

АКТ

по результатам проведения аудиторской проверки «Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №94» на 2021 год»

г. Новокузнецк

14.03.2022г.

Во исполнение пункта 1 Приложения к приказу КОиН от 19.11.2021г. №3243 и приказа МБУ «ЦБ КОиН» от 20.12.2021г. №438 «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 I квартале 2022 года», в соответствии с Программой аудита, утвержденной 20.12.2021г.,

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 №94» (далее МБОУ «СОШ №94») на 2021 год.

Вид аудиторской проверки: плановый, комбинированный.

Срок проведения аудиторской проверки: с 10.01.2022г. по 07.03.2022г.

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: 654011, Россия, Кемеровская область - Кузбасс, город Новокузнецк, проспект Авиаторов, дом № 74

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение

Форма собственности: муниципальная

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация

Источники финансирования:

1. Средства субсидий городского бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

2. Субсидии из областного бюджета;

2. Средства от приносящей доход деятельности (платные услуги);

5. Дары, безвозмездные, благотворительные взносы и пожертвования юридических и физических лиц.

Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность на момент проверки:

-директор МБОУ «СОШ №94» Е.А. Червова - с правом первой подписи на всех документах,

-и. о. заместителя начальника филиала МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Заводскому и Новоильинскому районам О.В. Саушкина,

-заместитель главного бухгалтера филиала МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Заводскому и Новоильинскому районам С.В. Алейникова.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлял филиал МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Заводскому и Новоильинскому районам в соответствии с заключенным договором СОШ №94 от 17.10.2016г. и дополнительными соглашениями от 01.12.2016г., от 06.08.2018г., от 01.01.2020г. и от 01.01.2021г.

Общее руководство в проверяемый период и по настоящее время осуществляет директор МБОУ «СОШ № 94» Е.А. Червова в соответствии с приказом Учредителя - Комитета образования и науки администрации города Новокузнецка от 06.08.2018г. №178-к и трудовым договором №11 от 06.08.2018г. с последующим продлением на неопределенный срок в соответствии с дополнительным соглашением №77 от 02.08.2019г. (Приложение №1).

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 №94» Е.А. Червовай.

Когда и кем проведены предыдущие проверки в период 2021гг.:

1) 26.04.2021г. комиссией из состава работников ревизионного отдела проведена внеплановая проверка в связи с обращением родителей детей, учащихся в МБОУ «СОШ №94» в Комитет образования и науки администрации города Новокузнецка по вопросу правомерности сбора денежных средств с родителей (законных представителей). Проверка проведена по приказу КОиН администрации г. Новокузнецка от 21.04.2021г. №834 и МБУ «ЦБ КОиН» от 22.04.2021г. № 142 «О проведении внеплановой проверки». Нарушений не установлено.

2) 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 01 января 2022г. и решению по итогам рассмотрения ВФК филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам в 2021 году было произведено 2153 проверки внутреннего финансового контроля, из них:

- 905 проверок методом самоконтроля;
- 1248 проверок методом контроля по уровню подчиненности.

Таким образом, согласно картам внутреннего финансового контроля и журналам учета результатов внутреннего финансового контроля филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам 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 - 35, методом контроля по уровню подчиненности - 48. Количество выявленных недостатков (нарушений) -1, которые устранены в ходе проверки;
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 - 0, методом контроля по уровню подчиненности - 0.
5. Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений, проверено методом самоконтроля - 0, методом контроля по подчиненности - 3.
6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств, проверено методом самоконтроля - 38, методом контроля по подчиненности - 148;
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 - 133, методом контроля по подчиненности -186. Количество выявленных недостатков (нарушений) -0;
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 ин-

вентаризаций), проверено методом самоконтроля – 697, методом контроля по подчиненности – 863. Количество выявленных недостатков (нарушений) -0. (Приложение №2).

Таким образом, при проведении внутреннего финансового контроля по МБОУ «СОШ №94» нарушений не выявлено.

По вопросу 2:

2.1.В соответствии с действующим Уставом МБОУ «СОШ №94» от 26.05.2020г., зарегистрированным инспекцией Федеральной налоговой службы по Кемеровской области 09.06.2020г. ОГРН 1024201672967, является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом и вправе иметь самостоятельный 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).

Учреждению выдано свидетельство инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Заводскому и Новоильинскому районам г. Новокузнецк Кемеровской области серии 42 №00648308 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, дата внесения записи 30.10.2002г., основной государственный регистрационный №1024201672967. Учреждение состоит на налоговом учете в МРИ ФНС по Заводскому и Новоильинскому районам г. Новокузнецк Кемеровской области с 21.10.1998г., что подтверждает свидетельство серии 42 №00488717 о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту ее нахождения. Учреждению присвоен ИНН/КПП 4218016800/421801001.

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;
- образование дополнительное детей и взрослых.

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

- предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания.

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась на основе лицензии на осуществление образовательной деятельности, в том числе по дополнительному образованию, серии 42ЛО1 №0001529 от 30.06.2014., регистрационный номер 14521, 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 24.04.2018г. 01.01.2018г. с ГБУЗ «Кузбасская детская клиническая больница имени профессора Малаховского Ю.Е.» на предоставление нежилого помещения под медицинский кабинет.

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кемеровской области выдано свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на основании приказа от 22.11.2010 №373 «О внесении изменений в Решение КУМИ администрации города Новокузнецка от 21.07.1997 №124/1 и акта приема-передачи от 22.07.1997»:

- от 16.10.2012 г. 42АД 090586, сделана запись регистрации №42-42-06/178/2010-002 на отдельно стоящее нежилое 3-х этажное здание школы общей площадью 5711,3 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область, город Новокузнецк, просп. Авиаторов, д.74;
- от 16.10.2012 г. 42АД 090677, сделана запись регистрации №42-42-06/178/2010-003 на отдельно стоящее нежилое 1 этажное здание гаража общей площадью 279,1 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область, город Новокузнецк, просп. Авиаторов, д.74, корпус 1;
- от 16.10.2012 г. 42АД 090599, сделана запись регистрации №42-42-06/178/2010-004 на отдельно стоящее нежилое 2-х этажное здание хозяйственного блока общей площадью 192,3 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область, город Новокузнецк, просп. Авиаторов, д.74, корпус 2. (Приложение №5).

На основании приказа КУМИ г. Новокузнецка от 18.11.2020 №706 и акта №66-2020/п от 18.11.2020г. за МБОУ «СОШ №94» закреплена на праве оперативного управления баскетбольная спортивная площадка стоимостью 1 450 904,71 руб. (Приложение №6).

На основании статей 20,29 Земельного кодекса РФ и в соответствии с распоряжением администрации г. Новокузнецка от 20.04.1998г. №294 «О предоставлении прав на фактически занимаемые земельные участки» МБОУ «СОШ №94» предоставлено право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком площадью 26 543 кв. м. Выдано свидетельство Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кемеровской области о государственной регистрации права от 16.10.2012г. 42АД 090668. (Приложение №7).

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

-Устав от 26.05.2020г.;

-Правила внутреннего трудового распорядка от 31.12. 2018г. с изменениями от 27.05.2019г.;

-Положение о комиссии по противодействию коррупции в МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2021г.;

-Положение об оплате труда работников от 01.09.2020г.; от 01.04.2021г.; от 01.09.2021г. с изменениями;

-Положение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников от 01.09.2020г.; от 01.04.2021г.; от 01.09.2021г. с изменениями;

-Положение об оказании платных образовательных услугах от 01.09.2021г. с изменениями от 24.11.2021г. ;

-Правила внутреннего распорядка учащихся от 02.09.2019г.;

-Положение об организации горячего питания от 01.09.2020г.;

-Положение о порядке и основаниях перевода, отчисления и восстановления обучающихся муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ № 94» от 02.09.2019г.;

-Правила приема в МБОУ «СОШ №94» от 02.12.2020г.

-Положение о порядке привлечения, расходования и учета добровольных пожертвований физических и юридических лиц в МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2018г.;

-приказы, расписания, графики и другие.

2.2.1.В Правилах внутреннего трудового распорядка МБОУ «СОШ №94» от 31.12. 2018г. с изменениями от 27.05.2019г. (далее ПВТР): (Приложение №8)

-в нарушение пункта 7 Приложения №1 к положению об оплате труда МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. и от 01.09.2021г. в п. 5.2 ПВТР не в полном объеме указаны дополнительно оплачиваемые работы, непосредственно связанные с образовательной деятельностью, а именно:

*организация внеклассной работы;

*деление на подгруппы в классах с наполняемостью менее 25 человек.

Изменения внесены в ПВТР по результату проверки от 21.02.2022г.

2.2.2. В нарушение ст.123 ТК РФ и п.5.8. ПВТР МБОУ «СОШ №94»:

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

*на 2021г. график утвержден приказом от 21.12. 2020г. №442;

*на 2022г. график утвержден приказом от 21.12. 2021г. №444. (Приложение №9)

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

2.2.4.В Положении об оплате труда работников МБОУ «СОШ №94» установлено: (Приложение №10)

- в нарушение п.2.8. Приложения №2 к Примерному положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением №143, показатели эффективности деятельности (далее оценочные листы) по категориям работников не приложены к Положению об оплате труда работников МБОУ «СОШ № 94» от 01.09.2020г.; от 01.04.2-021г. и от 01.09.2021г. с изменениями;

-в нарушение п. 2.2.7 Приложения № 1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018г. с изменениями в пункте 2.2.7 Положений об оплате труда работников МБОУ «СОШ №94»:

* установлены критерии для назначения персональных повышающих коэффициентов (К4), которые не учитывают уровень профессиональной подготовки, сложность, важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, а также опыт, стаж работника;

* не указан конкретный период, на который устанавливается персональный повышающий коэффициент (К4).

Изменения внесены в Положение об оплате труда по результату проверки от 01.02.2022г.

