



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТЮМЕНИ ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ

АКТ

09.08.2021

г. Тюмень

На основании приказа директора департамента образования Администрации города Тюмени (далее – АГТ) от 28.06.2021 № 846 специалистом 1 категории контрольно - ревизионного отдела комитета по экономике и финансам департамента образования АГТ Вятчиной Е.В. проведена проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления (контроль за использованием) субсидий в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 25 города Тюмени в соответствии с программой контрольного мероприятия.

Проверка проведена: с 29.06.2021 по 02.07.2021,
с 26.07.2021 по 02.08.2021.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 02.08.2021.

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 25 города Тюмени (далее – МАОУ СОШ № 25 города Тюмени, учреждение) в соответствии с распоряжением АГТ от 08.12.2006 № 2016-рк «О закреплении муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений» находится в ведении департамента образования АГТ, который является его учредителем (далее – Департамент, Учредитель).

Распоряжением АГТ от 02.11.2015 № 835-рк «О реорганизации муниципального автономного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 25 города Тюмени» учреждение реорганизовано путем присоединения к нему муниципального автономного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 14 города Тюмени.

Директором учреждения в проверяемом периоде являлась Дубонос С.М., главным бухгалтером – Григорьева С.А.

Подробная информация об учреждении приведена в приложении к настоящему акту.

Последняя финансовая проверка в учреждении проведена Учредителем по вопросу использования субсидий (акт от 14.05.2019). Отдельные

нарушения устранены в ходе проверки. Информация о полном устранении нарушений предоставлена учреждением Учредителю в письме от 19.05.2020 № 146.

**Расходование субсидии
на выполнение муниципального задания и на иные цели
(выборочно)**

На 2020 и 2021 годы между Департаментом и учреждением заключены:

- договор о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 25.12.2019 № 137.71 (с учетом последнего дополнительного соглашения – от 29.12.2020 № 11) на сумму 92 307 529,69 руб. (далее – Договор-2020);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 31.01.2020 № 137.71.5 (с учетом дополнительного соглашения от 21.12.2020 № 2) на сумму 151 714,31 руб. в целях возмещения учреждению расходов, связанных с предоставлением компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми (далее – Соглашение-2020/КРП);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 08.04.2020 № 137.71.3 (с учетом последнего дополнительного соглашения от 13.05.2020 № 2) на сумму 810 374,00 руб. в целях приобретения движимого имущества (в том числе работы по установке, пусконаладке оборудования, установке мебели и инвентаря, программного обеспечения), необходимого для осуществления уставной деятельности учреждения (далее – Соглашение-2020/имущество-1);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 28.10.2020 № 137.71.3 (с учетом последнего дополнительного соглашения от 29.12.2020 № 2) на сумму 1 679 195,00 руб. в целях приобретения движимого имущества (в том числе работы по установке, пусконаладке оборудования, установке мебели и инвентаря, программного обеспечения), необходимого для осуществления уставной деятельности учреждения (далее – Соглашение-2020/имущество-2);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 31.01.2020 № 137.71.4 (с учетом последнего дополнительного соглашения – от 25.12.2020 № 7) на сумму 6 209 114,20 руб. в целях организации питания обучающихся (далее – Соглашение-2020/питание);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 11.09.2020 № 137.71.7 (с учетом дополнительного соглашения от 13.10.2020 № 1) на сумму 1 799 442,66 руб. в целях осуществления выплат стимулирующего характера (премирования) работников, в связи с их участием в решении вопроса местного значения (далее – компенсация, Соглашение-2020/классное руководство);

- договор о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2020 № 137.71 (с учетом дополнительного соглашения от 16.07.2021 № 4) на сумму 92 980 541,40 руб. (далее – Договор-2021);

- соглашение о предоставлении субсидии на возмещение расходов, связанных с предоставлением компенсации родительской платы за присмотр

и уход за детьми, установлением родительской платы за присмотр и уход за детьми в пониженном размере, освобождением от родительской платы за присмотр и уход за детьми от 18.03.2021 № 137.71.5 на сумму 252 815,00 руб. (далее – Соглашение-2021/КРП);

- соглашение о предоставлении субсидии на организацию питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях в соответствии с муниципальным правовым актом о расходах на питание обучающихся в образовательных организациях города Тюмени в соответствующем финансовом году от 03.02.2021 № 137.71.4 (с учетом дополнительного соглашения от 27.05.2021 № 3) на сумму 3 675 043,20 руб. (далее – Соглашение-2021/137.71.4/питание);

- соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования города Тюмени субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.03.2021 № 20-2021-53754 (с учетом дополнительного соглашения от 20.04.2021 № 20-2021-53754/1) на сумму 8 127 360,00 руб. (далее – Соглашение-2021/20-2021-53784/питание);

- соглашение о предоставлении субсидии на содержание муниципальных автономных, бюджетных учреждений в части осуществления выплат стимулирующего характера (премирования) работникам указанных учреждений в соответствии с муниципальным правовым актом АГТ в связи с их участием в решении вопроса местного значения от 27.01.2021 № 137.71.7 (с учетом дополнительного соглашения от 30.03.2021 № 1) на сумму 1 215 807,60 руб. (далее – Соглашение-2021/137.71.7/классное руководство);

- соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования города Тюмени субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 30.03.2021 № 20-2021-53518 (с учетом дополнительного соглашения от 15.04.2021 № 20-2021-53518/1) на сумму 3 994 796,40 руб. в целях осуществления выплат стимулирующего характера (премирования) работников учреждения в соответствии с муниципальным правовым актом АГТ в связи с их участием в решении вопроса местного значения (далее – компенсация, Соглашение-2021/20-2021-53518/классное руководство);

- соглашение о предоставлении субсидии муниципальным автономным, бюджетным учреждениям на приобретение движимого имущества (в том числе работы по установке, пусконаладке оборудования, установке мебели и инвентаря, программного обеспечения), необходимого для осуществления муниципальными автономными, бюджетными учреждениями деятельности, которую в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами такие учреждения вправе осуществлять от 17.05.2021 № 137.71.3 на сумму 229 606,00 руб. (далее – Соглашение-2021/имущество).

