МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2020г., Учреждением в ходе проверки не предоставлены изменения в основное расписание с 10.01.2022г. по 31.05.2022г.

Журнал учета пропущенных и замещенных уроков ведется в соответствии с Указаниями по ведению журнала.

В приказах, представленных в бухгалтерию на оплату за замещение уроков, указано, кто кого заменяет, по какому предмету, количество часов.

При сверке журнала учета пропущенных и замещенных уроков в Учреждении с данными приказов на оплату за замещение уроков, таблицей учета использования рабочего времени за 2021г. установлено:

**в нарушение ФЗ от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании» и Положения о порядке замещения уроков в МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2020г., дата в журнале учета пропущенных и замещенных уроков не соответствует дате в таблице учета использования рабочего времени за сентябрь 2021г. и приказу от 06.10.2021г. №296 «Об оплате замены», а именно: (Приложение №24)*

| ФИО | Дата в журнале учета пропущенных и замещенных уроков | Дата в таблице учета использования рабочего времени за сентябрь 2021г. | Приказ от 06.10.2021г. №296 «Об оплате замены» |
|------------------------|--|--|--|
| Бакалай О.В. - учитель | 24.09.2021г. | 22.09.2021г. | 22.09.2021г. |

6.3.8 Порядок начисления доплаты до МРОТ.

Доплата до МРОТ работникам Учреждения производится по приказам директора с конкретным указанием ФИО работников и сумм доплат.

В ходе выборочной проверки правильности начисления доплат до МРОТ, нарушений не установлено.

6.4. Стимулирующие выплаты

Порядок, условия и размеры выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, а также критерии их установления предусмотрены Положением о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. с изменениями и дополнениями.

Стимулирование осуществляется в целях усиления материальной заинтересованности работников Учреждения в повышении качества образовательного и воспитательного процесса, развития творческой активности и инициативы при выполнении поставленных задач, успешного и добросовестного исполнения должностных обязанностей.

Основанием для стимулирования работников Учреждения является качественное исполнение должностных обязанностей, строгое соблюдение устава учреждения, правил внутреннего трудового распорядка, успешное и своевременное выполнение плановых мероприятий, систематическое повышение квалификации, неукоснительное соблюдение норм трудовой дисциплины и профессиональной этики, чёткое и своевременное исполнение приказов и распоряжений вышестоящих органов, руководителя Учреждения, решений педагогического совета Учреждения.

6.4.1. Премияльные выплаты по итогам работы

Порядок, условия и размеры выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, а также критерии их установления предусмотрены Положением о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. с изменениями и дополнениями.

Установление премиальных выплат работникам учреждения осуществляется исходя из количества набранных баллов по показателям эффективности их деятельности, установленных для каждой категории работников и размера стимулирующего фонда имеющегося у учреждения на момент установления премиальной надбавки. Максимальное количество баллов по всем категориям работников составляет:

- педагогические работники - 100 баллов;
- административно-управленческий персонал - 100 баллов;
- специалист по закупкам, специалист по кадрам - 50 баллов;
- заведующий библиотекой - 50 баллов;
- обслуживающий персонал - 30 баллов.

Согласно п.2.1. Положения о стимулировании работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются работникам на основании результатов их деятельности за полугодие до 31.08.2022г.:

-по итогам работы за первое полугодие премиальные выплаты устанавливаются с сентября по декабрь:

-по итогам работы за второе полугодие премиальные выплаты устанавливаются с января по август.

В нарушение п.2.8. Приложения №2 к Положению об оплате труда работников от 16.07.2018г. №143 с изменениями, Учреждением к Положению о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. с изменениями и дополнениями не приложена форма показателей стимулирования (оценочных листов) по категориям работников.

Установление премиальных выплат по итогам работы осуществляет комиссия по распределению стимулирующего фонда (далее – комиссия), в состав комиссии входит председатель первичной профсоюзной организации, что соответствует п.2.1. Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. с изменениями и дополнениями. Решение комиссии оформляется протоколом, на основании которого руководитель учреждения готовит приказ, который согласовывается с председателем первичной профсоюзной организации.

Руководитель Учреждения, обеспечивает в установленные сроки представление в комиссию показатели стимулирования (оценочные листы) по итогам работы на всех работников с заполненной информацией.

При проверке показателей стимулирования (оценочных листов) сотрудников и протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующего ФОТ установлено:

-раз в полгода до 31.08.2022г. до 18 числа следующего месяца работники Учреждения заполняют показатели стимулирования (оценочные листы) по итогам работы о достигнутых значениях индикаторов показателей стимулирования и итоговом количестве набранных баллов;

-в нарушение п.2 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. с изменениями и дополнениями:

**Учреждением на момент проверки не предоставлены подтверждающие документы к оценочным листам у 55 сотрудников (период с 01.01.2021г. по 31.08.2021г.) и у 7 сотрудников (период с 01.09.2021г. по 31.12.2021г.);*

**в оценочных листах у 51 педагога отсутствовала подпись членов комиссии по распределению стимулирующего фонда (период с 01.01.2021г. по 31.08.2021г.) и у 10 педагогов (период с 01.01.2021г. по 31.08.2021г.);*

**во всех оценочных листах сотрудников за проверяемые периоды отсутствует подпись руководителя Учреждением, согласно порядку и форме заполнения показателей стимулирования (п.2.5 Положения);*