2.2.5.В Положении о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями установлено: (Приложение №11)

-в нарушение п.1.1. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы, не входящие в их должностные обязанности и не связанные с образовательным процессом, а именно:

Учителям:

***за организацию работы совета трудового коллектива, ведение протоколов общего собрания (п.2);**

***ведение протоколов педсоветов (п.3);**

***ведение протоколов общешкольных родительских собраний, совещаний при директоре (п.4);**

***за организацию горячего питания учащихся (п.8);**

***за качественную подготовку кабинета к новому учебному году (п.12);**

***за организацию оздоровительной компании в лагере дневного пребывания: начальник лагеря, воспитатель (п.13);**

***за организацию работы профсоюзной организации, ведение протоколов (п.16);**

***за работу председателем ветеранов педагогического труда (п.18);**

***за организацию работы на пришкольном участке с учащимися (п.19);**

***за организацию досуга учащихся во время перемен (п.22, п.33);**

***за работу оператора АИС (п.25);**

***за эффективную работу с родительской общественностью и спонсорами (п.28);**

***за работу организатором на диагностическом тестировании (технический специалист, специалист по проведению лабораторных работ по физике, химии) (п.34);**

***за запланированное проведение мероприятий в праздничный или выходной день (п.35);**

***за работу оператора по внесению сведений о выдаче аттестатов в базу ФИС ФРСДО (п.37);**

***за сопровождение учащихся, сдающих ГИА в других районах города (п.38);**

***за работу по регистрации учащихся и получение реестрового номера по ПФДО (п.41);**

***за организацию качественной работы по благоустройству и уборке территории школы с учащимися (п.42);**

***за организацию работы по благоустройству территории школы (п.43);**

***за организацию работы по подготовке компьютерной технике к проведению различных мероприятий (п.44);**

***за организацию проведения термометрии учащихся (п.58);**

Педагогу-психологу:

***за проведение родительских собраний (п.2);**

***за организацию досуга учащихся во время перемен (п.6);**

***за организацию оздоровительной компании в лагере дневного пребывания: воспитатель (п.8);**

***за качественную подготовку кабинета к новому учебному году (п.9);**

***за работу организатором на диагностическом тестировании (технический специалист, специалист по проведению лабораторных работ по физике, химии) (п.10);**

***за запланированное проведение мероприятий в праздничный или выходной день (п.12);**

***за сопровождение учащихся, сдающих ГИА в других районах города (п.14);**

***за эффективную работу с родительской общественностью и спонсорами (п.20);**

Заместителям директора по УВР, ВР, БЖ:

***за работу оператора АИС (п.1);**

***за работу оператора по введению базы данных ГИА, ДТ (п.2);**

***за работу администратора ЭШ 2.0 (п.5);**

***за работу председателем комиссии по распределению стимулирующих выплат (п.6);**

***за запланированное проведение мероприятий в праздничный или выходной день (п.17);**

Заместителю директора по АХР:

***за работу оператора АИС (п.2);**

Заведующему библиотекой:

***курьерская работа (п.1);**

Делопроизводителю:

***курьерская работа (п.1);**

*ведение табеля рабочего времени работников школы (п.11);

Специалисту по закупкам:

*курьерская работа (п.1);

*за подготовку документов на конкурс грантовых и др. проектов (п.3);

*за подготовку отчетов по грантовому и др. проекту (п.4);

Сторожа:

*организация работы по обеззараживанию учебных кабинетов (п.3).

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

-в нарушение п.2.2.7. Положения об оплате труда работников МБОУ «СОШ №94» в 5-ти приказах по личному составу отсутствует подпись председателя СТК (от 11.01.2021г. №6; от 11.01.2021г. №7; от 01.03.2021г. №80; от 01.04.2021г. №120; от 01.06.2021г. №180);

-в нарушение ст.22 ТК РФ отсутствуют подписи работников об ознакомлении в 7-ми приказах (от 24.02.2021г. №54; от 24.02.2021г. №56; от 11.01.2021г. №5\1; от 11.01.2021г. №6; от 30.06.2021г. №205; от 22.11.2021г. №375);

-в нарушение требований делопроизводства отсутствует подпись руководителя или председателя СТК в 8-ми приказах (от 11.01.2021г. №8; от 01.09.2021г. №248; от 01.09.2021г. №256; от 01.09.2021г. №264; от 01.10.2021г. №290; от 01.10.2021г. №291; от 01.10.2021г. №292; от 17.11.2021г. №374);

-в нарушение п.2.7.,п.3.2. и п.4.2. Приложения №2 к примерному положению об оплате труда работников муниципальных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденному постановлением администрации города Новокузнецка от 16.07.2018г. №143 с изменениями, п.2.7.; п.3.2. и п.4.2. Положений о распределении стимулирующего фонда оплаты труда МБОУ «СОШ №94» в приказах об установлении выплат стимулирующего характера по итогам работы, за интенсивность и высокие результаты работы, иные выплаты:

*отсутствует подпись председателя Управляющего совета во всех приказах;

*отсутствует подпись председателя СТК в 26-ти приказах (от 21.01.2021г. №25; от 21.01.2021г. №26; от 21.01.2021г. №27; от 21.01.2021г. №28; от 21.01.2021г. №29; от 19.02.2021г. №67; от 19.02.2021г. №68; от 19.02.2021г. №69; от 19.02.2021г. №70; от 19.02.2021г. №71; от 22.04.2021г. №143; от 22.04.2021г. №144; от 18.05.2021г. №171; от 18.05.2021г. №172; от 18.05.2021г. №173; от 18.05.2021г. №175; от 10.06.2021г. №190; от 10.06.2021г. №192; от 15.06.2021г. №196/2; от 23.08.2021г. №222; от 22.10.2021г. №324; от 22.10.2021г. №325; от 24.11.2021г. №387; от 24.11.2021г. №388; от 16.12.2021г. №417; от 16.12.2021г. №418). (Приложение №12).

2.2.7.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 31.12.2021г. продолжительность рабочего времени для педагогических работников выше 36 часов в неделю, в том числе:

| Ф.И.О. (педагоги) | Нагрузка (часы) | Превышение часов |
|-------------------------------|-----------------|------------------|
| 1.Агеева А.Ю. учитель | 37 | 1 |
| 2.Быкова Е.Л. учитель | 47,5 | 11,5 |
| 3.Великосельская С.В. учитель | 38 | 2 |
| 4.Диулина М.З. учитель | 47,5 | 11,5 |
| 5.Дуплинская Е.В. учитель | 41 | 5 |
| 6.Емельянова М.В. учитель | 39 | 3 |
| 7.Калугина Л.В. учитель | 38 | 2 |
| 8.Косорукова Н.Г. учитель | 38 | 2 |
| 9.Кострикина А.А. учитель | 41 | 5 |
| 10.Лайвина А.Ю. учитель | 44,5 | 8,5 |
| 11.Максимцева Р.А. учитель | 37 | 1 |
| 12.Меркулова Н.А. учитель | 37,5 | 1,5 |
| 13.Митрофанова Е.Г. учитель | 40,75 | 4,75 |
| 14.Некрасова О.О. учитель | 42 | 6 |
| 15.Осокина А.В. учитель | 37,75 | 1,75 |
| 16.Поздоровкина Е.В. учитель | 38 | 2 |
| 17.Рудик Ю.В. учитель | 44 | 8 |
| 18.Чигвинцева О.М. учитель | 41 | 5 |
| 19.Шаравина О.А. учитель | 39,5 | 3,5 |
| 20.Ясинская М.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. №4 Муниципальное задание №27 МБОУ «СОШ №94» на 2021 финансовый год и плановый период 2022-2023 г.г. от 11.01.2021г. (Приложение №13).

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 | 479 | 10 % |
| | | Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому | | | | | 4 | 10 % |
| 2 | Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования | Не указано | Физические лица | Физические лица | Число обучающихся | Число обучающихся | 480 | 10% |
| | | Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому | | | | | 1 | 10% |
| 3 | Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования | Не указано | Физические лица | Физические лица | Число обучающихся | Число обучающихся | 49 | 10% |
| | | Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому | | | | | 1 | 10% |

В муниципальном задании учреждению на 2021 г. по трем разделам установлено 32 показателя, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг.

Порядок контроля над оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), установленным в Муниципальном задании, осуществляется КОиН г. 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 №94» 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 Заводскому и Новоильинскому районам, стоимостная оценка затрат на оказание учреждением муниципальной услуги, затрат на содержание имущества составила 35 572,17 тыс. руб. (Приложение №14).

3.2. По результатам исполнения муниципального задания за 2021 год руководителем учреждения составлен Отчет об исполнении муниципального задания №27. (Приложение №15). В Отчете указаны

причины отклонения показателей объема муниципальных услуг «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»; «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в связи с увеличением количества обучающихся.

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 №27 соответствует утвержденной форме (Приложение N 2 к Порядку формирования муниципального задания и порядку финансового обеспечения этого задания для муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений).

В Отчете указаны причины отклонения показателей объема муниципальных услуг «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»; «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» по показателю «Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому» в связи с увеличением количества обучающихся.

3.3. Численность обучающихся на 2020-2021 учебный год по данным статистической информации Формы № ОО-1, предоставленной Учредителю - КОиН г. Новокузнецка, по состоянию на 20.09.2020 г. составляла 998 человек в 40 классах. 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 1028 человек в 42-х классах. Средняя наполняемость класса составила 24,5 чел., что соответствует комплектованию классов на 2021-2022 учебный год на 13.09.2020г. (Приложение №16).

Приказы о зачислении и выбытии обучающихся оформляются своевременно и соответствуют требованиям делопроизводства. На момент проверки на 26.01.2022г. численность обучающихся составляет 1024 человека, что соответствует количеству личных дел обучающихся.

Прием обучающихся и личные дела на всех обучающихся оформлены в соответствии с пунктами Правил приема в МБОУ «СОШ №94» от 02.12.2020г. (Приложение №17).

Алфавитные книги записи обучающихся в количестве 5-ти ведутся на бумажном носителе. В соответствии с Указанием к ведению алфавитной книги записи обучающихся книги пронумерованы, прошнурованы и скреплены подписью директора и печатью Учреждения. При выборочной сверке номеров личных дел с номерами, указанными в алфавитной книге, несоответствия не установлены.

В нарушение Указаний к ведению алфавитной книги записи обучающихся:

**в алфавитных книгах допускаются исправления, не заверенные подписью директора (книга №5 стр.22,57,58; №3 стр.35,55; №4 стр.49,182);*

**в алфавитной книге №4 стр.141 не заполнена графа 9 по строке 125 «Подробный адрес учащегося».*

3.4. Основанием для предоставления субсидий Учреждению являются Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии МБОУ «СОШ №94», заключенные между Учредителем и Учреждением на 2020 г.: (Приложение №18).

- дополнительное соглашение №13 от 30.12.2020г. к соглашению от 09.01.2020г. № Ш/94/1 сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021г. составила 703 156,15 руб.;

- от 11.01.2021г. № Ш/94/1 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 34 317 813,85 руб. В течение года было 21 изменение на сумму 9 746 241,01 руб., на конец года размер субсидии составил 44 064 054,86 руб.;

- от 11.01.2021 г. № Ш/94/2 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Размер субсидии на иные цели составил на начало года 1 212 880,00 руб. В течение года было 17 изменений на сумму 716 227,92 руб., на конец года размер субсидии составил 1 929 107,92 руб.;

- от 11.01.2021 г. № Ш/94/2/ГП о предоставлении субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование. Размер субсидии составил на начало года 5 265 066,00 руб. В течение года было 2 изменения на сумму 1 584 347,99 руб., на конец года размер субсидии составил 3 680 718,01 руб.;

- от 11.01.2021 г. № Ш/94/2/КР о предоставлении субсидии на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам. Размер субсидии составил на начало года 4 062 000,00 руб. В течение года было 2 изменения на сумму 31 024,00 руб., на конец года размер субсидии уменьшился на 4 030 976,00 руб.

При изменении размера субсидии согласно п. 5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям, утвержденного Постанов-

лением 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.