Согласно данным бухгалтерского и аналитического учета:

- средства субсидии по Договору-2020 (код вида финансового обеспечения «4» – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, далее - КФО 4) поступили учреждению в полном объеме, израсходованы в сумме 92 199 462,65 руб. (остаток на 01.01.2020 – 796 396,96 руб.), остаток средств субсидии на расчетном счете учреждения по

состоянию на 31.12.2020 в сумме 904 464,00 руб. подтверждается выпиской по расчетному счету (с учетом остатка денежных средств по КФО «2» - собственные доходы учреждения (далее – КФО 2) в сумме 2 263 722,09 руб.);

- средства субсидии по Соглашению-2020/КРП (код вида финансового обеспечения «5» – субсидия на иные цели, далее - КФО 5) поступили и израсходованы в сумме 151 714,31 руб., что подтверждается отсутствием остатка средств субсидии по состоянию на 31.12.2020 на лицевом счете учреждения;

- средства субсидии по Соглашению-2020/имущество-1 (КФО 5) поступили в сумме 810 374,00 руб., израсходованы в 2020 году в сумме 781 354,00 руб., в 2021 году в сумме 29 020,00 руб., что подтверждается данными об остатках средств субсидии по состоянию на 31.12.2020 и на 30.06.2021 в выписках по лицевому счету учреждения;

- средства субсидии по Соглашению-2020/имущество-2 (КФО 5) поступили и израсходованы в сумме 1 679 195,00 руб., что подтверждается отсутствием остатка средств субсидии по состоянию на 31.12.2020 на лицевом счете учреждения;

- средства субсидии по Соглашению-2020/питание (КФО 5) поступили в сумме 6 209 114,20 руб., израсходованы в 2020 году в сумме 5 971 940,20 руб., в 2021 году в сумме 20 350,00 руб. Остаток средств субсидии в сумме 216 824,00 руб. возвращен в бюджет в полном объеме (п/п от 18.02.2021 № 8517 на сумму 195 463,08 руб., № 8519 на сумму 4 400,00 руб., № 8520 на сумму 16 960,92 руб.), что подтверждается данными об остатках средств субсидии по состоянию на 31.12.2020 и на 30.06.2021 в выписках по лицевому счету учреждения;

- средства субсидии по Соглашению-2020/классное руководство (КФО 5) поступили в сумме 1 799 442,66 руб., израсходованы в 2020 году в сумме 1 778 994,15 руб. Остаток средств субсидии в сумме 20 448,51 руб. возвращен в бюджет в полном объеме (п/п от 18.02.2021 № 8518), что подтверждается данными об остатках средств субсидии по состоянию на 31.12.2020 и на 30.06.2021 в выписках по лицевому счету учреждения;

- средства субсидии по Договору-2021 по состоянию на 01.08.2021 поступили в сумме 58 736 028,40 руб., израсходованы в сумме 57 303 118,99 руб. с учетом остатка на 01.01.2021, остаток средств субсидии на расчетном счете учреждения по состоянию на 30.07.2021 в сумме 2 337 373,41 руб. подтверждается выпиской по расчетному счету;

- средства субсидии по Соглашению-2021/КРП (КФО 5) по состоянию на 01.08.2021 поступили в сумме 89 097,15 руб., израсходованы в сумме 88 205,25 руб., остаток средств субсидии по состоянию на 30.07.2021 в сумме 891,90 руб. подтверждается выпиской по лицевому счету;

- средства субсидии по Соглашению-2021/137.71.4/питание по состоянию на 01.08.2021 поступили и израсходованы в сумме 1 260 504,77 руб., что подтверждается отсутствием остатка средств субсидии по состоянию на 30.07.2021 на лицевом счете учреждения;

- средства субсидии по Соглашению-2021/20-2021-53784/питание по состоянию на 01.08.2021 поступили и израсходованы в сумме 3 579 172,83 руб., что подтверждается отсутствием остатка средств субсидии по состоянию на 30.07.2021 на лицевом счете учреждения;

- средства субсидии по Соглашению-2021/137.71.7/классное руководство по состоянию на 01.08.2021 поступили и израсходованы в сумме 1 215 807,60 руб., что подтверждается отсутствием остатка средств субсидии по состоянию на 30.07.2021 на лицевом счете учреждения;

- средства субсидии по Соглашению-2021/20-2021-53518/классное руководство по состоянию на 01.08.2021 поступили в сумме 2 302 166,29 руб., израсходованы в сумме 1 962 724,85 руб., остаток средств субсидии по состоянию на 30.07.2021 в сумме 339 441,44 руб. подтверждается выпиской по лицевому счету;

- средства субсидии по Соглашению-2021/имущество по состоянию на 01.08.2021 поступили и израсходованы в сумме 229 606,00 руб., что подтверждается отсутствием остатка средств субсидии по состоянию на 30.06.2021 на лицевом счете учреждения.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2020 на лицевом счете учреждения числились средства субсидий в сумме 242 726,20 руб., из них (согласно справке об остатках от 30.06.2021 № 269, подписанной главным бухгалтером Григорьевой С.А.):

- 28 816,20 руб. (на организацию питания обучающихся учреждения) – по соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 24.01.2019 № 137.71.4 (далее – Соглашение-2019/питание);

- 213 910,00 руб. (приобретение движимого имущества) – по соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 29.03.2019 № 137.71.3 (далее – Соглашение-2019/имущество).

Средства субсидии по Соглашению-2019/питание в сумме 28 816,20 руб. возвращены в бюджет в полном объеме платежным поручением (далее – пп) от 20.02.2020 № 9609.

Средства субсидии по Соглашению-2019/имущество в сумме 213 910,00 руб. израсходованы в 2020 году в полном объеме.

Согласно п. 6.13 Устава (утвержден приказом директора Департамента от 01.11.2018 № 1236, зарегистрирован Межрайонной ИФНС России № 14 16.11.2018 под ГРН 2187232614040) финансово - хозяйственная деятельность учреждения осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утверждаемым директором учреждения после рассмотрения заключения наблюдательного совета, в установленном порядке.

Проект плана финансово - хозяйственной деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – ПФХД-2020) от 26.12.2019, подписанный директором Дубонос С.М. и главным бухгалтером Григорьевой С.А., своевременно утвержден директором (27.12.2019) на основании заключения наблюдательного совета (протокол от 26.12.2019 № 32, что соответствует п. 2.8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений города Тюмени, утвержденного приказом директора Департамента от 31.12.2019 № 2074 (далее – Приказ Департамента № 2074).

В связи с изменением бюджетного финансирования в ПФХД-2020 своевременно внесены и утверждены директором учреждения Дубонос С.М. в установленном порядке 18 изменений, в которых объемы бюджетного

финансирования соответствуют Договору-2020, Соглашению-2020/КРП, Соглашению-2020/имущество-1, Соглашению-2020/имущество-2, Соглашению-2020/питание и Соглашению-2020/классное руководство.

Проект плана финансово - хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - ПФХД-2021) от 29.12.2020, подписанный директором Дубонос С.М. и главным бухгалтером Григорьевой С.А., своевременно утвержден директором (30.12.2020) на основании заключения наблюдательного совета (протокол от 29.12.2020 № 31), что соответствует установленному порядку.