*-при сравнении количества баллов в оценочных листах с протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда и с приказами о премиальных выплатах по итогам работы установлена переплата на общую сумму **2 931,04 руб.** и недоначислена заработная плата на общую сумму **454,80 руб.**, а именно: (Приложение №25)*

| ФИО | Количество баллов по протоколу и приказу | сумма | Фактически количество баллов по таблице учета рабочего времени | Сумма | Переплата (-), недоплата (+) сумма (руб.) |
|-----------------|--|----------|--|----------|---|
| 1.Горина Н.Я. | 35 баллов (сентябрь) | 1 912,75 | 10,76 баллов (8 дней) | 588,53 | -1 324,21 |
| | 35 баллов (октябрь) | 2 730,00 | 33,65 баллов (25 дней) | 2 624,99 | -105,01 |
| | 35 баллов (ноябрь) | 4 375,00 | 26,6 баллов (19 дней) | 3 325,00 | -1 050,00 |
| 2.Курапова В.А. | 38,7 баллов (сентябрь) | 2 114,96 | 37,21 балл (25 дней) | 2 028,00 | -87,02 |
| 3.Зубахина Е.Р. | 15,08 баллов (декабрь) | 1 885,00 | 15,8 баллов (17 дней) | 1 975,00 | +90,00 |
| 4.Куконова Н.С. | 8,0 баллов (декабрь) | 912,00 | 11,2 балла (10 дней) | 1 276,80 | +364,80 |
| 5.Сибиркин Г.В. | 20,0 баллов (декабрь) | 2 280,00 | 16,8 баллов (15 дней) | 1 915,20 | -364,80 |
| ИТОГО: | | | | | -2 476,24 |

6.4.2. Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы

Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы работникам назначаются:

- в период с 01.01.2021г. по 31.01.2021г. в соответствии с разделом 4 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.09.2020г. с изменениями;

-в период с 01.02.2021г. и по настоящий момент в соответствии с разделом 4 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. с дополнениями.

Выплаты производятся на основании ежемесячных приказов директора, которые согласовываются с председателем первичной профсоюзной организации.

При выборочной проверке обоснованности установления и начисления выплат выявлены следующие нарушения:

1) в нарушение п.1.25 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. при отсутствии документов на приобретение библиотечного фонда за счет внебюджетных средств в январе и феврале 2021г. были необоснованно произведены выплаты заведующему библиотекой Ермаковой Н.М. на общую сумму **2 000,00 руб.** (без учета районного коэффициента):

| месяц | №№ приказов | сумма, руб. |
|----------------|---------------------|----------------|
| январь 2021г. | от 22.01.2021г. №17 | 1000,00 |
| февраль 2021г. | от 19.02.2021г. №52 | 1000,00 |
| ИТОГО: | | 2000,00 |

2) при проверке правильности установления оплаты за 1 час в неделю в зависимости от оклада работника в приказах на установление выплат за интенсивность по п. 5.12 и 5.13 установлено:

| № № п/п | ФИО педагога | №№ приказов | стоимость часа в приказе и сумма, руб. | стоимость часа по Положению и сумма, руб. | снять (-) / доплатить (+), руб. | Примечание |
|---------------|-----------------|----------------------|--|---|---|--|
| 1. | Ахломенок А.С. | от 17.12.2021г. №409 | 153,69х5ч = 768,45 | 169,06 х 5ч = 845,30 (по п. 5.13) | +76,85 | оклад с 01.12.2021г. 11 066,00 |
| 2. | Курапов И.А. | от 24.11.2021г. №365 | 124,54х12ч=1494,48 | 144,33 х 12 ч = 1731,96 (по п. 5.13) | +237,48 | оклад 9447,00 |
| | | от 21.10.2021г. №321 | 124,54х12ч=1494,48 | 144,33 х 12 ч = 1731,96 (по п. 5.13) | +237,48 | |
| Итого: | | | | | +474,96 | |
| 3. | Бондарева А.Б. | от 16.06.2021г. №187 | 171,25х30ч=5137,50 | 186,82 х30ч = 5604,60 (по п. 5.13) | +467,10 | оклад 10 190,00 +0,1=11 209,00+ 20% за проверку тетрадей |
| 4. | Курапова В.А. | от 19.05.2021г. №163 | 113,22х2ч=226,44 | 131,21х2ч=262,42 (по п. 5.12) | +35,98 | оклад 9447,00 |
| 5. | Умыскова А.Ф. | от 19.05.2021г. №163 | 124,54х32ч=3985,28 | 113,19х32=3622,08 (по п. 5.13) | -363,20 | оклад 7409,00 |
| 6. | Горинова О.Ю. | от 19.02.2021г. №48 | 155,68х4ч=622,72 | 169,83х4ч=679,32 (по п. 5.13) | +56,60 | оклад 10190,00 + 20% за проверку тетрадей |
| 7. | Мячина А.А. | от 19.02.2021г. №48 | 157,45х20ч=3149,00 | 144,33х20ч=2886,60 (по п. 5.13) | -262,40 | оклад 9447,00+10% за проверку тетрадей |
| 8. | Елизаркина Е.В. | от 22.01.2021г. №13 | 155,68х9ч=1401,12 | 131,21х9ч=1180,89 (по п. 5.12) | -220,23 | оклад 9447,00 |
| Всего: | | | | | переплата-845,83 недоначислено -1 111,49 | |

Таким образом, в нарушение п. 5.12 и 5.13 Положений о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. и от 01.12.2021г. 8-ми работникам неверно установлена оплата за 1 час в неделю, что привело к переплате заработной платы у 3-х работников в сумме **845,83 руб.** (без учета районного коэффициента) и недоначисленной заработной плате у 5-ти работников на сумму **1 111,49 руб.** (без учета районного коэффициента).

3) при проверке дат указанных в журналах дополнительных занятий с данными таблицей учета рабочего времени и приказами на выплаты за интенсивность установлено:

| № № п/п | ФИО педагога | №№ приказов на выплаты за интенсивность | стоимость часа в приказе и сумма, руб. | данные журналов дополнительных занятий, журналов факультатив. занятий и т.п. | данные табеля учета использования рабочего времени и приказы | снять (-), руб. |
|---------|------------------|---|--|--|---|-----------------|
| 1. | Овчинникова Д.С. | от 19.02.2021г. №48 | 124,54 х3ч = 373,62 | 06.02.2021г.-2часа; 13.02.2021г.-1час | табель за февраль 2021г.; пр. от 01.03.2021г. №70: с 29.01. по 26.02.2021г. отсутствовала в связи с временной нетр-стью | -373,62 |