3.5.В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №94», утверждённым директором учреждения от 11.01.2021 г., плановые показатели составили по поступлениям 46 412 116,00 руб., в том числе по источникам поступления:

-за счет внебюджетных средств – 851 200,00 руб.;

-за счет местного бюджета и субвенции – 45 560 916,00 руб. (Приложение №19).

Согласно уточнённому ПФХД, утверждённому директором 30.12.2021г. плановые показатели без учета остатка средств на начало текущего финансового года в сумме 80 679,85 руб. составили по доходам на 2021 год 57 111 903,03 руб., в том числе по источникам поступления:

-за счет внебюджетных средств – 905 891,86 руб.;

-за счет местного бюджета и субвенции – 56 206 011,47 руб. (Приложение №20).

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 отчётам формы 0503737, составила 57 111 901,03 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 | 44 949 834,25 | 44 767 211,01 | 182 623,24 |
| 2. | Субсидии на иные цели | 11 256 174,92 | 9 640 801,93 | 1 615 372,99 |
| 3. | Собственные доходы (доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности) | 905 891,86 | 980 614,76 | -74 722,90 |
| | <i>в т.ч.: - доходы от оказания платных услуг</i> | <i>786 019,86</i> | <i>860 330,26</i> | <i>-74 310,40</i> |
| | <i>- добровольные пожертвования</i> | <i>119 872,00</i> | <i>120 284,50</i> | <i>-412,50</i> |
| | Всего: | 57 111 901,03 | 55 388 627,70 | 1 648 550,43 |

Основную часть исполненных доходов в размере 44 767 211,01 руб. (80,8 %) составляет субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Субсидии на иные цели поступили в размере 9 640 801,93 руб. (17,4 %).

Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности составили 980 614,76 руб. (1,8 %).

По сравнению с утверждёнными плановыми назначениями в общем доходы исполнены на 97 %. Общая сумма неисполненных плановых назначений составила 1 797 996,23 руб., из них:

- субсидии на выполнения муниципального задания на сумму 182 623,24 руб.;

- субсидии на иные цели на сумму 1 615 372,99 руб.

Перевыполненные плановые назначения доходов составили:

- доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности -74 722,90 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 57 192 580,88 руб., в том числе по видам расходам:

| № п/п | Наименование расходов | Утверждено плановых назначений (руб.) | Исполнено (руб.) | Сумма отклонения, не исполнено (руб.) |
|-------|--|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| 1. | Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 44 949 834,25 | 44 767 211,01 | 182 623,24 |
| 2. | Субсидии на иные цели | 11 258 274,92 | 9 585 851,93 | 1 672 422,99 |
| 3. | Собственные доходы (доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности) | 984 471,71 | 94 571,04 | 889 900,67 |
| | Всего: | 57 192 580,88 | 54 447 633,98 | 2 744 946,90 |

По сравнению с утверждёнными плановыми назначениями исполненные расходы составили 95,2 %. Общая сумма неисполненных плановых назначений составила 2 744 946,90 руб., из которых 61,0% составили неисполненные расходы по субсидиям на иные цели.

Исполнение ПФХД уточненного по состоянию на 01.01.2022 г. составило:

(руб.)

| 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 |
|---|--|---|----------------------|--|---|--|
| | | | | | (стр.3-стр.5) | (стр.4-стр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Субсидия на выполнение муниципального задания (код вида – 4) | | | | | | |
| 211 | Заработная плата | 28 267 881,58 | 28 267 540,19 | 28 267 881,58 | 0,00 | -341,39 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 8 533 918,25 | 8 532 556,96 | 8 533 918,25 | 0,00 | -1 361,29 |
| 221 | Услуги связи | 21 465,00 | 21 265,56 | 19 724,40 | 1 740,60 | 1 541,16 |
| 223 | Коммунальные услуги | 3 181 342,00 | 3 007 189,04 | 3 042 671,04 | 138 670,96 | - 35 482,00 |
| 225 | Услуги по содержанию имущества | 2 444 332,00 | 2 403 920,63 | 2 403 920,63 | 40 411,37 | 0,00 |
| 226 | Прочие услуги | 785 023,00 | 798 722,69 | 783 222,69 | 1 800,31 | 15 500,00 |
| 266 | Пособия по социальной помощи населению | 133 176,42 | 130 544,74 | 133 176,42 | 0,00 | -2 631,68 |
| 290 | Прочие расходы | 410 778,00 | 410 778,00 | 410 778,00 | 0,00 | 0,00 |
| 310 | Приобретение основных средств | 945 087,69 | 945 087,69 | 945 087,69 | 0,00 | 0,00 |
| 340 | Приобретение материальных запасов | 226 830,31 | 226 830,31 | 226 830,31 | 0,00 | 0,00 |
| | Итого: | 44 949 834,25 | 44 744 435,81 | 44 767 211,01 | 182 623,24 | - 22 775,20 |
| Субсидии на иные цели (код вида - 5): | | | | | | |
| 211 | Заработная плата | 3 120 000,00 | 2 835 867,68 | 3 094 094,95 | 25 905,05 | -258 227,27 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 942 000,00 | 858 361,05 | 936 881,05 | 5 118,95 | -78 520,00 |
| 222 | Транспортные услуги | 30 425,00 | 30 425,00 | 30 425,00 | 0,00 | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 6 217 861,17 | 4 633 512,18 | 4 633 512,18 | 1 584 348,99 | 0,00 |
| 262 | Пособие по социальной помощи населению в натуральной форме | 26 775,00 | 26 775,00 | 26 775,00 | 0,00 | 0,00 |
| 263 | Другие пособия и компенсации | 820 190,00 | 763 140,00 | 763 140,00 | 57 050,00 | 0,00 |
| 266 | Соц. пособия и компенсации | 1 023,75 | 1 023,75 | 1 023,75 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | Прочие расходы | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Итого: | 11 258 274,92 | 9 249 104,66 | 9 585 851,93 | 1 672 422,99 | - 336 747,27 |
| Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения, код вида - 2): | | | | | | |
| 189 | Операционная аренда | | | 5 984,00 | -5 984,00 | -5 984,00 |
| 211 | Заработная плата | 197 930,00 | 197 930,00 | 197 930,00 | 0,00 | 0,00 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 59 774,86 | 59 774,86 | 59 774,86 | 0,00 | 0,00 |
| 221 | Услуги связи | 5 380,00 | 5 380,00 | 5 380,00 | 0,00 | 0,00 |
| 222 | Транспортные услуги | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 225 | Работы и услуги по содержанию имущества | 79 120,00 | 79 119,73 | 79 119,73 | 0,27 | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 131 207,00 | 138 898,00 | 130 426,00 | 781,40 | 8 472,00 |
| 290 | Прочие расходы | 1,00 | 0,47 | 0,47 | 0,53 | 0,00 |
| 310 | Приобретение основных средств | 230 446,00 | 230 169,00 | 230 169,00 | 277,00 | 0,00 |
| 340 | Приобретение материальных запасов | 279 6912,85 | 236 611,41 | 236 611,41 | 43 001,44 | 0,00 |
| | Итого: | 984 471,71 | 948 883,07 | 946 395,07 | 38 076,66 | 2 488,00 |
| | ВСЕГО: | 57 192 580,88 | 54 942 423,54 | 55 299 458,01 | 1 893 122,89 | -357 034,47 |

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 отчётах формы 0503737, нарушений не установлено.

Общая сумма фактических расходов по учреждению за 2021г. составила 54 942 423,54 руб.

3.6. В проверяемом периоде в МБОУ «СОШ №94» 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 39 6 00274 0 и №21 39 6 00274 0.

При проверке обоснованности списания денежных средств с лицевого счета МБОУ «СОШ №94» 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 №94» 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 1620372000 предоставление услуг в рамках подпрограммы «Социальные гарантии в сфере образования», нарушений не установлено. В соответствии с предоставленными документами (7 контрактов и 1 договор на поставку товаров от 16.08.2021г. (Акция «1 сентября»), счета - фактуры, платежные поручения), предоставлены и оплачены услуги на общую сумму 115 000,00 руб. Исполнение осуществлялось за счет субвенции, поступившей из областного бюджета в пределах лимита бюджетных обязательств (Приложение №21)

По вопросу 4:

4.1. Для проверки достоверности сведений, отраженных в таблице учета использования рабочего времени за январь 2022г. (Приложение №22) были проверены трудовые книжки и личные дела сотрудников учреждения. По таблице учета использования рабочего времени числится 59 работников. Для проверки было предоставлено 41 трудовая книжка, трудовая книжка директора находится в отделе кадров КОиН, внешним совместителем числится 1 человек, предоставлена 1 копия трудовой книжки; 16 трудовых книжек 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 январь 2022г.

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

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 труд и его оплаты»:

-на момент проверки не предоставлена карточка формы Т-2 Меркуловой Н.А.;

-в карточках Т-2 отсутствует подпись работника и (или) подпись работника кадровой службы в разделе II и в разделе III у сотрудников: Дегтяревой В.В.; Агеевой А.Ю.; Бабичева Е.И.; Валько Е.Е.; Великосельской С.В.; Герасименко Д.Е.; Дуплинской Е.В.; Итальяевой О.Е.; Калугиной Л.В.; Митрошиной И.И.; Тихоновой Т.В.; Владимирова А.В.; Шевелева А.В.;

-в карточках Т-2 отсутствуют записи об аттестации в разделе IV у 20 –ти 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 в трудовой книжке у Герасименко Д.Е.;

-нет подписи владельца трудовой книжки или вкладыша в нее у работников: Игумновой Ю.А.; Кострикиной А.А.; Бочановой Т.А.;

-в трудовой книжке Ельцовой Т.Б. отсутствует запись о присвоении звания – почетный работник общего образования от 30.04.2013г. №323/к-н;

4.2.3. В нарушение ст.15 ТК РФ у Аксеновой А.С. отсутствует должностная инструкция по должности – социальный педагог. По результатам проверки все данные нарушения устранены.

Журнал учета движения трудовых книжек и вкладышей в них ведется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 (ред. от 25.03.2013г.) «О трудовых книжках», «Правила ведения и хранения трудовых книжек...» с 10.01.2013г.

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.