В связи с изменением бюджетного финансирования в ПФХД-2021 своевременно внесены и утверждены директором учреждения Дубонос С.М. в установленном порядке 10 изменений, в которых объемы бюджетного финансирования соответствуют Договору-2021, Соглашению-2021/137.71.5/КРП, Соглашению-2021/137.71.4/питание, Соглашению-2021/20-2021-53784/питание, Соглашению-2021/137.71.7/классное руководство, Соглашению-2021/20-2021-53518/классное руководство и Соглашению-2021/имущество.

В соответствии с п. 2.6 Приказа Департамента № 2074 к ПФХД-2020 и ПФХД-2021 приложены обоснования и расчеты плановых показателей по поступлениям и выплатам, использованные при формировании планов и являющиеся их неотъемлемой частью.

ПФХД-2020 и ПФХД-2021 своевременно опубликованы на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737, далее – форма 0503737 (КФО 4)) за 2020 год не исполнено плановых назначений по состоянию на 01.01.2021 на сумму 904 464,00 руб., в том числе: по расходам на выплаты персоналу – 35 534,64 руб. (ФОТ – 27 292,35 руб., взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работникам учреждения (далее – страховые взносы) – 8 242,29 руб.), на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 868 929,36 руб.

Согласно справке о структуре остатка ФОТ от 28.06.2021, подписанной главным бухгалтером Григорьевой С.А., остаток средств субсидии по расходам на выплаты персоналу в сумме 35 534,64 руб. является остатком средств централизованного фонда стимулирования труда руководителей и работников муниципальных образовательных организаций города Тюмени, реализующих программы дошкольного образования.

Выборочной проверкой расходования средств субсидий в период с 01.01.2020 по 02.08.2021 установлено следующее.

1. Порядок формирования и использования фонда оплаты труда (далее – ФОТ) учреждения на момент проведения проверки регламентирован:

- Коллективным договором МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (принят общим собранием работников учреждения (протокол от 26.08.2019 № 59), подписан председателем первичной профсоюзной организации учреждения и директором учреждения Дубонос С.М. 27.08.2019, зарегистрирован департаментом труда и занятости населения Тюменской области 04.09.2019) сроком действия с 27.08.2019 по 27.08.2022 (далее - Коллективный договор).

Согласно уведомлению от 04.09.2019 № 4668-05-02Д371 при регистрации Коллективного договора департаментом труда и занятости населения Тюменской области условия, ухудшающие положение работников по сравнению с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, не выявлены. Изменения и дополнения в Коллективный договор приняты общим собранием работников учреждения (протокол от 05.09.2019 № 60), подписан председателем первичной профсоюзной организации учреждения и директором учреждения Дубонос С.М. 05.09.2019, зарегистрированы департаментом труда и занятости населения Тюменской области 13.09.2019);

- Правилами внутреннего трудового распорядка МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (приняты с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (протокол от 20.06.2019 № 57), утверждены приказом директора учреждения от 06.08.2019 № 180, далее – Правила-ВТР). Изменения в Правила-ВТР утверждены приказом директора учреждения от 27.12.2019 № 335-ОД с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (протокол от 26.12.2019 № 3);

- Положением об оплате и стимулировании труда работников МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (утверждено приказом директора учреждения от 04.12.2020 № 256-ОД с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (протокол от 03.12.2020 № 8)) (далее – Положение о ФОТ/школа). В Положение о ФОТ/школа внесены изменения приказом директора учреждения от 10.03.2021 № 53-ОД с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (протокол от 09.03.2021 № 1);

- Положением об оплате и стимулировании труда работников дошкольного отделения МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (утверждено приказом директора учреждения от 04.09.2020 № 211-ОД с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (протокол от 03.09.2020 № 7)) (далее – Положение о ФОТ/дошкольное отделение);

- Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат (премий) работникам МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (утверждено приказом директора учреждения от 01.02.2017 № 170 с учетом мнения профсоюзного комитета учреждения (протокол от 01.02.2017 № 34)) (далее – Положение о комиссии).

2. Средства ФОТ на оказание муниципальной услуги по реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования (далее – ФОТ/Госстандарт) по состоянию на 01.06.2021 сформирован и распределен учреждением в пределах объема бюджетных средств, доведенных до учреждения, исходя из нормативов финансового обеспечения на реализацию услуг по Госстандарту, в пределах нормативных значений, установленных п. 2.4, п. 3.1.1 Положения о ФОТ/школа, п. 2.4, п. 4.3 Методики формирования фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных организаций города Тюмени, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, утвержденной Постановлением АГТ № 2-пк (далее – Постановление АГТ № 2-пк), в соответствии с долями, установленными приказом директора школы от 15.01.2021 № 14-ОД «Об утверждении долей фонда оплаты труда на

2021 год» (далее – приказ № 14-ОД (с учетом изменений, внесенных приказом директора школы от 26.02.2021 № 42-ОД)), который составил 4 597 493,00 руб. в месяц, в том числе социальная часть ФОТ/Госстандарт в сумме 17 788,00 руб. в месяц сформирована в соответствии с п. 3.1.1 Положения о ФОТ/школа, п. 4.1, п. 4.10 Постановления АГТ № 2-пк.

Средства ФОТ на оказание муниципальной услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования и по присмотру и уходу за обучающимися (далее – ФОТ/дошкольное отделение) по состоянию на 01.06.2021 сформирован и распределен учреждением в пределах объема бюджетных средств, доведенных до учреждения, исходя из нормативов финансового обеспечения на реализацию услуг по дошкольному отделению, в пределах нормативных значений, установленных п. 2.5, п. 2.6 Положения о ФОТ/дошкольное отделение, п. 2.4, п. 2.6 Методики формирования фонда оплаты труда муниципальных образовательных организаций города Тюмени, реализующих программы дошкольного образования, утвержденной постановлением АГТ от 29.09.2014 № 188-пк (далее – Постановление АГТ № 188-пк), в соответствии с долями, установленными приказом № 14-ОД, который составил 133 110,00 руб. в месяц.

Средства ФОТ на оказание муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ (далее – ФОТ/допобразование) по состоянию на 01.06.2021 сформирован и распределен учреждением в пределах объема бюджетных средств, доведенных до учреждения, исходя из нормативов финансового обеспечения на реализацию услуг по допобразованию, в пределах нормативных значений, установленных п. 2.5 Положения о ФОТ/Госстандарт, п. 2.5 Постановления АГТ № 2-пк, в соответствии с долями, установленными приказом № 14-ОД, который составил 15 249,00 руб. в месяц.