| | | | | | | |
|---------------|------------------|-------------------------|--------------------|--|---|------------------|
| 2. | Богданова И.В. | от 19.02.2021г. №48 | 131,21x2ч=262,42 | 18.02.;19.02.2021г. -2часа | табель за февраль 2021г.; пр. от 25.02.2021г. №65: с 16.02. по 24.02.2021г. отсутствовала в связи с временной нетр-стью | -262,42 |
| 3. | Брагина Е.А. | от 18.03.2021г. №95 | 171,25x8ч=1245,44 | 10.03.;11.03.;17.03.; 18.03.2021г. -4 часа | табель за март 2021г.; пр. от 22.03.2021г. №102: с 10.03. по 19.03.2021г. отсутствовала в связи с временной нетр-стью | -622,72 |
| 4. | Кочеваткина О.И. | от 18.03.2021г. №95 | 113,22x40ч=4528,80 | 03.03.;04.03.;05.03. 2021г. -6 часов | табель за март 2021г.; пр. от 11.03.2021г. №79: с 03.03. по 05.03.2021г. отсутствовала в связи с временной нетр-стью | -679,22 |
| | | от 19.05.2021г. №163 | 113,22x35ч=3962,70 | 13.05.;14.05.2021г. - 4 часа | коррект. табель за май 2021г.; пр. от 17.05.2021г. №159: с 13.05. по 14.05.2021г. отсутствовала в связи с временной нетр-стью | -452,88 |
| Итого: | | | | | | -1132,10 |
| 5. | Балакай О.В. | от 21.10.2021г. №321 | 141,53x1ч=141,53 | 09.10.2021г. -1 час | табель за октябрь 2021г.; пр. от 20.10.2021г. №317: с 05.10. по 19.10.2021г. отсутствовала в связи с временной нетр-стью | -141,53 |
| 6. | Асхеева Е.Р. | от 17.12.2021г. №409 | 111,74x1ч=111,74 | 18.12.2021г. -1 час | коррект. табель за декабрь 2021г.; пр. от 10.01.2022г. №2: с 01.12. по 23.12.2021г. отсутствовала в связи с временной нетр-стью | -111,74 |
| 7. | Волкова А.А. | от 17.12.2021г. №409 | 142,49x2ч=284,98 | 25.12.2021г. -2 час | табель за декабрь 2021г.; пр. от 10.01.2022г. №6: с 06.12. по 30.12.2021г. отсутствовала в связи с временной нетр-стью | -284,98 |
| 8. | Курапова В.А. | от 17.12.2021г. №409 | 142,49x11ч=1567,39 | 06.12;08.12;10.12;13.12;15.12;17.12.2021г.-6 часов | табель за декабрь 2021г.; пр. от 20.12.2022г. №420: с 06.12. по 17.12.2021г. отсутствовала в связи с временной нетр-стью | -854,94 |
| Всего: | | | | | | -3 784,05 |

Таким образом, необоснованно выплачена заработная плата 8-ми работникам на общую сумму **3 784,05 руб.** (без учета районного коэффициента). (Приложение №25а)

К выплатам за интенсивность и высокие результаты работы относится специальная выплата педагогическим работникам учреждения – молодым специалистам до 8 046,00 руб. и специальная выплата педагогическим работникам, являющимся наставниками молодых специалистов в размере 5 748,00 руб. Ежемесячные выплаты молодым специалистам и наставникам молодых специалистов в проверяемый период осуществлялась на основании приказов директора учреждением. По данным выплатам нарушений не установлено.

6.4.3. Иные поощрительные и разовые выплаты

Иные поощрительные и разовые выплаты осуществляются в соответствии с разделом 5 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. с изменениями и дополнениями, и производятся в абсолютной величине. Выплаты устанавливаются приказом директора Учреждения и согласовываются с председателем первичной профсоюзной организации. При проверке обоснованности начислений выплат нарушений не установлено.

Фактические начисления и выплаты из стимулирующего фонда по видам выплат составили:

Педагогический персонал:

| Наименование показателя | % выплат по Положению | 2021г., тыс. руб. | | |
|---------------------------|-----------------------|-------------------|----------|-----|
| | | план | факт | % |
| Стимулирующий фонд всего: | 100 | 5 198,00 | 4 179,00 | 100 |

| | | | | |
|---------------------------------------|------|----------|----------|------|
| -по итогам работы | 60,7 | 3 156,00 | 2 537,00 | 60,7 |
| -за интенсивность, высокие результаты | 39,2 | 2 038,00 | 1 639,00 | 39,2 |
| -иные поощрительные и разовые выплаты | 0,1 | 4,00 | 3,00 | 0,1 |

Прочий персонал:

| Наименование показателя | % выплат по Положению | 2021г., тыс. руб. | | |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|------------|
| | | план | факт | % |
| Стимулирующий фонд всего: | 100 | 1 502,00 | 1 018,00 | 100 |
| -по итогам работы | 64,3 | 966,00 | 655,00 | 64,3 |
| -за интенсивность, высокие результаты | 35,7 | 536,00 | 363,00 | 35,7 |

Распределение стимулирующего фонда по видам выплат соответствует действующим в проверяемом периоде Положениям и изменениям к ним.

По вопросу 7:

Платные образовательные услуги в Учреждении предоставляются на основании следующих документов: Устава учреждения, лицензии, Положения о платных образовательных услугах МБОУ СОШ № 41 от 31.08.2020г № 263, приказа об организации дополнительных платных образовательных услуг в 2021-2022 учебном году от 01.10.2021г. №283/5. (Приложение №26)

Учреждение в 2021-2022 учебном году оказывает платные образовательные услуги по 9 программам:

«Школа развития», «За страницами учебника Математика», «Практикум по русскому языку», «Занимательный английский», «Английский язык: лексико-грамматический практикум», «Английский с увлечением», «Практическая география», «Проблемные вопросы истории», «Проблемные вопросы обществознания».

Стоимость услуги по всем программам составила 150,00 руб./час с одного обучающегося. По приказам директора Учреждением от 01.10.2021г. № 280/2 «О зачислении в группы платных образовательных услуг МБОУ «СОШ № 41» на 2021-2022 учебный год зачислено 176 человек. Со всеми потребителями заключены договоры об оказании платных услуг (адаптация детей к школе – 36 договоров и дополнительные общеобразовательные программы – 140 договоров).

Количество предоставленных ПОУ по договору соответствует количеству услуг по приказу по каждому обучающемуся. Оплата за предоставляемые платные образовательные услуги производится через отделения банков по квитанциям.