4.4. В нарушение ст. 110 ТК РФ, графики работы сторожей составлены без учета продолжительности еженедельного непрерывного отдыха не менее 42 часов, а именно:

| ФИО | Даты в графиках работы, в табелях учета использования | ФИО сторожа ушедшего в ежегод- |
|-----|---|--------------------------------|
|-----|---|--------------------------------|

| | рабочего времени и расчета заработной платы, без учета продолжительности непрерывного отдыха менее 42 часов | ный оплачиваемый отпуск |
|-----------------------------------|---|-------------------------|
| Бочанова Т.А. Кузьминская Д.А. | с 30.05.2021г. по 13.06.2021г. – 14 календарных дней; с 05.12.2021г. по 18.12.2021г.- 14 календарных дней. | Рулева О.В. |
| Рулева О.В. Кузьминская Д.А. | с 01.04.2021г. по 28.04.2021г. – 28 календарных дней. | Бочанова Т.А. |
| Рулева О.В. Бочанова Т.А. | с 25.07.2021г. по 23.08.2021г. – 28 календарных дней. | Кузьминская Д.А. |

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 №23)

| 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. | 95,75 | 40/998 | 70,70 | 1 632 626,31 | 28,30 | 653 448,69 | 1,00 | 23 091,67 | 2 309 166,67 |
| На 01.09.2021г. | 101,36 | 42/1028 | 85,52 | 2 051 367,04 | 13,48 | 323 387,20 | 1,00 | 23 987,42 | 2 398 741,66 |
| На 01.12.2021г. | 101,36 | 42/1028 | 85,52 | 2 152 378,70 | 16,16 | 419 961,72 | 1,00 | 25 983,24 | 2 598 323,66 |

Увеличение штатных единиц на 5,61 ставку и ФОТ на 89,57 тыс. руб. с 01.09.2021г. в сравнении с 01.01.2021г. произошло в основном по причине увеличения количества классов на 2 и учащихся на 30 человек, в связи с этим увеличилась штатная численность учителей с 80,99 шт.ед. до 86,11 шт.ед. и произведен расчет ФОТ по новым нормативам.

Кроме этого, на 01.09.2021г. произведен:

*ввод 0,5 шт.ед. заместителя директора по учебно-воспитательной работе;

*ввод 0,5 шт.ед. социального педагога;

*вывод 0,5 шт.ед. специалиста по кадрам.

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

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 | 998 | 35674 | 35,75 | 1,0160 | 36245 | 2 309 166,67 |
| 01.09.2021 | 1028 | 36852 | 35,85 | 1,015 | 37405 | 2 398 741,66 |
| 01.12.2021 | 1028 | 36852 | 35,85 | 1,022 | 37665 | 2 598 323,66 |
| Отклонение | 30 | 1178 | 0,10275805 | -0,0010 | 1160 | -89 574,99 |

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)повышающий коэффициент педагогическим работникам за специфику учреждения (К2):

за обучение на дому - 0,2;

3) компенсационные выплаты

-за работу с вредными и особыми условиями труда до 01.09.2021г.– 10%;

-за проверку тетрадей - 5%; 10%; 15% и 50%;

-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 таблицей учёта использования рабочего времени количество вакантных ставок в Учреждении составляло:

| № | Наименование должности | на 01.01.2021г. | на 31.12.2022г. |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|
| 1 | Учитель | 0,67 | 0,39 |
| 2 | Специалист по кадрам | 1,0 | 0 |
| | Итого: | 1,67 | 0,39 |

По вопросу 6:

6.1. Фонд оплаты труда по штатным расписаниям составил на 01.01.2021г. – 2 309 166,67 руб., на 01.09.2021г. – 2 398 741,66 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;

- 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 №94» установлено целевое значение средней заработной платы в размере 40 966,28 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 | 47 582,66 | 40 966,28 | 116,15 | 6616,38 |
| 01.02.2021 | 46 954,17 | | 114,62 | 5987,89 |
| 01.03.2021 | 48 834,98 | | 119,21 | 7868,70 |
| 01.04.2021 | 48 547,51 | | 118,51 | 7581,23 |
| 01.05.2021 | 136 407,40 | | 332,97 | 95441,12 |
| 01.06.2021 | 41 305,47 | | 100,83 | 339,19 |
| 01.07.2021 | 2 033,60 | | 4,96 | -38932,68 |
| 01.08.2021 | 14 868,63 | | 36,29 | -26097,65 |
| 01.09.2021 | 47 417,20 | | 115,75 | 6450,92 |
| 01.10.2021 | 46 935,62 | | 114,57 | 5969,34 |
| 01.11.2021 | 51 276,59 | | 125,17 | 10310,31 |
| 01.12.2021 | 56 893,23 | | 138,88 | 15926,95 |
| за 2021 год | 49 280,78 | | 120,30 | +8314,50 |

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

| | |
|---|------------------|
| 1. Учителя - всего | 49 476,46 |
| работников списочного состава | 49 476,46 |
| внешних совместителей | 0,00 |
| 2. АУП - всего | 62 517,43 |
| работников списочного состава | 62 517,43 |
| 3. Учебно-вспомогательный персонал | |
| работников списочного состава | 34 651,88 |
| 4. Обслуживающий персонал | |
| работников списочного состава | 17 467,23 |
| внешних совместителей | 0,00 |

Таким образом, средняя заработная плата за 2021г. у педагогического персонала, осуществляющего учебный процесс, выше установленного целевого значения в среднем на 8 314,50 руб., что составляет 120,3% от целевого значения.

6.3. Компенсационные выплаты

Выплаты компенсационного характера оплаты труда, критерии их установления определены в Приложение №1 к Положению об оплате труда работников МБОУ «СОШ №94» с изменениями, производятся по приказам директора Учреждения в пределах средств ФОТ:

-за работу в местностях с особыми климатическими условиями в размере 30%;

- за работу в ночное время с 22.00 до 06.00 час в размере 40%;
- за работу в вечернее время с 18.00 до 22.00 час в размере 20%;
- за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;
- совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение зон обслуживания, увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника;
- за проверку тетрадей - 5 %, 10%, 15% и 50%;
- за руководство предметным методическим объединением – 10%;
- за руководство районным методическим объединением – 1 500,00 руб.;
- за классное руководство – 3 000,00 руб. и 5000,00 руб. (федеральный бюджет);
- за заведование кабинетами – 5 % и 10%;
- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (на основании аттестации рабочих мест) – 10%;
- за организацию внеклассной работы – 5% и 10%.

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 руководителя.

При выборочной проверке правильности оплаты за работу в вечернее время установлено, что согласно графикам работы сотрудников, утвержденным 01.10.2021г. и 01.11.2021г., должна производиться оплата за работу в вечернее время в размере 20% с 18.00 до 20.00 часов специалисту по кадрам Абдуллиной Д.Р. с понедельника по пятницу (2 часа в неделю).

Таким образом, в нарушение пункта 6 Приложения №1 к примерному положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 года № 143 и пункта 6 Приложения №1 к Положению об оплате труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2021г. в Учреждении не производилась оплата за работу в вечернее время, сумма недоначисленной заработной платы в период с 01.10.2021г. по 31.12.2021г. составила **697,29 руб.** (без учета районного коэффициента).

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 2020г. по декабрь 2020г. 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», 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. Порядок установления и выплат компенсационного характера за работу с вредными и особыми условиями труда

В соответствии с заключением эксперта ООО «Центр охраны труда «Кедр» от 28.07.2016г. №1153/16 по результатам проведения идентификации потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов, сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда в Приложение №1 «Перечень компенсационных выплат» Положения об оплате труда МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. включена выплата 10% от оклада. Данная выплата согласно заключения эксперта ООО «Центр охраны труда «Кедр» назначена по должности «Учитель технологии».

В нарушение штатного расписания от 01.09.2021г. и в связи с окончанием срока действия специальной оценки условий труда в МБОУ «СОШ №94», в пункт 1 Приложения №1 «Перечень компенсационных выплат» Положения об оплате труда МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2021г. включена выплата 10% от оклада. Фактически данная выплата не начислялась.

6.3.5 Организация кружковой работы

Организация кружковой работы в учреждении осуществляется на основании Положения о работе кружков, секций, объединений, отрядов в МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2020г., с целью реализации про-

цесса становления личности в разнообразных видах деятельности, социальной защиты обучающихся. (Приложение №24)

На 2020-2021 учебный год было сформировано 11 групп, для занятий в кружках по интересам. Занятия проводились согласно расписанию 9 педагогами. На 2021-2022 учебный год сформировано 12 групп с 8 педагогами. Комплектование групп производится сроком на учебный год, также в течение учебного года может производиться дополнительный набор. Списочный состав в кружке составляет от 5 человек. Оплата педагогам производится за счет выплат компенсационного характера в размере 5%, от должностного оклада (за работу в одном кружке).

При сверке расписаний за 2020-2021 и за 2021-2022 учебные года наложения расписания по кружковой работе с расписанием занятий по основной деятельности, с расписанием занятий обучения на дому, с расписанием внеурочной деятельности и с расписанием занятий по ПОУ не установлено.

15.02.2022г. проверена фактическая посещаемость кружков детьми. Средняя наполняемость в группах на момент проверки составила **94,1%**. (Приложение №25)

| № п/п | Ф.И.О. Преподавателя | Наименование кружка | Время занятий | Количество учащихся (чел.) | | Наполняемость(%) |
|--------------|----------------------|---------------------|---------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| | | | | По журналу | Фактически присутствовали | |
| 1 | Максимцева Р.А. | Весёлые нотки | 12:10-12:50 | 24 | 24 | 100,0 |
| 2 | Ельцова Т.Б. | Театр и дети | 13:50-14:30 | 10 | 8 | 80,0 |
| Итого | | | | 34 | 32 | 94,1 |

Проверено 2 группы, из них:

- зачисление детей в кружки оформляется записями сведений об обучающемся ребенке в журнале учебной группы;
- предоставлены календарно – тематические планирования за 2021-2022 учебный год, нарушений не установлено

6.4. Стимулирующие выплаты

Порядок, условия и размеры выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, а также критерии их установления предусмотрены Положением о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями. 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, четкое и своевременное исполнение приказов и распоряжений вышестоящих органов, руководителя Учреждения, решений педагогического совета Учреждения.

В соответствии с п.1.2. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, доли стимулирующей части фонда оплаты труда распределены на выплаты стимулирующего характера по видам:

- премиальные выплаты по итогам работы - 70,0 %;
- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы - 27,0 %;
- иные поощрительные и разовые выплаты (3,0 % от стимулирующего фонда учреждения и (или) при наличии экономии).

6.4.1 Премияльные выплаты по итогам работы

Порядок, условия и размеры выплат стимулирующего характера оплаты труда работников Учреждения, а также критерии их установления определены Положением о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями.

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.

В нарушение п.1.3 Приложения №2 к Примерному положению о стимулировании работников учреждения от 16.07.2018г. №143 с изменениями, Учреждение в п.1.3 Положения о стимулирующего

фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями не конкретизировало, как будут установлены стимулирующие выплаты (пропорционально объему выполненных работ или фактически отработанному времени), а также не указало расчет премиальных выплат по итогам работы для работников занятых на неполную ставку.

Максимальное количество баллов по всем категориям работников составляет:

- учителя и административно-управленческий персонал - 100 баллов;
- учебно-вспомогательный персонал, педагогический персонал, не осуществляющий образовательную деятельность - 60 баллов;
- обслуживающий персонал – 30 баллов.

Согласно п.2.1. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются работникам на основании результатов их деятельности за полугодие.

Вновь принятым работникам премиальные выплаты производятся через месяц, при условии достижения ими результатов.

В нарушение п.2.8. Приложения №2 к Положению об оплате труда работников от 16.07.2018г. №143 с изменениями, Учреждением к Положениям о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников от 01.04.2021г. и от 01.09.2021г. не приложена форма показателей стимулирования (оценочных листов) по категориям работников.