3. Штатное расписание от 01.06.2021 № 4 (действует с 01.06.2021), подписанное главным бухгалтером Григорьевой С.А., утверждено приказом директора учреждением Дубонос С.М. от 01.06.2021 № 119-ОД в количестве 131,47 штатных единиц с месячным ФОТ за счет средств субсидии в сумме 3 152 998,94 руб. с учетом резерва в сумме 3 398,47 руб. (далее – ШР), что в пределах ФОТб, сформированного по каждой муниципальной услуге соответственно.

Выборочной проверкой правильности формирования ШР установлено следующее.

Должностной оклад директора учреждения установлен в ШР в соответствии с условиями его трудового договора от 17.06.2020 № 1891-Д.

Должностные оклады заместителей директора по УВР, заместителя директора по ВР и главного бухгалтера установлены в ШР по Госстандарту в соответствии с п. 3.1.5 Положения о ФОТ/школа.

Расчет размеров должностных окладов и доплат педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс, произведен учреждением в Расчете должностного оклада педагогических работников МАОУ СОШ № 25 города Тюмени по состоянию на 01.03.2021, подписанном главным бухгалтером Григорьевой С.А. и утвержденном и.о. директора учреждения Метальниковой Е.В., с последующим отражением в ШР.

Выборочной проверкой правильности расчета должностных окладов педагогических работников школы, непосредственно осуществляющих учебный процесс, нарушений норм Положения о ФОТ/школа, Постановления АГТ № 2-пк не установлено.

Размеры доплат за классное руководство, за заведование кабинетом, за проверку письменных работ, за руководство методическими объединениями установлены в ШР педагогическим работникам, непосредственно осуществляющим учебный процесс, в соответствии с приказами директора учреждения от 01.09.2020 № 56к, № 57к, № 58к, № 59к.

Размеры доплат за квалификационную категорию педагогическим работникам учреждения установлены в соответствии с приказами директора учреждения.

Доплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в ШР не установлены в связи с отсутствием в учреждении рабочих мест с вредными и (или) опасными условиями труда, что подтверждено результатами специальной оценки условий труда, проведенной ООО «Центр охраны труда и экологии «Экспертэгида» (отчет о проведении специальной оценки условий труда, утвержденный председателем комиссии 29.07.2019).

Выборочной проверкой документов, подтверждающих обоснованность отнесения обучающихся школы к категории детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, с целью получения льготного питания, установлено следующее.

Порядок организации питания обучающихся в школе на момент проведения проверки регламентирован Положением об организации питания обучающихся МАОУ СОШ № 25, утвержденным приказом директором школы от 04.02.2021 № 38-ОД (далее – Положение о питании).

Ответственными лицами за организацию питания обучающихся в школе является заместитель директора по воспитательной работе Курлович С.Э.

Согласно п.1.6 Положения о питании учет питания обучающихся ведется с использованием модуля «Учет питания» (далее – ИС «Учет питания») подсистемы «Электронная школа». Классные руководители, учителя начальных классов с использованием функционала ИС «Учет питания» ежедневно формируют заявку на питание обучающихся своего класса на текущий учебный день исходя из фактического состава обучающихся, получающих питание (п. 2.14).

Порядок возмещения Департаментом учреждению расходов на организацию питания обучающихся в 2020 – 2021 годах регламентирован Соглашением-2020/питание, Соглашением-2021/137.71.4/питание и Соглашением-2021/20-2021-53784/питание.

Средства субсидии по вышеуказанным соглашениям перечислены учреждению в полном объеме в соответствии с заявками, предоставленными в Департамент.

Согласно предоставленным заявкам в учреждении организовано питание обучающихся по образовательным программам основного общего, среднего общего образования, в том числе из малоимущих семей или семей, находящихся в трудной жизненной ситуации (далее – ТЖС); обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся, являющихся детьми-инвалидами; организация питания обучающихся в детских

оздоровительных лагерях с дневным пребыванием, в том числе обучающихся, находящихся в ТЖС.

Приказами директора школы от 24.08.2019 № 154-ОД и от 20.08.2020 № 161-ОД (далее – приказ № 161-ОД) создана комиссия по рассмотрению вопроса об отнесении обучающегося к категории обучающихся из семей, находящихся в ТЖС (далее – комиссия-ТЖС) в составе: председателя – заместителя директора Курлович С.Э., секретаря – учителя технологии Бабешкиной Т.И., членов комиссии: учителя математики Кузнечихиной В.Г., учителя математики Мишуковой С.А. и представителя управляющего совета по согласованию.

В соответствии с п. 3.4 Порядка учета обучающихся из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, для возмещения расходов на частичную оплату питания этих обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях города Тюмени, утвержденного постановлением АГТ от 12.08.2013 № 95-пк (далее – Постановление АГТ № 95-пк), в проверяемом периоде комиссией-ТЖС принято решение об отнесении двух обучающихся школы к вышеуказанной категории на основании заявлений их родителей (законных представителей), которое отражено в протоколах комиссии-ТЖС:

- Жданова Дмитрия, ученика 11 «г» класса, на период с 09.01.2020 по 31.05.2020, в связи с нахождением обучающегося под опекой (протокол от 08.01.2020 № 7 (далее – протокол № 7)), на основании подпункта «г» пункта 2.1 Постановления АГТ № 95-пк;

- Трубехиной Яны, ученицы 11 «б» класса, на период с 01.09.2020 по 31.12.2020, с 01.01.2021 по 31.05.2021, в связи пожаром, в результате которого уничтожено все имущество (протоколы от 01.09.2020 № 1 и от 30.12.2020 № 2 (далее – протокол № 1, протокол № 2 соответственно)), на основании подпункта «а» пункта 2.1 Постановления АГТ № 95-пк.

На основании вышеуказанных протоколов изданы приказы директора школы «Об утверждении списка детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации»: от 09.01.2020 № 09-ОД, от 01.09.2020 № 196а-ОД, от 31.12.2020 № 278-ОД.

Проверкой наличия документов, подтверждающих обоснованность отнесения обучающихся к категории детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, с целью получения льготного питания, нарушений не установлено.

Использование ФОТст на премирование работников (выборочно)

Порядок премирования работников учреждение установлен Положением о ФОТ/школа, Положением о ФОТ/дошкольное отделение и Положением о комиссии.

Выборочной проверкой распределения ФОТст учреждения за апрель 2021 года установлено следующее.

Состав комиссии по распределению стимулирующих выплат (премий) работникам МАОУ СОШ № 25 города Тюмени (далее – комиссия), действующий в апреле 2021 года, утвержден приказом директора учреждения

от 31.12.2020 № 279-ОД «О внесении изменений в приказ от 15.09.2017 №189-ОД» (далее – приказ № 279-ОД) в количестве 7 человек. В состав комиссии включены педагогические работники в количестве 2 человек, что меньше значения, установленного п. 5.5 Постановления АГТ № 188-пк, а именно, 1/3 от состава комиссии (т.е. не менее 2,33 чел. (7 чел : 3)). Также в состав комиссии включены четыре заместителя директора, представители общественности (1 чел.), профсоюзного комитета (1 чел.) и управляющего совета (1 чел.). Председателем комиссии является заместитель директора Метальникова Е.В.