Платные образовательные услуги в Учреждении за 2021-2022 учебный год оказывали 11 педагогов. С работниками заключены дополнительные соглашения о выполнении платных образовательных услуг к трудовым договорам.

В учреждении в соответствии с Положения о платных образовательных услугах в МБОУ «СОШ № 41» от 31.08.2020г. предусмотрена выплата заработной платы в фиксированной сумме на основании дополнительного соглашения к договору:

- ответственным за платные дополнительные образовательные услуги начальной школы и дошкольной подготовки, среднего звена, старшего звена и спортивного направления от 3000,00 руб. до 10 000,00 руб.;
- заместителю директора ответственному за дополнительную работу, связанную с заключением трудовых соглашений с сотрудниками; ведение табеля учета рабочего времени педагогов, административно управленческого и технического персоналов от 5000,00 руб. до 10000,00 руб.;
- инженеру по обслуживанию оргтехники в размере 5000,00 руб.;
- методисту за организационно-методическую работу, работа с программами и электронным журналом 3000 руб.

В МБОУ «СОШ № 41» ведутся ежемесячные табеля учета использования рабочего времени по платным образовательным услугам с указанием квалификационной категории педагогов, стоимости одного часа и количества реализуемых часов в месяц педагогами по программе.

При проверке расписаний занятий по платным образовательным услугам с расписанием по внеурочной деятельности за 2021-2022 учебный год и с основным расписанием, наложений не установлено.

Согласно данным филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району за 2021г. от оказания ПОУ на лицевой счет учреждения поступило 1 281 492,00 руб. Расходы за 2021г. составили 1 366 141,91 руб., в том числе:

| КОСГУ | Наименование услуг | сумма | % от поступивших доходов | |
|---------|--|---------------------|--|--|
| | | | факт 2021г. (с учетом остатка на 01.01.2021г.) | по Положению о порядке предоставления ДПОУ от 31.08.2020г. |
| | Остаток на 01.01.2021г. | 105 088,89 | | |
| | Доход от ПОУ за 2021г. | 1 281 492,00 | | |
| | Расход за 2021г. в т.ч.: | 1 366 141,91 | | |
| 211,213 | На заработную плату с начислениями на оплату труда | 742 559,86 | 53,55 | |
| 223 | На коммунальные услуги | 129 747,43 | 9,36 | Не более 5 |

| | | | |
|--------------------------------|--|------------------|-------|
| 221 | На оплату услуг связи | 493 834,62 | 35,62 |
| 224 | Аренда за пользование имуществом | | |
| 225 | На оплату работ, услуг по содержанию имущества | | |
| 226 | На оплату прочих работ, услуг | | |
| 310 | На приобретение основных средств | | |
| 340 | На приобретение материальных запасов | | |
| Остаток на 01.01.2022г. | | 20 438,98 | |

В нарушение распоряжения администрации города от 20.01.2015г. № 82 «О мерах по оптимизации расходования средств бюджета Новокузнецкого округа», Учреждением не установлен процент расходования средств от оказания платных образовательных услуг, кроме оплаты за коммунальные услуги.

В нарушение п. 8.4 Положения о платных образовательных услугах МБОУ «СОШ № 41» от 31.08.2020г № 263, Учреждением превышен лимит расходования средств от оказания дополнительных платных образовательных услуг предназначенных на оплату коммунальных услуг.

По вопросу 8:

В ходе проверки установлено наличие следующих дополнительных внебюджетных источников финансирования:

- добровольные пожертвования родителей;
- платные образовательные услуги.

В учреждении отношения по добровольным пожертвованиям регулируется Уставом (пунктом 6.1.1); Положением о работе с пожертвованиями, привлекаемыми МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2020г. (Приложение №27)

Согласно данным филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району:

-остаток внебюджетных средств полученных от добровольных пожертвований на лицевом счете на 01.01.2021г. составил 10 518,33 руб.

-поступило на лицевой счет добровольных родительских пожертвований за 2021 год – 74 085,00 руб.;

-израсходовано за 2021 год – 64 820,04 руб., в том числе:

*за услуги связи – 10 008,68 руб.;

*на оплату услуг, работ по содержанию имущества – 22 201,93 руб.;

*прочие работы, услуги – 2 615,00 руб.;

*на приобретение материальных запасов – 29 994,43 руб.;

-остаток на 01.01.2022г. – 19 783,29 руб. (Приложение №28)

За проверяемый период основные средства и материальные ценности по договорам пожертвованиям от родителей не поступали.

Отчёт о поступлении и расходовании добровольных пожертвований за 2021 год размещен на сайте Учреждения.

По вопросу 9:

Дотационное питание предоставлено по приказам директора с учетом прибывших и выбывших детей согласно Положению «Об организации горячего питания в МБОУ «СОШ №41», утвержденного директором и введенного в действие по приказу от 31.08.2020г. №263. (Приложение №29)

Ответственность за организацию горячего питания в Учреждении возложена по приказам от 01.09.2021г. №234/1 и от 01.09.2022г. №294 на заместителя директора по воспитательной работе Балакину Д.В. (Приложение №30)

Горячее питание в школьной столовой организовано 5 дней в неделю с понедельника по пятницу. График работы столовой утвержден директором Учреждения. Классные руководители ежедневно предоставляют в электронном виде в столовую заявку о количестве питающихся детей, в том числе льготных категорий. До 15.30 питание детей, указанных в электронной заявке, подтверждают на интернет-ресурсе «Электронная школа 2.0». Расчет за питание осуществлялся по безналичному расчету (посредством системы платежей «Мирит»).

Питание учащихся организуется за счет средств родителей (законных представителей) и компенсационных выплат регионального и муниципального бюджета для льготной категории учащихся. Дети питаются организованно по классам, в том числе и льготная категория учащихся.

Бесплатное горячее питание 1 раз в день предоставляется обучающимся 1-4 классов на основании Постановления Правительства РФ от 20.06.2020г. №900 «О предоставлении бесплатного питания для школьников младших классов» и приказа КОиН от 03.09.2020г. №970 «Об организации горячего питания обучающихся 1-4 классов в муниципальных образовательных организациях».