Установление премиальных выплат по итогам работы работникам Учреждения из стимулирующего ФОТ осуществляет комиссия по распределению стимулирующих выплат в составе 9 человек, с обязательным участием в ней председателя трудового коллектива и председателя управляющего совета школы.

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

Комиссией оформляются протоколы заседаний по распределению стимулирующего ФОТ. На основании протоколов оформляются приказы для начисления работникам премиальных выплат по итогам работы.

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

-ежемесячно работники Учреждения заполняют показатели стимулирования (оценочные листы) по итогам работы о достигнутых значениях индикаторов показателей стимулирования и итоговом количестве набранных баллов.

При сравнении количества баллов в показателях стимулирования с протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда и с приказами о премиальных выплатах по итогам работы, установлено:

**в нарушение п.2.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями и п.2.3. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, Учреждением в оценочные листы не включена итоговая максимальная оценка по показателям стимулирования;*

в нарушение п.2.4 Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г., Учреждением допущена арифметическая ошибка при начислении выплат по итогам работы за август 2021г. Сотрудниками Учреждения, получившим излишне начисленную сумму по итогам работы, написаны заявления о возврате неправомерно полученных денежных средств на общую сумму **2 269,00 руб. (приказы от 10.01.2022г. №№15-к; от 10.01.2022г. № 12-к). (Приложение №26)*

в нарушение п.1.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями и п.1.3. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, Учреждением премиальные выплаты по итогам работы работникам, работающим в режиме неполного рабочего времени и на условиях совместительства, не устанавливаются пропорционально объему выполненных работ. Таким образом, с января 2021г. по декабрь 2021г., общая сумма переплаты составила **17 552,31 руб. (без учета районного коэффициента), а именно:*

| Ф.И.О. сотрудника, должность | Нагрузка | Сумма начисленная, | Сумма, согласно | Переплата (руб.) |
|------------------------------|----------|--------------------|-----------------|------------------|
|------------------------------|----------|--------------------|-----------------|------------------|

| | (ст.) | по приказам Учреждения (руб.) | нагрузки (руб.) | без р/к |
|---|-------|-------------------------------|-----------------|------------------|
| 1.Губайдулин А.Г. – инженер-программист | 0,5 | 16 615,00 | 8 307,50 | 8 307,50 |
| 2.Владимиров А.В. – инженер-программист | 0,5 | 4 946,08 | 2 473,04 | 2 473,04 |
| 3.Бочанова Т.А. - сторож | 0,91 | 27 053,60 | 24 618,78 | 2 434,82 |
| 4.Кузьминская Д.А. - сторож | 0,92 | 27 599,60 | 25 391,63 | 2 207,97 |
| 5.Рулева О.В. - сторож | 0,92 | 26 612,24 | 24 483,26 | 2 128,98 |
| ИТОГО: | | | | 17 552,31 |

**в нарушение п.2.2. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением в п.2.2. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, не прописан конкретный период и механизм снятия премиальных выплат, в случае совершения работником проступков, связанных с невыполнением функциональных обязанностей;*

в нарушение п.2.2. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением за проверяемый период были установлены премиальные выплаты по итогам работы 3-м работникам, которым объявлены замечания, в связи с невыполнением функциональных обязанностей. Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **22 597,50 руб. (без учета районного коэффициента), а именно:*

| ФИО, должность | Приказ по Учреждению, о дисциплинарном взыскании | Сумма (руб.) |
|---|--|------------------|
| 1.Понамерева Е.А. – заместитель директора по ВР | от 31.03.2021г. №115 | 7 381,00 |
| 2.Жаркова Е.А. – заместитель директора по АХР | от 11.11.2021г. №366 | 5 760,00 |
| 3.Абдуллина Д.Р. – делопроизводитель | от 20.12.2021г. №419 | 9 456,50 |
| ИТОГО: | | 22 597,50 |

Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы

Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы, осуществляются в соответствии с разделом 3 Приложения №1 к Положению о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями.

К выплатам «за интенсивность и высокие результаты работы» относятся:

- премии за реализацию отдельных видов деятельности Учреждения;
- особый режим работы (связанный с обеспечением безаварийной, безотказной и бесперебойной работы инженерных и хозяйственно-эксплуатационных систем жизнеобеспечения Учреждения);
- премии за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа организации среди населения;
- успешное выполнение особо важных и срочных работ, оперативность и качественный результат;
- специальная выплата педагогическим работникам Учреждения, являющимся молодыми специалистами;
- специальная выплата педагогическим работникам, являющимися наставниками молодых специалистов.

Согласно п.3.5. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются приказом директора по согласованию с председателем совета трудового коллектива и председателем Управляющего совета.

*В нарушение п.1.1. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 и п.1.1. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы, не входящие в их должностные обязанности и не связанные с образовательным процессом, а также не относящихся к данному виду выплат. Таким образом, с января 2021г. по декабрь 2021г., необоснованно начислены выплаты в сумме **427 576,00 руб.** (без Р/К), следующим работникам:*

| № | Ф.И.О. | Наименование показателей сумма (руб.) | Всего |
|---|--------|---------------------------------------|-------|
|---|--------|---------------------------------------|-------|

| п/п | | за органи- зацию досу- га учащихся во время перемен | за органи- зацию пове- дения тер- мометрии учащихся, мероприя- тия в вы- ходной день | за охват го- рячим пита- нием, работа на приш- кольном участке | эффектив- ная работа со спонсо- рами, начальник лагеря, вос- питатель, работа по ПФДО, подготовка кабинета к учебному году | по благо- устройству и уборке террито- рии, обез- заражива- ние учеб- ных каби- нетов, сопрово- ждение учащихся | ведение прото- колов, за работу предсе- дателем комис- сии, за работу админи- стратора | курьер- ская рабо- та, за ра- боту опе- ратора, ведение табеля | сумма (руб.) |
|-----|------------------------|---|---|---|--|--|--|--|-----------------|
| 1. | Агеева А.Ю. | 3968,00 | - | - | 500,00 | - | - | - | 4468,00 |
| 2. | Аксенова А.С. | 4100,00 | 1550,00 | 2286,00 | 2500,00 | 4100,00 | - | - | 14536,00 |
| 3. | Белая Т.Н. | 4100,00 | 500,00 | - | 6500,00 | 5000,00 | - | - | 16100,00 |
| 4. | Быкова Е.Л. | 3362,00 | - | 1300,00 | 4500,00 | 1000,00 | - | - | 10162,00 |
| 5. | Великосельская С.В. | 4100,00 | - | - | 1500,00 | 1000,00 | - | - | 6600,00 |
| 6. | Ганина С.П. | 4100,00 | 1000,00 | 2800,00 | 500,00 | 1000,00 | - | - | 9400,00 |
| 7. | Герасименко Д.Е. | 3941,00 | - | 900,00 | 1500,00 | 3500,00 | - | - | 9841,00 |
| 8. | Гладковская А.В. | 3610,00 | 1200,00 | - | 500,00 | 4500,00 | - | - | 9810,00 |
| 9. | Грудина Л.Л. | 670,00 | - | - | - | - | - | - | 670,00 |
| 10. | Гущина Т.В. | 3950,00 | 2100,00 | 10500,00 | 500,00 | 7000,00 | - | 1000,00 | 25050,00 |
| 11. | Давлятова Л.А. | 4100,00 | 100,00 | - | 1500,00 | 2000,00 | - | - | 7700,00 |
| 12. | Дадаева О.Г. | - | 1300,00 | - | - | - | - | 2500,00 | 3800,00 |
| 13. | Диулина М.З. | 3981,00 | - | - | 1500,00 | 2800,00 | - | - | 8281,00 |
| 14. | Дударева Т.В. | 2367,00 | - | - | - | 500,00 | - | - | 2867,00 |
| 15. | Ельцова Т.Б. | 3641,00 | - | - | 4000,00 | - | - | - | 7641,00 |
| 16. | Емельянова М.В. | 4045,00 | 1300,00 | - | 5500,00 | - | - | - | 10845,00 |
| 17. | Игумнова Ю.А. | 4100,00 | 1500,00 | - | 1500,00 | - | - | - | 7100,00 |
| 18. | Исаева В.В. | 4100,00 | - | - | 1500,00 | - | - | - | 5600,00 |
| 19. | Калугина Л.В. | 4100,00 | 850,00 | 5000,00 | 500,00 | 3000,00 | - | - | 13450,00 |
| 20. | Каримова С.В. | 4100,00 | - | - | 500,00 | 1000,00 | 2657,00 | - | 8257,00 |
| 21. | Кострикина А.А. | 3365,00 | - | 300,00 | 500,00 | 300,00 | - | - | 4465,00 |
| 22. | Костюченко Н.А. | 4100,00 | - | - | 2500,00 | 1000,00 | - | - | 7600,00 |
| 23. | Косорукова Н.Г. | 4100,00 | 100,00 | - | 3500,00 | - | - | - | 7700,00 |
| 24. | Кропачева Ю.С. | 2500,00 | - | - | - | - | - | - | 2500,00 |
| 25. | Лайвина А.Ю. | 4100,00 | - | - | 2500,00 | 3600,00 | - | - | 10200,00 |
| 26. | Майгатова А.Л. | 2181,00 | - | - | 2000,00 | 2000,00 | - | - | 6181,00 |
| 27. | Максимцева Р.А. | 3600,00 | 1700,00 | 1500,00 | 1500,00 | 1300,00 | - | - | 9600,00 |
| 28. | Максимова Л.В. | 3838,00 | - | - | 1500,00 | - | - | - | 5338,00 |
| 29. | Малькина Т.Е. | 2386,00 | - | - | - | - | - | - | 2386,00 |
| 30. | Меркулова Н.А. | 4100,00 | - | - | 500,00 | 1000,00 | - | - | 5600,00 |
| 31. | Митрофанова Е.Г. | 3279,00 | - | - | 500,00 | 1000,00 | - | - | 4779,00 |
| 32. | Митрошина И.И. | 4100,00 | - | - | 3500,00 | - | - | - | 7600,00 |
| 33. | Некрасова О.О. | 4077,00 | - | - | 1500,00 | - | - | - | 5577,00 |
| 34. | Подаруева О.А. | 3911,00 | - | - | 500,00 | - | - | - | 4411,00 |
| 35. | Осокина А.В. | 3845,00 | - | - | 500,00 | 500,00 | - | - | 4845,00 |
| 36. | Поздоровкина Е.В. | 3822,00 | - | - | 7000,00 | 1000,00 | - | - | 11822,00 |
| 37. | Рудик Ю.В. | 4100,00 | - | - | 8100,00 | 1500,00 | - | 1000,00 | 14700,00 |
| 38. | Сомова Н.М. | 4100,00 | - | - | 1500,00 | - | - | - | 5600,00 |
| 39. | Старушок А.В. | 2705,00 | - | 300,00 | 1000,00 | - | - | - | 4005,00 |
| 40. | Тихонова Т.В. | 4100,00 | 3300,00 | 1500,00 | 500,00 | 1000,00 | - | - | 10400,00 |
| 41. | Чигвинцева | 4070,00 | - | - | 500,00 | - | - | - | 4570,00 |