Согласно п. 6.2, п. 6.3 Положения о ФОТ/школа стимулирующая часть ФОТ/Госстандарт учреждения (далее – ФОТст/Госстандарт) включает в себя стимулирующие выплаты (премии) (далее – премия) работникам учреждения, которые распределяются ежемесячно в объеме, установленном локальным нормативным актом учреждением на всех работников, за исключением директора учреждения. При этом доля ФОТст/Госстандарт, подлежащая распределению в квартал, должна соответствовать доле ФОТст/Госстандарт в год, установленной локальным нормативным актом учреждения.

Согласно п. 4.2, п. 4.3 Положения о ФОТ/дошкольное отделение стимулирующая часть ФОТ дошкольного отделения учреждения (далее – ФОТст/сад) включает в себя стимулирующие выплаты (премии) (далее – премия) работникам учреждения, которые ежемесячно распределяются в полном объеме на всех работников, за исключением директора учреждения.

В соответствии с п. 6.14 Положения о ФОТ/школа и п. 4.14 Положения о ФОТ/дошкольное отделение при распределении ФОТст/Госстандарт и ФОТст/дошкольное отделение оценивается эффективность и результативность труда работников по балльной системе по показателям, установленным в приложении № 1 «Показатели результативности труда работников, учитываемые при распределении стимулирующих выплат (премий)» к Положению о ФОТ/школа (далее – приложение № 1 к Положению о ФОТ) и в приложении № 1 «Условия и критерии осуществления стимулирующих выплат (премий) работникам образовательных учреждений» к Положению о ФОТ/дошкольное отделение (далее – приложение № 1 к Положению о ФОТ/дошкольное отделение).

В соответствии с п. 6.11 Положения о ФОТ/школа и п. 4.11 Положения о ФОТ/дошкольное отделение в учреждении имеется расчет стоимости 1 балла для рассмотрения на заседании комиссии за апрель 2021 года, подписанный главным бухгалтером Григорьевой С.А. (далее – Расчет).

Согласно Расчету ФОТст/Госстандарт за апрель 2021 года составил 1 535 117,00 руб., что соответствует его плановому объему в месяц. Объем ФОТст к распределению составил 1 476 750,00 руб. (1 535 117,00 – 33 449,00 (средний заработок) – 24 918,00 (перерасход ФОТб/Госстандарт)), в том числе: для педагогических работников – 1 191 442,00 руб. (80,68% от ФОТст/Госстандарт), для работников административно-управленческого персонала (далее – АУП), учебно-вспомогательного персонала (далее – УВП), младшего обслуживающего персонала (далее – МОП) – 285 308,00 руб. (19,32% от ФОТст/Госстандарт). Количество баллов, распределенных педагогическим работникам, составило 3 350 баллов, стоимость 1 балла – 355,65 руб. с учетом районного коэффициента.

В нарушение порядка формирования фонда премирования учреждения, установленного п. 6.5 Положения о ФОТ/школа, объем ФОТст/Госстандарт уменьшен на сумму перерасхода ФОТб/Госстандарт (отпуск) в размере 24 918,00 руб.

В ходе проверки нарушение устранено: неизрасходованные средства ФОТст за апрель 2021 года в сумме 24 918,00 руб., согласно данным расчета стоимости 1 балла для рассмотрения на заседании комиссии за июль 2021 года, подписанном главным бухгалтером Григорьевой С.А., учтены при премировании работников школы в июле 2021 года

Согласно вышеуказанному Расчету ФОТст/сад за апрель 2021 года составил 39 933,00 руб., что соответствует его плановому объему в месяце. Объем ФОТст/сад к распределению составил 39 947,00 руб. (39 933,00 + 14,00 (экономия ФОТб/сад)). Количество баллов, распределенных работникам дошкольного отделения, составило 69 баллов, стоимость 1 балла – 578,94 руб. с учетом районного коэффициента.

Распределение средств ФОТст/Госстандарт и ФОТст/сад за апрель 2021 года произведено комиссией, решение которой отражено в протоколе заседания комиссии от 26.04.2021 № 4 (далее – протокол № 4), что соответствует п. 5.1 Положения о комиссии.

К протоколу № 4 имеются 3 приложения, в которых указаны ФИО работников (педагогические работники школы, иные работники школы, работники дошкольного отделения), количество баллов по каждому показателю (номера показателей, соответствующие приложению № 1 к Положению о ФОТ/школа и приложению № 1 к Положению о ФОТ/дошкольное отделение), итоговое количество баллов, распределенных каждому работнику, итоговая сумма премии каждого работника.

Выборочной проверкой соблюдения комиссией показателей, установленных Положением о ФОТ/школа при распределении баллов работникам школы за апрель 2021 года установлены следующие нарушения п. 6.14 Положения о ФОТ/школа:

1. Заместителю директора по ВР Курлович С.Э. распределено 2 балла вместо 5 баллов за выполнение показателя «5.1. Осуществление комплекса мер по предупреждению неуспеваемости и непосещаемости уроков без уважительной причины» с периодичностью выплаты «ежемесячно»; за выполнение показателя «6.2. «Организация работы по применению технологий восстановительной медиации (достижение примерительного результата) (по карточкам (журналу) учета обращений в службу медиации)» с периодичностью выплаты «по факту проведения» с оценкой 3 балла распределено 20 баллов - количество, не кратное 3.

2. Заместителю директора по УВР Богдановой В.Р. распределено по 10 баллов вместо 2 баллов за выполнение показателя «12.1. Своевременное заполнение данных в информационных системах «Электронная школа Тюменской области» / Netшкола педагогическими работниками, портал департамента (100% педагогических работников)» и показателя «12.2. Формирование отчетов из информационных систем «Электронная школа Тюменской области» для представления руководителю» с периодичностью выплаты «ежемесячно».

Кроме того, показатель «12.2. Формирование отчетов из

информационных систем «Электронная школа Тюменской области» для представления руководителю», установленный приложением № 1 к Положению о ФОТ/школа, дублирует должностные обязанности, установленные заместителю директора по УВР Богдановой В.Р. п. 2.2.8 трудового договора от 17.08.2009 № 113, п. 11.8 должностной инструкции заместителя директора по учебно-воспитательной работе, утвержденной директором учреждения Дубонос С.М. 01.01.2020, – обеспечивать своевременное составление, утверждение, предоставление отчетной документации.