Питание детей 1-4 классов производится в соответствии с Примерным 20-дневным меню школьных завтраков и обедов для обучающихся 1-4 классов, разработанное по заказу Министерства образования и науки Кемеровской области-Кузбасса.

Бесплатное питание учащихся из многодетных семей предоставлено на основании Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 28.12.2012г. №585 «О реализации Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 123-ОЗ «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Кемеровской области» в части предоставления стоимости питания 1 раз в день в период учебного процесса в сумме 75,00 рублей.

Списки детей, получающих бесплатное питание, составлены на основании справки с УСЗН, подтверждающей, что семья является многодетной, заявления родителей и Регистра учащихся государственных (муниципальных) общеобразовательных учреждений, имеющих право на бесплатное питание и проезд в соответствии с законом Кемеровской области от 14.11.2005г. №123-ОЗ «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Кемеровской области».

Списочная численность детей из многодетных семей, согласно табелю учета получения бесплатного питания, на 11.10.2022г. составляет 17 человек. Табель учета получения бесплатного питания ведется.

Горячее питание детей из малообеспеченных семей, детей-сирот и детей, оставшиеся без попечения родителей, находящиеся под опекой (попечительством), в приемной семье осуществляется на основании Решения НГСНД от 09.01.2013г. №12/200 «О мере социальной поддержки для обучающихся из малообеспеченных семей». По Решению НГСНД от 26.02.2013г. №2/19 с изменениями, стоимость питания составляет 50,00 рублей в день на одного обучающегося.

Списки детей, получающих бесплатное питание, составлены на основании справки с УСЗН, подтверждающей, что семья является малоимущей и на основании приказов Управления опеки и попечительства г. Новокузнецка на опекаемых детей и детей приемных семей.

Списочная численность детей, согласно табелю учета получения бесплатного питания, на 11.10.2022г. составляет 33 человека, в т.ч.:

- малообеспеченные - 16 человек;
- опекаемые и приемные - 17 человек.

Списочная численность обучающихся в Учреждении по состоянию на 11.10.2022г. составляет 921 человек. Всего учащихся на дату проверки 797 человек.

Численность обучающихся, получающих горячее питание, на момент проверки 11.10.2022г. в школе составила 745 человек, в том числе: 12-многодетные, 12-малообеспеченные, 16-опекаемые, 639-организованно по классам, 42-по свободному меню через раздачу. Процент охвата горячим питанием за 11.10.2022г. составил 93,5% (745 чел.: 797 чел.).

При снятии остатков продуктов питания в школьной столовой у заведующей производством Полковниковой А.Г. в нарушение ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ выявлены излишки в сумме 1 539,27 руб. (Приложение №31)

В нарушение Приложения №10 СанПиН 2.4.5.2409-08, заведующей производством Полковниковой А.Г. с 29.09.2022г. по 11.10.2022г. не заполнен бракеражный журнал готовой продукции. На основании Положения о бракеражной комиссии в МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2020г. действует бракеражная комиссия, состав которой утвержден приказом директора от 31.08.2020г. №263. (Приложение №32)

По вопросу 10:

На 01.01.2021г., на балансе МБОУ «СОШ №41» числится основных средств остаточной стоимостью 18 885 997,65 руб., в том числе:

| № | Вид имущества | Кол-во | Балансовая стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | % износа |
|---|--|------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------|
| 1 | Недвижимое имущество | 5 | 149 009 188,25 | 4 489 515,86 | 144 519 672,39 | 3,01 |
| 2 | Машины и оборудование | 187 | 3 911 845,51 | 3 797 156,56 | 114 688,95 | 97,07 |
| 3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 402 | 8 069 266,68 | 7 005 963,26 | 1 063 303,42 | 86,82 |
| 4 | Библиотечный фонд | 0 | 4 686 332,59 | 4 686 332,59 | 0 | 100 |
| 5 | Прочие основные средства | 1 | 3 638,00 | 3 638,00 | 0 | 100 |
| | Итого | 595 | 165 680 271,03 | 19 982 606,27 | 145 697 664,76 | |

На 31.12.2021г., на балансе МБОУ «СОШ №41» числится основных средств остаточной стоимостью 144 698 188,11 руб., в том числе:

| № | Вид имущества | Кол-во | Балансовая стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | % износа |
|---|--|------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------|
| 1 | Недвижимое имущество | 5 | 149 009 188,25 | 6 266 823,86 | 142 742 364,39 | 4,21 |
| 2 | Машины и оборудование | 190 | 5 893 836,76 | 4 259 371,88 | 1 634 464,88 | 72,27 |
| 3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 406 | 8 245 297,63 | 7 923 938,79 | 321 358,84 | 96,10 |
| 4 | Библиотечный фонд | 0 | 5 310 107,17 | 5 310 107,17 | 0 | 100 |
| | Итого | 601 | 168 458 429,81 | 23 760 241,70 | 144 698 188,11 | |

Объекты недвижимости закреплены за МБОУ «СОШ №41» по приказу КУМИ администрации г. Новокузнецка «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБОУ «СОШ №41» от 22.11.1998 №9/1.

Все основные средства в учреждении находятся в подотчете у материально - ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

В соответствии с Учетной политикой, инвентарные карточки на все объекты основных средств МБОУ «СОШ №41» заведены в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н.

При проверке правильности заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) установлено, что в нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н:

- во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов до 2008г. – отсутствуют необходимые сведения о принятии к учету (дата и (или) номер журнала операций);

- с 2015г. в 28 инвентарных карточках учета нефинансовых активов не внесены сведения о принятии к учету (п.3 «отметка о принятии объекта к учету»);

- в 5 инвентарных карточках учета нефинансовых активов, отсутствует личная подпись бухгалтера (карточку заполнить). Нарушения устранены по результатам проверки.

Проведена выборочная инвентаризация основных средств и соответствие их данным бухгалтерского учета у материально-ответственного лица заместителя директора по АХР М.В. Шевцовой, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

При выборочной инвентаризации основных средств установлено:

-для учета основных средств имеются инвентарные списки нефинансовых активов;

-для учета материальных запасов заведена книга учета материальных ценностей, которая соответствует требованиям бухгалтерского учета;

-при сопоставлении данных инвентарных карточек учета основных средств и инвентарного списка на 12.10.2022г. нарушений не установлено.