| | | | | | | | | | |
|--------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | О.М. | | | | | | | | |
| 42. | Шаравина О.А. | 4100,00 | - | 600,00 | 2500,00 | 2500,00 | - | - | 9700,00 |
| 43. | Ясинская М.А. | 3811,00 | - | - | 4500,00 | - | - | - | 8311,00 |
| 44. | Абдуллина Д.Р. | - | - | - | - | - | 5500,00 | 23754,00 | 29254,00 |
| 45. | Белый С.Ю. | - | - | - | - | - | 12200,00 | - | 12200,00 |
| 46. | Севастьянова И.В. | - | - | - | - | - | 2000,00 | 5929,00 | 7929,00 |
| 47. | Деменкова О.Ю. | - | - | - | - | - | - | 5000,00 | 5000,00 |
| 48. | Дегтярева В.В. | 2500,00 | 3200,00 | - | - | - | - | - | 5700,00 |
| 49. | Кузьминская Д.А. | - | - | - | - | 3000,00 | - | - | 3000,00 |
| 50. | Бочанова Т.А. | - | - | - | - | 3000,00 | - | - | 3000,00 |
| 51. | Рулева О.В. | - | - | - | - | 3000,00 | - | - | 3000,00 |
| 52. | Грибкова Е.С. | 2723,00 | - | - | - | - | - | - | 2723,00 |
| 53. | Жаркова Е.А. | - | - | - | - | - | - | 500,00 | 500,00 |
| 54. | Дуплинская Е.В. | 1600,00 | 1000,00 | 300,00 | - | 1000,00 | - | - | 3900,00 |
| 55. | Итальяева О.Е. | 1600,00 | - | - | - | 1000,00 | - | - | 2600,00 |
| 56. | Николаева С.А. | 881,00 | - | - | - | - | - | - | 881,00 |
| 57. | Шевелев А.В. | 1529,00 | - | - | - | 1000,00 | - | - | 2529,00 |
| 58. | Голянская А.В. | 815,00 | - | - | - | - | - | - | 815,00 |
| 59. | Пономарева Е.А. | - | - | - | - | - | - | 2000,00 | 2000,00 |
| 60. | Бабичев Е.И. | 177,00 | - | - | - | 1000,00 | - | - | 1177,00 |
| 61. | Валько Е.Е. | 300,00 | - | - | - | 1000,00 | - | - | 1300,00 |
| Всего | | 166850,00 | 20700,00 | 27286,00 | 81600,00 | 67100,00 | 22357,00 | 41683,00 | 427576,00 |

В нарушение п.1.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 в разделе 3 Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, Учреждением не установлено, как будут оплачиваться показатели выплат за интенсивность и высокие результаты работы (за фактически отработанное время или пропорционально объему выполненных работ).

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.

Иные поощрительные и разовые выплаты

Иные поощрительные и разовые выплаты осуществляются в соответствии с разделом 4 Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями и производятся в абсолютном значении. Выплаты устанавливаются приказом директора Учреждения, к юбилейным датам установлены в размере 3000,00 руб., а к праздничным датам - 300,00 руб. Материальная помощь в Учреждении выплачивается на основании письменного заявления работника в размере 3 000,00 руб. и 5 000,00 руб. Суммы выплат по приказам Учреждения соответствуют суммам по Положению о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, нарушений не установлено.

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

| Наименование показателя | % выплат по Положению | 2021г., руб. | | |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|------------|
| | | план | факт | % |
| Стимулирующий фонд всего: | 100 | 5 974 239,23 | 5 974 239,23 | 100 |
| -по итогам работы | 70,0 | 4 179 656,70 | 4 179 656,70 | 70,0 |
| -за интенсивность, высокие результаты | 27,0 | 1 692 982,53 | 1 692 982,53 | 28,3 |
| -иные поощрительные и разовые выплаты | 3,0 | 101 600,00 | 101 600,00 | 1,7 |

В том числе:

-педагогический персонал:

| Наименование показателя | % выплат по Положению | 2021г., руб. | | |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|------------|
| | | план | факт | % |
| Стимулирующий фонд всего: | 100 | 4 736 903,68 | 4 736 903,68 | 100 |
| -по итогам работы | 70,0 | 3 297 803,95 | 3 297 803,95 | 69,6 |
| -за интенсивность, высокие результаты | 27,0 | 1 372 199,73 | 1 372 199,73 | 29,0 |
| -иные поощрительные и разовые выплаты | 3,0 | 66 900,00 | 66 900,00 | 1,4 |

-прочий персонал:

| Наименование показателя | 2021г., руб. | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|------------|
| | % выплат по Положению | план | факт | % |
| Стимулирующий фонд всего: | 100 | 1 237 335,55 | 1 237 335,55 | 100 |
| -по итогам работы | 70,0 | 881 852,75 | 881 852,75 | 71,3 |
| -за интенсивность, высокие результаты | 27,0 | 320 782,80 | 320 782,80 | 25,9 |
| -иные поощрительные | 3,0 | 34 700,00 | 34 700,00 | 2,8 |

Таким образом, фактические выплаты из стимулирующей части ФОТ для каждого вида выплат соответствуют изменениям к пункту 1.2 Положения о стимулировании работников МБОУ «СОШ №94».

В нарушение п.2.1 и п.3.5 Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, отсутствует подпись председателя Управляющего совета во всех приказах об установлении выплат стимулирующего характера.

6.5. Порядок расчета замены часов педагогам

Ответственным лицом за учет и введение журнала учёта пропущенных и замещённых уроков в Учреждении назначены заместитель директора по УВР Севастьянова И.В. (классы среднего и старшего звена) и заместитель директора по УВР Дадаева О.Г. (классы начального звена).

Ведение документации по замещённым и пропущенным урокам в учреждении осуществляется на основании Положения о порядке замещения и учёта пропущенных и замещённых уроков в МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2020г. (Приложение №27).

Журнал учета пропущенных и замещённых 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 замещённых уроков в Учреждении с данными приказов на оплату за замещение уроков, табелей учета использования рабочего времени за 2021г. установлено:

в нарушение ФЗ от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании» и Положения о порядке замещения и учёта пропущенных и замещённых уроков в МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2020г., в Учреждении по данным журнала учета пропущенных и замещённых уроков недоначислено заработной платы работникам Учреждения на общую сумму **1 712,84 руб. (без Р/К), а именно: (Приложение №28)*

| №№ п/п | ФИО замещающего учителя | № приказа и дата | Кол-во часов замены в приказе | Кол-во часов замены в журнале | Отклонение (+/-), часы | Сумма, с Р/К в руб. (+недонач.; - излишне начислен.) |
|--------------|-------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|--|
| 1. | Игумнова Ю.А. | - | - | 8 | +8 | +1105,06 |
| 2. | Дадаева О.Г. | - | - | 3 | +3 | +331,52 |
| 3. | Косорукова Н.Г. | - | - | 2 | +2 | +276,26 |
| ИТОГО | | | | | | 1 712,84 |

По результатам проверки данное нарушение устранено (предоставлены: корректирующий табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за октябрь 2021г. и приказ от 14.01.2022г. №38-к «Об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника путем доплаты за октябрь 2021г.»). (Приложение №29)

6.6. Организация внеурочной деятельности в учреждении

Организация внеурочной работы в учреждении осуществляется на основании Положения об организации внеурочной деятельности от 01.09.2020г. с целью выполнения в полном объеме ООП ООО согласно ФГОС. (Приложение №30)

На 2020-2021 учебный год в рамках реализации ФГОС на внеурочную деятельность выделено 220 часов. На 2021-2022 учебный год выделено 234 часа. Согласно тарификации и приказов о нагрузке установлена нагрузка в количестве 234 часа педагогам, осуществляющим внеурочную деятельность, которая распределена:

-120 часов для реализации ФГОС начального общего образования в 1-4 классах;

-114 часов для реализации ФГОС основного общего образования в 5-9 классах, реализующих ФГОС.

Комплектование групп произведено на основании заявлений родителей и по приказам директора Учреждением. 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;

-при сверке расписаний за 2021 год наложения расписания по внеурочной деятельности с расписанием занятий по основной деятельности, с расписанием занятий обучения на дому, с расписанием кружковой работы, с расписанием занятий по ПОУ не установлено.

15.02.2022г. проверена фактическая посещаемость занятий по внеурочной деятельности. Средняя наполняемость в группах на момент проверки составила **84,9%**. (Приложение №31)