3. Пятнадцати педагогическим работникам завышено количество баллов от 1 балла до 11 баллов за выполнение показателя «8.4.2. Наличие различных форм взаимодействия с родительской общественностью, в том числе с использованием ИКТ (форумы, виртуальные родительские собрания) с привлечением социальных партнеров (в роли социальных партнеров могут выступать и родители) – одна форма» с периодичностью выплаты «ежемесячно при предоставлении и размещении информации» с оценкой 1 балл. Например, учителю Бабешкиной Т.И. распределено 2 балла вместо 1 балла, учителю Чернухиной Л.Ф. распределено 12 баллов вместо 1 балла.

Проверкой установлено, что фактически учителю Чернухиной Л.Ф. по вышеуказанному показателю распределено 12 баллов из расчета 1 балл за каждого из 12 участников (дети и родители) всероссийского мероприятия «Большая перемена», что не установлено Положением о ФОТ/школа.

4. Заведующим хозяйством Самсоновой М.С. и Соколковой Е.С. несвоевременно (в апреле) распределено по 10 баллов каждому за выполнение показателя «1.5. Организация работы по эффективному использованию и контролю энергетических ресурсов (снижение лимитов потребления)», для которого периодичность выплаты установлена «1 раз в квартал (март, июнь, сентябрь, декабрь)». Кроме того, к протоколу № 4 не приложены документы, подтверждающие выполнение показателя в части эффективности использования энергетических ресурсов (снижение лимитов потребления) в учреждении.

Выборочной проверкой соблюдения комиссией показателей, установленных Положением о ФОТ/дошкольное отделение, при распределении баллов работникам дошкольного отделения за апрель 2021 года установлены следующие нарушения п. 4.14 Положения о ФОТ/дошкольное отделение:

1. Старшему воспитателю Абасовой И.Н. распределено 2 балла вместо 1 балла за выполнение показателя «1. Своевременное размещение актуальной информации на официальном сайте образовательного учреждения» с периодичностью выплаты «ежемесячно при предоставлении и размещении информации в течение месяца».

2. Младшему воспитателю Кобыкиной Е.А. распределено 10 баллов вместо 15 баллов за выполнение показателя «1.2. Помощь в организации подгрупповой образовательной деятельности с детьми» с периодичностью выплаты «ежемесячно».

В протоколе № 4 главному бухгалтеру Григорьевой С.А. распределено 23 балла за выполнение показателя «5.3. Отсутствие фактов замечаний при сдаче квартальной отчетности (бухгалтерская отчетность, мониторинг

основных показателей развития отрасли) от учредителя», что соответствует количественному значению и периодичности его применения, установленным приложением № 1 к Положению о ФОТ/школа (ежеквартально (апрель, июль, октябрь, декабрь), при этом информация о результатах сдачи Учредителю отчетности за 1 квартал 2021 года изложена в письме Департамента от 06.05.2021 № 23-08-1559/21. Учитывая вышеизложенное, целесообразно установить в Положении о ФОТ/школа период применения данного показателя для главного бухгалтера после получения от Учредителя информации о результатах сдачи отчетности.

В соответствии с п. 6.13 Положения о ФОТ/школа, п. 4.13 Положения о ФОТ/дошкольное отделение, п. 5.3 Положения о комиссии издан приказ (распоряжение) директора учреждения от 28.04.2021 № 33к «О поощрении работников по результатам труда за апрель 2021 года» (далее – приказ № 33к), в котором указаны ФИО, табельный №, структурное подразделение, должность работников, сумма премии каждому работнику.

Выборочной проверкой соответствия сумм премий, указанных в приказе № 33к, суммам премий, указанным в протоколе № 4, расхождений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия начисленных работникам сумм премий за апрель 2021 года, суммам, указанным в приказе № 33к, расхождений не выявлено.

В соответствии с п. 6.17 Положения о ФОТ/школа и п. 4.15 Положения о ФОТ/дошкольное отделение на суммы премий начислен районный коэффициент.

Своевременность, правильность оприходования и списания нефинансовых активов (выборочно)

Учетная политика учреждения утверждена приказом директора детским учреждением от 31.12.2020 № 280-ОД (далее – Учетная политика).

Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов на момент проведения проверки утвержден приказом заведующего учреждением от 01.04.2021 № 11о.

Выборочной проверкой своевременности и правильности оприходования и списания нефинансовых активов в учреждении установлено следующее.

Объекты нефинансовых активов отражены в бухгалтерском учете в соответствии с данными первичных документов.

Поступление и передача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. отражено в бухгалтерском учете в порядке, установленном Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, п. 4.1.10 Учетной политики.

Списание объектов основных средств, относящихся к категории ОЦДИ, осуществляется учреждением в порядке, установленном Положением о списании муниципального имущества города Тюмени, утвержденным Положением о списании муниципального имущества города Тюмени, утвержденным постановлением АГТ от 27.05.2013 № 50-пк.

Амортизация основных средств стоимостью от 10 000,00 руб. до 100 000,00 руб. начислена в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию в соответствии с п. 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н.

Первичные документы по поступлению и списанию нефинансовых активов оформлены учреждением в соответствии с п. 4.3 Учетной политики.

Поступление и списание материальных запасов в учреждении оформляется в соответствии с нормами действующего законодательства и Учетной политики.

Наличие и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности. Проведение претензионной работы с дебиторами (выборочно)

Согласно данным бухгалтерского учета учреждения по состоянию на 01.07.2021 на балансовых счетах дебиторская задолженность по расчетам с контрагентами за товары, работы, услуги (КФО 4) составила 107 962,92 руб., кредиторская задолженность составила 37 436,09 руб.

Выборочной проверкой обоснованности и достоверности данных бухгалтерского учета о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами за товары, работы, услуги по состоянию на 01.07.2021 установлено следующее.

1. Дебиторская задолженность в сумме 84 990,68 руб. по договору энергоснабжения от 12.11.2020 № ТС01ЭЭ0100027624 с АО «Энергосбытовая компания «Восток» на поставку электроэнергии (далее – договор № ТС01ЭЭ0100027624) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (счет от 31.05.2021 № 21053103166/02/501, платежное поручение (далее – п/п) от 15.06.2021 № 337), и обоснованной, так как п. 5.4 договора № ТС01ЭЭ0100027624 установлено внесение предоплаты до 10 числа текущего месяца в размере 30%, до 25 числа текущего месяца – в размере 40% от стоимости электроэнергии в подлежащем оплате объеме покупки, до 18 числа месяца, следующего за расчетным, - окончательный расчет за фактически полученную электроэнергию в расчетном месяце с учетом внесенных авансовых платежей.

На момент проведения проверки дебиторская задолженность АО «Энергосбытовая компания «Восток» по договору № ТС01ЭЭ0100027624 в сумме 84 990,68 руб. погашена в полном объеме (счет-фактура (УПД) от 30.06.2021 № 2106300219002/501).