Выборочно проверены основные средства, которые используются по назначению: (Приложение №33)

-здание (инвентарный №1010001);

-облучатель 2 шт. (инвентарные №№1010400330, 1010400329);

-компьютер в сборе 7 шт. (инвентарные №№1010400339, 1010400350, 1010400336, 1010400338, 1010400344, 1010400332, 10104000333);

-МФУ (инвентарный №1010400335);

-базовый набор конструктора 2 шт. (инвентарные №№1010600554; 1010600557);

-шкаф металлический 2 шт. (инвентарные №№1010600558; 1010600559),

-шкаф жарочный (инвентарный №1010400328);

-система доступа и контроля (инвентарный №1010400351);

-доска настенная (инвентарный №1010600560).

В ходе проверки проведен осмотр территории и помещений МБОУ «СОШ №41». В результате проверки установлено:

-на территории школы находятся следующие недвижимые объекты: спортивный корпус инв. №1010200003, ограда инв. №1100002, спортивная площадка инв. №1010200004, дворовое покрытие инв. №1100001;

-имущество закреплённое за МБОУ «СОШ №41» площадью 14,0 кв.м. (два кабинета площадью 9,1 кв.м и 4,9 кв.м) передано в безвозмездное временное пользование по договору от 18.02.2018г. №768/3 «О передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование» договор заключён между Комитетом по управлению муниципальным имуществом г. Новокузнецка и ГАУЗ НГКБ №1. Переданные помещения используются для проведения периодического медицинского осмотра учащихся школы.

В учреждении приказом от 10.01.2022г. № 2/1 назначена ответственная за энергосберегающие мероприятия специалист по закупкам А.А. Маркидонова, которая на момент проверки ведет журнал учета потребления холодной воды и электроэнергии по типовой форме. (Приложение №34)

Учебные расходы

Согласно плану ФХД на 2022 год запланированы учебные расходы в сумме 1 040 000,00 руб. Кассовые расходы за 01.10.2022г. составили в сумме 991 049,60 руб.

Учет библиотечного фонда соответствует «Порядку учета документов, входящих в состав библиотечного фонда», утвержденного приказом Министерства культуры РФ от 08.10.2012г. №1077, зарегистрированного в Минюсте РФ 14 мая 2013г.

Согласно данным филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району за счет средств областного бюджета (субвенции) и внебюджетных средств были приобретены учебники за период с января по сентябрь 2022 г. на сумму 1 037 255,05 руб. в количестве 1882 шт. (Приложение №35)

Все учебники оприходованы бухгалтерией в библиотечный фонд школы. Материально-ответственным лицом - заведующей библиотекой Ермаковой Н.М. приняты учебники в подотчет и выданы учащимся школы.

На повышение квалификации основного персонала на 2022г. запланировано из бюджета 29 000,00 руб., кассовые расходы за 9 месяцев 2022г. составили 11 764,00 руб., прошли курсы повышения квалификации 7 педагогических работников. (Приложение №36)

Результаты аудиторской проверки:

1.Порядок осуществления внутреннего финансового контроля филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району в 2021г.

1) При проведении внутреннего финансового контроля по МБОУ «СОШ №41» установлено следующее нарушение:

- в анализе заработной платы в DOXELL к статистическому отчету П-4 №Сведения о численности и заработной плате работников» неверно внесена сумма выплат по классному руководству. Нарушение устранено.

2.Проверка уставных документов, локальных нормативных актов Учреждения на соответствие действующему законодательству. Проверка правоустанавливающих документов на использование имущества, находящегося в муниципальной собственности, приказов Учреждения на предмет их подлинности, действительности и соответствия действующему законодательству.

1) В Правилах внутреннего трудового распорядка МБОУ «СОШ №41» от 31.08. 2020г. (далее ПВТР):

- в нарушение п.5.13.1 Устава ПВТР должны быть приняты общим собранием. Фактически ПВТР согласованы с общим собранием работников;

- в нарушение п. 5.14.1 Устава ПВТР согласованы с педагогическим советом, что не входит в компетенцию педагогического совета;

- в нарушение ст. 189 ТК РФ в ПВТР отсутствуют разделы, регламентирующие время отдыха работников и применяемые к работникам меры поощрения;

- в нарушение ст. 91 ТК РФ в п. 4.1.2 ПВТР библиотекарю установлена продолжительность рабочего времени – 36 часов, следует 40 часов;

- в нарушение штатных расписаний на 2021г. в ПВТР не внесены изменения в п. 4.1.2 в части исключения должностей «библиотекарь»; «секретарь-машинистка»; «инженер по техническому обслуживанию электронно-вычислительной техники»; «техник видеонаблюдения» и включение должностей «директора», «специалиста по закупкам».

2) В нарушение ст.136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем (директором).

3) В Положениях об оплате труда работников МБОУ «СОШ №41» от 02.03.2020г. и от 17.02.2021г. с изменениями установлено:

- в нарушение Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 с изменениями отсутствуют разделы «Виды выплат компенсационного характера»; «Виды выплат стимулирующего характера» и «Условия оплаты труда руководителей учреждения, их заместителей»;

- в нарушение содержания Положений об оплате труда МБОУ «СОШ №41» в п.2.2.5 указано Приложение №5, которое отсутствует в Положениях об оплате. Фактически следует указать Таблицу 2.

4) В Положении о распределении компенсационной части фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №41» с 31.08.2021г. установлено:

- в нарушение Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 изменениями (раздел 3 пункт 3.6 Примерного положения об оплате труда работников МБОУ Новокузнецкого городского округа), Учреждением необоснованно в Таблицу № 1 Положения внесен п.1.3 «за работу в дневное время с 6 часов до 18 часов -10 % от оклада».