| № п/п | Ф.И.О. Преподавателя | Наименование внеурочного занятия | Время занятий | Количество учащихся (чел.) | | Наполняемость(%) |
|--------------|----------------------|----------------------------------|---------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| | | | | По журналу | Фактически присутствовали | |
| 1 | Ганина С.П. | Подвижные игры | 11:20-12:00 | 13 | 12 | 92,3 |
| 2 | Тихонова Т.В. | Живое слово | 11:20-12:00 | 6 | 5 | 83,3 |
| 3 | Голянская А.В. | Умелые руки | 11:20-12:00 | 8 | 6 | 75,0 |
| 4 | Ясинская М.А. | Родной край-Кузбасс | 11:20-12:00 | 9 | 9 | 100,0 |
| 5 | Некрасова О.О. | Умники и Умницы | 11:20-12:00 | 11 | 11 | 100,0 |
| 6 | Поздоровкина Е.В. | Умники и Умницы | 11:20-12:00 | 9 | 8 | 88,9 |
| 7 | Агеева А.Ю. | Подвижные игры | 11:20-12:00 | 8 | 4 | 50,0 |
| 8 | Исаева В.В. | Ритмика | 11:20-12:00 | 8 | 5 | 62,5 |
| 9 | Емельянова М.В. | Живое слово | 11:20-12:00 | 24 | 24 | 100,0 |
| 10 | Шевелёв А.В. | Подвижные игры | 12:10-12:50 | 9 | 7 | 77,8 |
| 11 | Максимова Л.В. | Ритмика | 12:10-12:50 | 13 | 11 | 84,6 |
| 12 | Косорукова Н.Г. | Умелые руки | 12:10-12:50 | 8 | 8 | 100,0 |
| 13 | Ясинская М.А. | Родной край-Кузбасс | 12:10-12:50 | 7 | 6 | 85,7 |
| 14 | Некрасова О.О. | Ритмика | 12:10-12:50 | 12 | 8 | 66,7 |
| 15 | Давлятова Л.А. | Умники и Умницы | 12:10-12:50 | 8 | 6 | 75,0 |
| 16 | Игумнова Ю.А. | Умелые руки | 12:10-12:50 | 16 | 14 | 87,5 |
| 17 | Поздоровкина Е.В. | Умники и Умницы | 12:10-12:50 | 9 | 9 | 100,0 |
| 18 | Дадаева О.Г. | Живое слово | 12:10-12:50 | 10 | 7 | 70,0 |
| 19 | Митрошина И.И. | Умелые руки | 12:10-12:50 | 11 | 8 | 72,7 |
| 20 | Голянская А.В. | Живое слово | 12:10-12:50 | 10 | 6 | 60,0 |
| 21 | Исаева В.В. | Умники и Умницы | 12:10-12:50 | 9 | 9 | 100,0 |
| 22 | Исаева В.В. | Ритмика | 13:00-13:40 | 9 | 9 | 100,0 |
| 23 | Сомова Н.М. | Умелые руки | 12:10-12:50 | 9 | 9 | 100,0 |
| 24 | Сомова Н.М. | Умники и Умницы | 13:00-13:40 | 10 | 10 | 100,0 |
| 25 | Каромова С.В. | История русской культуры | 13:00-13:40 | 9 | 9 | 100,0 |
| 26 | Шевелёв А.В. | Мой любимый мяч | 13:00-13:40 | 9 | 5 | 55,6 |
| 27 | Понамарёва Е.А. | Твори добро | 13:00-13:40 | 8 | 8 | 100,0 |
| 28 | Максимцева Р.А. | Культура и традиции народов РФ | 13:00-13:40 | 8 | 8 | 100,0 |
| 29 | Костюченко Н.А. | Родное слово | 13:00-13:40 | 25 | 21 | 84,0 |
| 30 | Севастьянова И.В. | Традиции русского народа | 13:00-13:40 | 8 | 8 | 100,0 |
| 31 | Герасименко Д.Е. | Мой любимый мяч | 13:00-13:40 | 8 | 6 | 75 |
| 32 | Валько Е.Е. | Основы финансовой грамотности | 13:00-13:40 | 10 | 10 | 100 |
| 33 | Аксёнова А.С. | Волшебная кисточка | 13:00-13:40 | 8 | 6 | 75 |
| 34 | Итальяева О.Е. | Мои первые опыты | 13:00-13:40 | 14 | 9 | 64,3 |
| 35 | Итальяева О.Е. | Мои первые опыты | 12:10-12:50 | 10 | 6 | 60,0 |
| 36 | Аксёнова А.С. | Худ.творчества | 13:50-14:30 | 10 | 9 | 90,0 |
| 37 | Ельцова Т.Б. | Умелые руки | 12:10-12:50 | 13 | 13 | 100,0 |
| 38 | Великосельская С.В. | Умники и Умницы | 12:10-12:50 | 6 | 6 | 100,0 |
| 39 | Игумнова Ю.А. | Ритмика | 13:50-14:30 | 10 | 9 | 90,0 |
| 40 | Герасименко Д.Е. | Подвижные игры | 13:50-14:30 | 5 | 5 | 100,0 |
| 41 | Меркулова Н.А. | Культура и традиции народов мира | 13:50-14:30 | 8 | 8 | 100,0 |
| 42 | Гущина Т.В. | Мир спортивных игр | 13:50-14:30 | 9 | 9 | 100,0 |
| 43 | Диулина М.З. | Занимательная математика | 13:50-14:30 | 20 | 11 | 55,0 |
| 44 | Итальяева О.Е. | Техн.Коммун. | 14:40-15:20 | 8 | 5 | 62,5 |
| 45 | Понамарёва Е.А. | Твой выбор | 14:40-15:20 | 8 | 8 | 100,0 |
| 46 | Меркулова Н.А. | Культура и традиции народов мира | 14:40-15:20 | 8 | 8 | 100,0 |
| 47 | Подаруева О.А. | Твой выбор | 14:40-15:20 | 20 | 16 | 80 |
| 48 | Быкова Е.Л. | Занимательная математика | 17:05-17:45 | 9 | 8 | 88,9 |
| Итого | | | | 497 | 422 | 84,9 |

Проверено 48 групп, установлено:

- зачисление детей в объединения оформляется записями сведений об обучающемся ребенке в журнале учебной группы и заявлению родителей (законных представителей);
- 7 групп с низкой наполняемостью (от 50% до 62,5%), на момент проверки отсутствие учащихся связано с высокой заболеваемостью учащихся, участием в конкурсе;
- предоставлены календарно – тематические планирования за 2021-2022 учебный год, нарушений не установлено.

6.7 Порядок организации и оплаты обучения 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, справки лечебного учреждения (ВК) с указанием срока обучения и ходатайства Учреждения. (Приложение №32)

На 2020-2021 учебный год по приказам КОиН на основании вышеперечисленных документов организовано обучение на дому 11-ти учащихся и на 2021-2022 учебный год – 10-ти обучающихся.

Для проверки предоставлены следующие документы:

- заклучения врачебной комиссии;
- учебный план, утвержденный директором, рассмотренный на педагогическом совете;
- приказы об организации обучения на дому;
- расписание уроков обучения на дому;
- 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 образования на дому Приложения №1 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 всех расписаний (основного, кружковой и внеурочной деятельности, ПОУ) с расписанием занятий обучения на дому в проверяемом периоде, наложения не установлено.

6.8 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.

По вопросу 7:

Платные образовательные услуги в Учреждении предоставляются на основании следующих документов: Устава учреждения, лицензии, Положений об оказании дополнительных платанных образовательных услуг в МБОУ «СОШ № 94» от 31.12.2020г. и от 01.09.2021г., приказов об организации дополнительных платных образовательных услуг в 2020-2021 учебном году от 01.09.2020г. №225 и в 2021-2022 учебном году от 01.09.2021 г. №227. (Приложение №33)

Учреждение в 2021-2022 учебном году оказывало платные образовательные услуги по 12 программам:

«Готовимся к школе», «Методы решения уравнений с параметрами», «Прикладные задачи по математике», «Практикум решения задач по курсу геометрии», «Практикум по теме «Человек и общество», «Практические вопросы социологии», «Исторический портрет на фоне эпохи», «В сложном мире русского языка», «Основные правила русской орфографии», «Сочинения разных жанров», «Трудные задачи математики», «Природа земли и человек».

Согласно приказам директора № 224 от 01.09.2020 и № 226 от 01.09.2021 «Об утверждении перечня дополнительных программ, стоимости обучения по дополнительным образовательным программам на 2020-2021/2021-2022 учебный год» стоимость услуги по всем программам составила 155,00 руб./час с одного человека, по адаптации к школе по программе «Готовимся к школе» - 100 руб./час с одного человека. По приказам директора Учреждением № 170/1 от 01.09.2020г. и № 162 от 01.09.2021г стоимость услуги по всем программам составила 155,00 руб./час с одного обучающегося, по адаптации к школе по программе «Готовимся к школе» - 100 руб./час с одного человека. По приказам директора

Учреждением от 01.09.2020г. № 170/1 и от 01.09.2021г. № 162 «Об утверждении состава учащихся по платным дополнительным образовательным программам» на 2020-2021 учебный год зачислено 292 человек. Со всеми потребителями заключены договоры об оказании платных услуг (адаптация детей к школе – 22 договоров и дополнительные общеобразовательные программы – 270 договоров).

В нарушение Приложения 2 к Решению Новокузнецкого городского совета народных депутатов от 23.11.2010г. о внесении изменений в Постановление СНД «О дополнительных платных образовательных услугах» от 23.11.2010г. №13/180 в 2020-2021 учебном году в 12-ти группах, наполняемость групп превышает 50% от установленной нормативной наполняемости групп (свыше 13 человек).

Платные образовательные услуги в Учреждении за 2020-2021 учебный год оказывали 11 педагогов. С работниками заключены дополнительные соглашения о выполнении платных образовательных услуг к трудовым договорам. В учреждении в соответствии с пунктом 4.2 Положений об оказании дополнительных платных образовательных услуг в МБОУ «СОШ № 94» от 31.12.2020г. размер зарплаты за оказываемые дополнительные образовательные услуги с учетом отпускных и районного коэффициента 30% устанавливается следующим образом:

Педагогам высшей квалификационной категории:

- предшкольная подготовка -170 руб./час;
- 1-7 классы -180 руб./час;
- 8-9 классы -250 руб./час;

Педагогам первой квалификационной категории:

- предшкольная подготовка -160 руб./час;
- 1-7 классы -170 руб./час;
- 8-9 классы -220 руб./час;

Педагоги, не имеющие категории:

- предшкольная подготовка -150 руб./час;
- 1-11 классы -200 руб./час;

В учреждении в соответствии с пунктом 4.2 Положений об оказании дополнительных платных образовательных услуг в МБОУ «СОШ № 94» от 01.09.2021г. (с изм. в положении от 24.11.2021) размер зарплаты за оказываемые дополнительные образовательные услуги с учетом отпускных и районного коэффициента 30% устанавливается следующим образом:

Педагогам высшей квалификационной категории:

- предшкольная подготовка -150 руб./час; (с изм. в положении от 24.11.2021 200 руб./час)
- 1-7 классы -170 руб./час; (с изм. в положении от 24.11.2021 200 руб./час)
- 8-9 классы -225 руб./час; (с изм. в положении от 24.11.2021 250 руб./час)

Педагогам первой квалификационной категории:

- предшкольная подготовка -140 руб./час; (с изм. в положении от 24.11.2021 190 руб./час)
- 1-7 классы -160 руб./час; (с изм. в положении от 24.11.2021 190 руб./час)
- 8-9 классы -200 руб./час; (с изм. в положении от 24.11.2021 225руб./час)

Педагоги, не имеющие категории:

- предшкольная подготовка -130 руб./час; (с изм. в положении от 24.11.2021 180 руб./час)
- 1-11 классы -150 руб./час (с изм. в положении от 24.11.2021 200 руб./час)

В учреждении в соответствии с пунктом 4.4 Положений об оказании дополнительных платных образовательных услуг в МБОУ «СОШ № 94» от 31.12.2020г. и от 01.09.2021г. предусмотрена выплата заработной платы в фиксированной сумме на основании дополнительного соглашения к договору:

- заместителю директора по УВР за осуществление мониторинга качества образования в группах, составление расписаний в сумме 800 руб.; с 01.09.2021г. – 500,00 руб.;
- заместителю директора по УВР за контроль качества образовательных услуг в группах дошкольной подготовки в сумме 500 руб.;
- делопроизводителю за работу с договорами (регистрация, распечатка, ведение ведомостей оплаты и оформление групп); издание приказов по личному составу учащихся; приказов на оплату, составление табеля, штатного расписания в сумме 4000,00 руб.

В МБОУ «СОШ № 94» 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, в том числе с расписанием по внеурочной деятельности за 2020-2021 учебный год с основным расписанием, наложений не установлено.