2. Дебиторская задолженность в сумме 2 296,80 руб. по публичному договору (оферте) на оказание услуг по абонированию ячейки абонементного почтового шкафа на основании заявления МАОУ СОШ № 25 города Тюмени

от 09.12.2020 № 878118 к АО «Почта России» (далее – договор № 878118) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (п/п от 11.12.2020 № 690, акты от 31.01.2021 № 068021у00000550, от 28.02.2021 № 068021у00002397, от 31.03.2021 № 068021у00004396, от 30.04.2021 № 068021у00006597, от 31.05.2021 № 068021у00008558, от 30.06.2021 № 068021у00010853), и обоснованной, так как п. 6.3 договора № 878118 установлено внесение предоплаты в размере 100%.

На момент проведения проверки дебиторская задолженность АО «Почта России» по договору № 878118 в сумме 2 296,80 руб. не погашена, что соответствует условиям договора.

3. Дебиторская задолженность в сумме 20 675,44 руб. по договору теплоснабжения от 06.11.2020 № Т-23025 с АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания» на поставку тепловой энергии и теплоносителя (далее – договор № Т-23025) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (счет на оплату от 01.06.2021 № СТ000076358, п/п от 04.06.2021 № 322), и обоснованной, так как п. 7.2 договора № Т-23025 установлено внесение предоплаты до 18 числа текущего месяца в размере 30% договорной величины стоимости тепловой энергии и теплоносителя в текущем месяце, оплата за фактически потребленные в истекшем месяце тепловую энергию и теплоноситель – до 10 числа месяца, следующего за расчетным периодом.

На момент проведения проверки дебиторская задолженность АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания» по договору № Т-23025 в сумме 20 675,44 руб. погашена частично – на сумму 6 258,64 руб. (акт приема-передачи от 30.06.2021 № СТ000040901).

4. Кредиторская задолженность в сумме 9 997,33 руб. по единому типовому договору холодного водоснабжения и водоотведения от 09.02.2021 № 00184/025 с ООО «Тюмень Водоканал» (далее – договор № 00184/025) является достоверной, так как подтверждена первичным документом (счет на оплату аванса от 31.05.2021 № 72022690, п/п от 07.06.2021 № 324, счет-фактура (УПД) от 30.06.2021 № 72031392), и обоснованной, так как п. 8 договора № 00184/025 установлено внесение 30 процентов стоимости объема воды и сточных вод, потребленных (сброшенных) учреждением за предыдущий месяц, до 18-го числа текущего месяца, за который осуществляется оплата; оплата за фактически поданную в истекшем месяце холодную воду и оказанные услуги водоотведения с учетом средств, ранее внесенных учреждением в качестве оплаты в расчетном периоде, осуществляется до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата, на основании счетов, выставляемых к оплате, не позднее 5-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

На момент проведения проверки кредиторская задолженность учреждения перед ООО «Тюмень Водоканал» по договору № 00184/025 в сумме 9 997,33 руб. погашена в полном объеме (счет на оплату от 30.06.2021 № 72031392, п/п от 05.07.2021 № 373).

5. Кредиторская задолженность в сумме 9 812,89 руб. по договору на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами с юридическим лицом – собственником/владельцем нежилого помещения/объекта от 06.11.2020 № Т002КО0101012064 с ООО «Тюменское

экологическое объединение» (далее – договор № Т002КО0101012064) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (счет-фактура (УПД) от 30.06.2021 № 21063002462), и обоснованной, так как п. 6 договора № Т002КО0101012064 установлено, что оплата услуг осуществляется до 10 числа месяца, следующего за месяцем, в котором была оказана услуга.

На момент проведения проверки кредиторская задолженность учреждения перед ООО «Тюменское экологическое объединение» по договору № Т002КО0101012064 в сумме 9 812,89 руб. погашена в полном объеме (п/п от 05.07.2021 № 378).

6. Кредиторская задолженность в сумме 15 636,98 руб. по договору на предоставление услуг связи и/или продуктов от 09.11.2020 с АО «ЭР Телеком-Холдинг» (далее – договор № 100720009920291) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (счет-фактура (УПД) от 30.06.2021 № 6401327871), и обоснованной, так как п. 2.2. договора № 100720009920291 установлен срок оплаты услуг не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, на основании счета.

На момент проведения проверки кредиторская задолженность учреждения перед АО «ЭР Телеком-Холдинг» по договору № 100720009920291 в сумме 9 812,89 руб. погашена в полном объеме (счет от 30.06.2021 № 194648315, п/п от 05.07.2021 № 376).

7. Кредиторская задолженность в сумме 1 988,89 руб. по договору об оказании услуг на предоставление услуг связи отдельным видам юридических услуг от 11.01.2021 № 70001 с ПАО «Ростелеком» (далее – договор № 70001) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (акты оказанных услуг от 30.06.2021), и обоснованной, так как п.3.5 договора № 70001 установлен срок оплаты услуг не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, на основании счета.

На момент проведения проверки кредиторская задолженность учреждения перед ПАО «Ростелеком» по договору № 70001 в сумме 1 988,89 руб. погашена в полном объеме (счет от 30.06.2021 № 257152-1071251283, п/п от 05.07.2021 № 375).

***Достоверность данных бухгалтерской отчетности,
предоставляемой в департамент образования АГТ (выборочно)***

Выборочной проверкой соблюдения учреждением требований Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, при составлении бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.04.2021 нарушений не установлено.

1. Показатели формы 0503737 (КФО 4) соответствуют данным ПФХД-2021, данным по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» (КФО 4).

2. Показатели формы по ОКУД 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (КФО 4) подтверждены данными Главной книги.

По результатам камеральной проверки Учредителем бухгалтерской отчетности за 2020 год и за 1 квартал 2021 года, представленной учреждением в Департамент, нарушений действующего законодательства при заполнении форм не установлено.

Правильность начисления и предоставления компенсации части родительской платы родителям (законным представителям) воспитанников, в том числе наличие полного пакета документов (выборочно)

Порядок возмещения Департаментом учреждению сумм компенсации, льготы¹ и льготы² в 2020 – 2021 годах регламентирован Соглашением-2020/КРП и Соглашением-2021/КРП.

Средства субсидии по Соглашению-2020/КРП перечислены учреждению в сумме 151 714,31 руб. (компенсация – 112 813,30 руб., льгота¹ – 4 155,54 руб., льгота² – 34 745,47 руб.), что соответствует данным бухгалтерского учета и заявкам, предоставленным в Департамент.