5) В Положениях о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «СОШ №41» от 01.09.2020г., от 01.02.2021г. с дополнениями и изменениями установлено:

- в нарушение п.2.8. Приложения №2 к Положению об оплате труда работников от 16.07.2018г. №143 с изменениями, Учреждением к не приложена форма показателей стимулирования (оценочных листов) по категориям работников;

- в нарушение п.4.5 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» в Таблице 3 «Основания и суммы для выплат премии за интенсивность труда» показатели стимулирования указаны не по должностям работников (по штатному расписанию), а по категориям сотрудников. Например, в Таблице 3 указаны «учитель-предметник», «руководитель школьных методических объединений», «классные руководители», «заведующий кабинетом»;

- в нарушение п.2.4 Приложения №2 к примерному положению об оплате труда работников МБОУ Новокузнецкого городского округа к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 с изменениями и 4.4 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» в Таблице 3 Положения и приказах руководителя к выплатам по пунктам 2.2 и 4.6 отсутствует конкретная расшифровка видов работ.

6) При проверке приказов по основной деятельности и личному составу установлено:

- в нарушение п.1.8 Положения о распределении компенсационной части фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №41», в Учреждении не согласованы с первичной профсоюзной организацией приказы «Об установлении выплат компенсационного характера»: от 01.09.2021г № 242/1; от 01.09.2021г № 242; от 01.09.2021г № 240; от 01.11.2021г № 341; от 02.04.2021г № 107.

7) В нарушение Постановления Минтруда от 30.06.2003г. №41 и приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников», Учреждением была установлена на 01.09.2021г. продолжительность рабочего времени для 4 –х педагогических работников выше 36 часов в неделю.

3.Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение деятельности Учреждения. Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение, исполнение муниципального задания за 2021 год. Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения за 2021 год.

Нарушений не установлено.

4. Соблюдение порядка ведения и оформления личных дел, трудовых книжек, трудовых договоров.

1) В нарушение постановления Госкомстата России от 06.04.2001 № 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труд и его оплаты":

- в карточках Т-2 отсутствует подпись работника и (или) подпись работника кадровой службы в разделе II и в разделе III у сотрудников: Кожиной В.М., Куконой Н.С., Путятин Д.А., Богдановой И.В., Гориневой Н.Я., Гурьяновой Н.М., Земляной О.Г., Зубахиной Е.Р., Ильиной А.С., Коньшиной Н.С., Лесина О.А., Лузановой Г.Ю.;

- в карточках Т-2 отсутствуют записи об аттестации и о повышении квалификации в разделе IV и V у 33 –х сотрудников Учреждения.

2) В нарушение Постановления Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 (ред. от 25.03.2013г.) «О трудовых книжках», «Правила ведения и хранения трудовых книжек...», Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда от 10.10.2003г. №69:

- нет записи об образовании или изменений в образовании в трудовой книжке у Гурьяновой Н.М., Орешина Н.И., Филина Б.Ю.;

- нет подписи владельца трудовой книжки или вкладыша в нее у работников: Зубахиной Е.Р., Коньшиной Н.С., Курапова И.А., Лесина О.А., Мячиной А.А., Мартыновой И.А., Чепурновой Н.А., Богдановой И.В., Чесноковой С.М.;

- в трудовой книжке Гориневой Н.Я., Лукиной Т.В., Зыряновой Н.В. отсутствует запись о присвоении звания почетный работник общего образования;

Нарушения устранены по результатам проверки.

3) В нарушение Постановления Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 (ред. от 25.03.2013г.) «О трудовых книжках», в журнале учета движения трудовых книжек отсутствует запись о приеме трудовой книжки у сотрудников Курапова И.А. и Путятин Д.А.

5. Наличие, правильность составления штатного расписания.

Нарушений не установлено.

6. Проверка обоснованности расходов на оплату труда, включая стимулирующие и компенсационные выплаты.

1) В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- в таблице учета использования рабочего времени за декабрь 2021г. (тех. персонал) на титульном листе и у зам. директора по АХЧ неверно указано количество рабочих дней -25, следует 26 раб. дней;

- в таблице учета использования рабочего времени за июнь 2021г. (тех. персонал) на титульном листе отсутствует подпись исполнителя - зам. директора по АХЧ;

- в нарушение ст. 22 ТК РФ в приказе от 11.08.2021г. №30/к «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником, приложенным к таблице за август 2021г., отсутствует подпись работника об ознакомлении и директора школы.

2) В нарушение Ф3 от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании» и Положения «Об организации внеурочной деятельности учащихся в МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2021г., Учреждением в ходе проверки не предоставлены изменения в основное расписание с 11.01.2021г. по 31.12.2021г.;

3) В нарушение приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников» и ст.91 ТК РФ, количество часов по режиму работы воспитателя ГПД Селютиной Т.В. не соответствует норме часов в неделю, нормам ТК РФ - недорабатывает 13 часов 30 минут в неделю или 0,375 ставки. Таким образом, необоснованно начислена заработная плата с 01.11.2021г. по 31.12.2021г. на общую сумму **12 692,26 руб.** (без учета районного коэффициента) (33 846,02 руб.х0,375ст.) – **возмещению.**

4) При проверке журналов проведенных уроков с расписанием занятий установлено:

- в нарушение п.5 Указаний к ведению журнала, даты в журнале проведенных уроков не соответствуют дате в расписании обучения на дому у двух педагогов.

5) В нарушение Ф3 от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании» и Положения «О порядке замещения уроков в МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2020г., Учреждением в ходе проверки не предоставлены изменения в основное расписание с 10.01.2022г. по 31.05.2022г.

6) В нарушение Ф3 от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании» и Положения о порядке замещения уроков в МБОУ «СОШ №41» от 31.08.2020г., дата в журнале учета пропущенных и замещенных уроков не соответствует дате в таблице учета использования рабочего времени за сентябрь 2021г. и приказу от 06.10.2021г. №296 «Об оплате замены» у 1-го педагога.

7) В нарушение п.2.8. Приложения №2 к Положению об оплате труда работников от 16.07.2018г. №143 с изменениями, Учреждением к Положению о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. с изменениями и дополнениями не приложена форма показателей стимулирования (оценочных листов) по категориям работников.