Средства субсидии по Соглашению-2021/КРП за 1 полугодие 2021 года перечислены учреждению в сумме 89 097,15 руб. (компенсация – 64 990,26 руб., льгота¹ – 2 851,06 руб., льгота² – 21 255,83 руб.), что соответствует данным бухгалтерского учета и заявкам, предоставленным в Департамент.

Начисление компенсации, льготы¹ и льготы² осуществляется учреждением в отношении каждого ребенка ежемесячно на основании данных таблиц учета посещаемости детей.

Выборочной проверкой обоснованности предоставления компенсации, льготы¹ и льготы² родителям (законным представителям) детей, посещающих дошкольное отделение в группах полного дня, за апрель 2021 года, правильности их начисления нарушений не установлено: в учреждении имеются документы, подтверждающие основания для предоставления компенсаций и льгот по родительской плате в отношении воспитанников дошкольного отделения; начисление родительской платы осуществляется в соответствии с данными таблиц учета посещаемости детей в порядке, установленном Положением о родительской плате за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях города Тюмени, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, утвержденным постановлением АГТ от 18.07.2016 № 220-пк, Положением о компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в Тюменской области, утвержденным постановлением Правительства Тюменской области от 30.09.2013 № 422-п (далее – Постановление Правительства ТО № 422-п), Положением о назначении и выплате компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования города Тюмени, утвержденным постановлением АГТ от 28.01.2010 № 2-пк.

В соответствии с п. 6 Постановления Правительства ТО № 422-п в платежных документах (квитанция по форме № ПД-4), выдаваемых родителям (законным представителям) детей для внесения платы за присмотр и уход за ребенком, размер начисленной компенсации отражен.

В результате проверки установлено:

1. В нарушение п. 5.5 Постановления АГТ № 188-пк в состав комиссии включены педагогические работники в количестве 2 человек, что меньше установленного значения, а именно, 1/3 от состава комиссии (т.е. не менее 2,33 чел. (7 чел : 3)).

2. В нарушение п. 6.5 Положения о ФОТ/школа объем ФОТст/Госстандарт уменьшен на сумму перерасхода ФОТб/Госстандарт (отпуск) в размере 24 918,00 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

3. В нарушение п. 6.14 Положения о ФОТ/школа:

3.1. Заместителю директора по ВР Курлович С.Э. распределено 2 балла вместо 5 баллов за выполнение показателя «5.1. Осуществление комплекса мер по предупреждению неуспеваемости и непосещаемости уроков без уважительной причины» с периодичностью выплаты «ежемесячно»; за выполнение показателя «6.2. «Организация работы по применению технологий восстановительной медиации (достижение примерительного результата) (по карточкам (журналу) учета обращений в службу медиации)» с периодичностью выплаты «по факту проведения» с оценкой 3 балла распределено 20 баллов – количество, не кратное 3.

3.2. Заместителю директора по УВР Богдановой В.Р. распределено по 10 баллов вместо 2 баллов за выполнение показателя «12.1. Своевременное заполнение данных в информационных системах «Электронная школа Тюменской области» / Netшкола педагогическими работниками, портал департамента (100% педагогических работников)» и показателя «12.2. Формирование отчетов из информационных систем «Электронная школа Тюменской области» для представления руководителю» с периодичностью выплаты «ежемесячно».

3.3. Пятнадцати педагогическим работникам завышено количество баллов от 1 балла до 11 баллов за выполнение показателя «8.4.2. Наличие различных форм взаимодействия с родительской общественностью, в том числе с использованием ИКТ (форумы, виртуальные родительские собрания) с привлечением социальных партнеров (в роли социальных партнеров могут выступать и родители) – одна форма» с периодичностью выплаты «ежемесячно при предоставлении и размещении информации» с оценкой 1 балл. Например, учителю Бабешкиной Т.И. распределено 2 балла вместо 1 балла, учителю Чернухиной Л.Ф. распределено 12 баллов вместо 1 балла.

3.4. Заведующим хозяйством Самсоновой М.С. и Соколковой Е.С. несвоевременно (в апреле) распределено по 10 баллов каждому за выполнение показателя «1.5. Организация работы по эффективному использованию и контролю энергетических ресурсов (снижение лимитов потребления)», для которого периодичность выплаты установлена «1 раз в квартал (март, июнь, сентябрь, декабрь)».

4. Выборочной проверкой соблюдения комиссией показателей, установленных Положением о ФОТ/дошкольное отделение, при

распределении баллов работникам дошкольного отделения за апрель 2021 года установлены следующие нарушения п. 4.14 Положения о ФОТ/дошкольное отделение:

4.1. Старшему воспитателю Абасовой И.Н. распределено 2 балла вместо 1 балла за выполнение показателя «1. Своевременное размещение актуальной информации на официальном сайте образовательного учреждения» с периодичностью выплаты «ежемесячно при предоставлении и размещении информации в течение месяца».

4.2. Младшему воспитателю Кобыкиной Е.А. распределено 10 баллов вместо 15 баллов за выполнение показателя «1.2. Помощь в организации подгрупповой образовательной деятельности с детьми» с периодичностью выплаты «ежемесячно».

5. В протоколе № 4 главному бухгалтеру Григорьевой С.А. распределено 23 балла за выполнение показателя «5.3. Отсутствие фактов замечаний при сдаче квартальной отчетности (бухгалтерская отчетность, мониторинг основных показателей развития отрасли) от учредителя» до получения информация о результатах сдачи Учредителю отчетности за 1 квартал 2021 года, изложенной в письме Департамента от 06.05.2021 № 23-08-1559/21.

6. Показатель «12.2. Формирование отчетов из информационных систем «Электронная школа Тюменской области» для представления руководителю», установленный приложением № 1 к Положению о ФОТ/школа, дублирует должностные обязанности, установленные заместителю директора по УВР Богдановой В.Р. п. 2.2.8 трудового договора от 17.08.2009 № 113, п. 11.8 должностной инструкции заместителя директора по учебно-воспитательной работе, утвержденной директором учреждения Дубонос С.М. 01.01.2020, – обеспечивать своевременное составление, утверждение, предоставление отчетной документации.

7. К протоколу № 4 не приложены документы, подтверждающие выполнение показателя в части эффективности использования энергетических ресурсов (снижение лимитов потребления) в учреждении, за достижение которой премированы заведующие хозяйством Самсонова М.С. и Соколкова Е.С. в апреле 2021 года.

Специалист 1 категории
контрольно-ревизионного отдела
комитета по экономике и финансам
департамента образования
Администрации города Тюмени

Е.В. Вятчина

Акт для ознакомления получен с фактами, изложенными в акте проверки, согласен (не согласен)

(подпись) Дубонос С.М.
(ФИО)

«13.» августа 2021 г.
(дата)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575860

Владелец Дубонос Светлана Михайловна

Действителен с 26.02.2021 по 26.02.2022