8) В нарушение п.2 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. с изменениями и дополнениями:

* Учреждением на момент проверки не предоставлены подтверждающие документы к оценочным листам у 55 сотрудников (период с 01.01.2021г. по 31.08.2021г.) и у 7 сотрудников (период с 01.09.2021г. по 31.12.2021г.);

* в оценочных листах у 51 педагога отсутствовала подпись члена комиссии по распределению стимулирующего фонда (период с 01.01.2021г. по 31.08.2021г.) и у 10 педагогов (период с 01.01.2021г. по 31.08.2021г.);

* во всех оценочных листах сотрудников за проверяемые периоды отсутствует подпись руководителя Учреждением, согласно порядку и форме заполнения показателей стимулирования (п.2.5 Положения);

9) При сравнении количества баллов в оценочных листах с протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда и с приказами о премиальных выплатах по итогам работы у 5-ти педагогов установлена переплата на общую сумму **2 931,04 руб. к возмещению** и недоначислена заработная плата на общую сумму **454,80 руб. к устранению** (без учета районного коэффициента).

10) В нарушение п.1.25 Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. при отсутствии документов на приобретение библиотечного фонда за счет внебюджетных средств в январе и феврале 2021г. были необоснованно произведены выплаты заведующему библиотекой Ермаковой Н.М. на общую сумму **2 000,00 руб. - возмещению** (без учета районного коэффициента).

11) В нарушение п. 5.12 и 5.13 Положений о порядке и условиях распределения стимулирующей части ФОТ работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №41» от 01.02.2021г. и от 01.12.2021г. 8-ми работникам неверно установлена оплата за 1 час в неделю для выплат за интенсивность, что привело к переплате заработной платы у 3-х работников в сумме **845,83 руб. - к возмещению** (без учета районного коэффициента) и недоначисленной заработной плате у 5-ти работников на сумму **1 111,49 руб. к устранению** (без учета районного коэффициента).

12) При проверке дат указанных в журналах дополнительных занятий с данными таблицей учета рабочего времени и приказами на выплаты за интенсивность установлено, что 7 педагогов отсутствовали по болезни в указанные в журналах даты и не предоставлен 1-м педагогом журнал, подтверждающий проведенные дополнительные занятия. Таким образом, необоснованно выплачена заработная плата 8-ми работникам на общую сумму **3 784,05 руб. - к возмещению** (без учета районного коэффициента).

7. Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг.

1) В нарушение распоряжения администрации города от 20.01.2015г. № 82 «О мерах по оптимизации расходования средств бюджета Новокузнецкого округа», Учреждением не установлен процент расходования средств от оказания платных образовательных услуг, кроме оплаты за коммунальные услуги.

2) В нарушение п. 8.4 Положения о платных образовательных услугах МБОУ «СОШ № 41» от 31.08.2020г № 263, Учреждением превышен лимит расходования средств от оказания дополнительных платных образовательных услуг предназначенных на оплату коммунальных услуг.

8. Порядок привлечения и расходования добровольных пожертвований.

Нарушений не установлено.

9. Проверка организации горячего питания (процент охвата обучающихся горячим питанием, проверка правильности предоставления бесплатного питания обучающимся, проживающим в многодетных семьях, в малообеспеченных, приемных и опекаемых семьях, ведение документации заведующего производством, снятие остатков продуктов питания на пищеблоке).

1) В нарушение ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ при снятии остатков продуктов питания в школьной столовой у заведующей производством выявлены излишки продуктов на складе в сумме **1 539,27 руб. - к устранению**.

2) В нарушение Приложения №10 СанПиН 2.4.5.2409-08 заведующей производством Полковниковой А.Г. с 29.09.2022г. по 11.10.2022г. не заполнен бракеражный журнал готовой продукции.

10. Проверка законности, эффективности и целевого использования муниципального имущества, порядка поступления и списания основных средств, материальных запасов, в том числе из внебюджетных средств.

1) В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н:

- во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов до 2008г. - отсутствуют необходимые сведения о принятии объекта к учету (дата и (или) номер журнала операций);

- с 2015г. в 28 инвентарных карточках учета нефинансовых активов не внесены сведения о принятии к учету (п.3 «отметка о принятии объекта к учету»);

- в 5 инвентарных карточках учета нефинансовых активов, отсутствует личная подпись бухгалтера (карточку заполнил).

Нарушения устранены по результатам проверки.

Выявленные нарушения в стоимостной оценке на общую сумму 25 358,74 руб.

(к устранению - 3 105,56 руб.; к возмещению - 22 253,18 руб.), в том числе:

Необоснованно начисленная заработная плата в сумме **22 253,18 руб.;**

Недоначисленная заработная плата в сумме **1 566,29 руб.;**

Излишки продуктов питания на складе **1 539,27 руб.**

Рекомендовано:

1. Директору МБОУ «СОШ № 41»:

- предоставить объяснительную по замечаниям и нарушениям, установленным в акте проверки и информацию о проделанной работе и принятых мерах в срок до 23.12.2022г.;

- все локальные документы привести в соответствие с действующим законодательством (графики, приказы, Положение об оплате труда, Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников, дополнительные личные карточки Т-2 и др.);

- предоставить приказ о перерасчете заработной платы (доначисление или удержание заработной платы на основании заявлений работников);

2. Бухгалтеру отдела питания МБУ «ЦБ КОиН»:

- оприходовать излишки продуктов, выявленные на складе в сумме **1 539,27 руб.**

3. Заместителю начальника филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району:

- произвести перерасчет заработной платы (доначисление или удержание заработной платы на основании заявлений работников).

Руководитель аудиторской проверки:

Начальник ревизионного отдела
МБУ «ЦБ КОиН»:

А.В. Буханова
«19» декабря 2022г.

Участник аудиторской группы:

Заместитель начальника ревизионного отдела
МБУ «ЦБ КОиН»:

Ведущий бухгалтер-ревизор МБУ «ЦБ КОиН»:

Н.Ю. Пронюшкина
«19» декабря 2022г.
М.Д. Богатырёва
«19» декабря 2022г.

Ознакомлены:

Директор МБОУ «СОШ №41»:

С.Н. Фиц
«19» декабря 2022г.

Заместитель начальника филиала МБУ «ЦБ КОиН»
по Центральному району:



Г.Ю. Ковалева
«19» декабря 2022г.

Заместитель главного бухгалтера филиала МБУ «ЦБ КОиН»
по Центральному району:



Е.И. Флейгер
«19» декабря 2022г.