Согласно данным филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам за 2021г. от оказания ПОУ на лицевой счет учреждения поступило 860 330,26 руб. Расходы за 2021г. составили 854 824,03 руб., в том числе: (Приложение №34)

| КОСГУ | Наименование услуг | сумма | % от поступивших доходов | |
|---------------------------------|--|-------------------|---|--|
| | | | фактич. 2021г. (с учетом остатка на 01.01.2021г.) | по уточненной смете расходов на 2021г. |
| Остаток на 01.01.2021г. | | 62 823,38 | | |
| Доход от ПОУ за 2021г. | | 860 330,26 | - | - |
| Расход за 2021г. в т.ч.: | | 854 824,03 | 100 | 100 |
| 211,213 | На заработную плату с начислениями на оплату труда | 257 704,86 | 30,1 | 30,1 |
| 223 | На коммунальные услуги | 0,00 | 0 | 0 |
| 221 | На оплату услуг связи | | | |
| 225 | На оплату услуг по содержанию имущества | | | |
| 226 | На оплату прочих услуг | | | |
| 290 | На уплату налогов, сборов, штрафов | | | |
| 310 | На приобретение основных средств | | | |
| 340 | На приобретение материальных запасов | 597 119,17 | 69,9 | 69,9 |
| Остаток на 01.01.2022г. | | 68 329,61 | - | - |

В соответствии с п. 2.8 Положения об оказании дополнительных платанных образовательных услуг в МБОУ «СОШ № 94» от 31.12.2020г. и от 01.09.2021г. в учреждении составляется смета расходов и доходов средств, полученных от оказания платных образовательных услуг.

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.

15.02.2022г. проверена фактическая посещаемость занятий по платным образовательным услугам. Средняя наполняемость в группах на момент проверки составила **83,7%**. (Приложение №35)

| № п/п | Ф.И.О. преподавателя | Наименование платных образовательных программ | Время занятий | Количество учащихся (чел.) | | Наполняемость (%) |
|--------------|----------------------|---|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| | | | | По журналу | Фактически присутствовали | |
| 1 | Костюченко Н.А. | Основные правила русской орфографии | 13:50-14:30 | 9 | 7 | 77,8 |
| 2 | Лайвина А.Ю. | Сочинения разных жанров | 13:50-14:30 | 10 | 7 | 70,0 |
| 3 | Быкова Е.Л. | Методы решения уравнений | 14:40-15:20 | 10 | 8 | 80,0 |
| 4 | Диулина М.З. | Практикум решения задач по курсу геометрии | 15:30-16:10 | 10 | 9 | 90,0 |
| 5 | Диулина М.З. | Информатика для любознательных | 16:20-17:00 | 10 | 10 | 100,0 |
| Итого | | | | 49 | 41 | 83,7 |

Нарушений не установлено.

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 4.1.1); Положением о порядке привлечения, расходования и учета добровольных пожертвований физических и юридических лиц в МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2018г. (Приложение №36)

Согласно данным филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам: -остаток внебюджетных средств полученных от добровольных пожертвований на лицевом счете на 01.01.2021г. составил **15 756,47 руб.**

-поступило на лицевой счет добровольных пожертвований за 2021 год – **120 284,50 руб.;**

-израсходовано за 2021 год – **91 571,04 руб.**, в том числе:

- *за услуги контент фильтрации в сети интернет – 9 372,00 руб.;
- *информационно-методическая поддержка образовательной организации – 1 000,00 руб.;
- *строительные материалы (пена монтажная, краска и др.) – 39 819,00 руб.;
- *бумага А4 – 23 950,00 руб.;
- *карта памяти – 5 000,00 руб.;

*курсы повышения квалификации – 2 000,00 руб.;

*инструменты строительные – 10 530,04 руб.;

-остаток на 31.12.2021г. – **44 469,93 руб.**

За проверяемый период материальные ценности по 17 договорам пожертвований от родителей поступили на сумму **566 062,00 руб.**, в том числе:

*принтер (3 шт.) – 34 380,00 руб.;

*телевизор (4 шт.) – 90 700,00 руб.;

*художественная литература – 1 560,00 руб.;

*мотокоса – 18 780,00 руб.;

*компьютер, в том числе системный блок – 46 540,00 руб.;

*краска, эмаль – 57 965,00 руб.;

*жалюзи (6 шт.) – 42 000,00 руб.;

*шкафы, стенка (5 шт.) – 36 000,00 руб.;

*стеклопакет (2 шт.) – 74 000,00 руб.;

*хоз. товары, спорт. инвентарь, канцелярские товары – 164 137,00 руб.

Журнал регистрации договоров пожертвований ведется. Все материальные ценности, поступившие по договорам пожертвований, оприходованы материально-ответственным лицам на основании приказов руководителя. Проведена выборочная инвентаризация основных средств, поступивших по договорам пожертвованиям от родителей. Инвентаризация проведена в соответствии с приказом по Учреждению от 25.01. 2022г. №23-ОД. На всех основных средствах проставлены инвентарные номера, основные средства используются по назначению. (Приложение №37)

По вопросу 9:

Организация горячего питания в учреждении осуществлялась на основании Положения об организации питания в МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2020г. Ответственным за организацию горячего питания в учреждении по приказу от 01.09.2021г. №210 назначена заместитель директора по БЖ Гущина Т.В. (Приложение №38)

Горячее питание в школьной столовой организовано 5 дней в неделю с понедельника по пятницу. График работы столовой согласован с МБУ «Комбинат питания» и утвержден директором. 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»). (Приложение №39)

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.

Списочная численность обучающихся в Учреждении по состоянию на 15.02.2022г. составляет 1025 человек.

Численность обучающихся, получающих горячее питание, на момент проверки 15.02.2022г. в школе составила 919 человек, в том числе: 13-многодетные, 14-малообеспеченные, 17-опекаемые, 18-ОВЗ; 555-организовано по классам (440-начальная школа и 115-старшие классы), 42-по свободному меню через раздачу. Процент охвата горячим питанием за 15.02.2022г. составил 72,0 %.

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. (Приложение №40)

Дотационное питание предоставляется по приказам директора с учетом прибывших и выбывших детей.

Процент охвата обучающихся горячим питанием согласно справки, предоставленной директором ОУ составил:

| период | всего учащихся на дату проверки | охвачено горячим питанием | | количество учащихся, получающие льгот. питание, чел. Всего: | количество учащихся, получающие платное питание, чел. | | сумма за питание (выручка), руб. | количество дней питания | средняя стоимость питания 1 уч-ся в 1 день, руб. |
|--------|---------------------------------|---------------------------|---|--|---|---------|----------------------------------|-------------------------|--|
| | | к-во | % | | Всего | из них: | | | |

| | | уч-ся | охвата | | | органи- зованно по клас- сам ор- ганизо- ванно по классам | через раз- дачу по свободно- му выбору | | | |
|--------------------|-----|---------------------------------|--------|----|-----|---|---|-----------|----|-------|
| сентябрь 2021г. | 910 | 760, из них 1-4 б/пл. 490 | 84,0 | 69 | 201 | 143 | 58 | 313492,55 | 20 | 77,98 |
| октябрь 2021г. | 912 | 756, из них 1-4 б/пл. 488 | 83,0 | 66 | 201 | 125 | 76 | 281404,80 | 19 | 73,32 |
| ноябрь 2021г. | 901 | 729, из них 1-4 б/пл. 489 | 81,0 | 67 | 173 | 119 | 54 | 223926,08 | 17 | 76,14 |
| декабрь 2021г. | 845 | 704, из них 1-4 б/пл. 479 | 83,0 | 69 | 156 | 103 | 53 | 190208,97 | 18 | 67,74 |
| январь 2022г. | 833 | 699, из них 1-4 б/пл. 477 | 84,0 | 63 | 159 | 106 | 53 | 150332,98 | 13 | 72,73 |
| 15.02.2022г. | 919 | 659, из них 1-4 б/пл. 440 | 72,0 | 62 | 157 | 115 | 42 | 15625,75 | 1 | 99,53 |

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 50 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 таблице учета получения бесплатного питания, на 15.02.2022г. составляет 14 чел. Табель учета получения бесплатного питания ведется. (Приложение №41)

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 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. (Приложение №42)

Списочная численность детей, согласно таблице учета получения бесплатного питания, на 15.02.2022г. составляет 37 человек, в т.ч.:

- малообеспеченные - 18 чел.
- опекаемые и приемные - 19 чел.

На основании постановления Правительства Кемеровской области-Кузбасса от 15.08.2019г. №477 «О предоставлении и распределении субсидий из бюджета Кемеровской области бюджетам муниципальных образований Кемеровской области на обеспечение двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в МОО», в Учреждении должно быть организовано горячее питание ребенка с ОВЗ, на основании заключений ПМПК и письменного согласия родителей в сумме 75,00 руб. в день для учащихся 5-11 классов и 30,00 руб. для учащихся с ОВЗ 1-4 классов.

С 01.01.2022г. на основании внесенных изменений в решение НГСНД от 28.12.2021г. №7/54 обеспечение бесплатным питанием для учащихся с ОВЗ 1-4 классов составляет 40,00 руб. для 5-11 классов- 110 руб. в день.

Списочная численность согласно таблице учета получения бесплатного питания, на 15.02.2022г. составляет 12 человек учащиеся 1-4 классов и 15 человек 5-11 классы. Документы, подтверждающие

категорию обучающегося с ОВЗ (заключения, заявление), имеются. Нарушений нет. Табель учета получения бесплатного питания ведется. (Приложение №43)

При снятии остатков продуктов питания в школьной столовой у заведующей производством Бурцевой А.Ю. в нарушение ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ установлена недостача в сумме 597,01 руб. (Приложение №44)

В нарушение Приложения №10 СанПиН 2.4.5.2409-08, заведующая производством Бурцева А.Ю. на момент проверки не предоставила бракеражный журнал готовой продукции. На основании Положения о бракеражной комиссии в МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2020г. действует бракеражная комиссия, состав которой утвержден приказом директора от 01.09.2021г. №209. (Приложение №45)

По вопросу 10:

На 01.01.2021г., на балансе МБОУ «СОШ №94» 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 | 32 135 416,64 | 13 292 194,59 | 18 843 222,05 | 41,36 |
| 2 | Машины и оборудование | 251 | 4 216 743,99 | 4 173 968,39 | 42 775,60 | 98,98 |
| 3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 166 | 1 221 189,01 | 1 221 189,01 | 0,00 | 100 |
| 4 | Библиотечный фонд | | 3 085 092,35 | 3 085 092,35 | 0,00 | 100 |
| 5 | Прочие основные средства | 17 | 143 082,00 | 143 082,00 | 0,00 | 100 |
| | Итого | 439 | 40 801 523,99 | 21 915 526,34 | 18 885 997,65 | 53,71 |

На 31.12.2021г., на балансе МБОУ «СОШ №94» числится основных средств остаточной стоимостью 19 859 627,85 руб., в том числе:

| № | Вид имущества | Кол-во | Балансовая стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | % износа |
|---|--|------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | Недвижимое имущество | 5,00 | 32 135 416,64 | 13 968 298,45 | 18 167 118,19 | 43,47 |
| 2 | Машины и оборудование | 252 | 5 987 509,36 | 4 294 999,70 | 1 692 509,66 | 71,73 |
| 3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 162 | 1 209 941,95 | 1 209 941,95 | 0,00 | 100 |
| 4 | Библиотечный фонд | | 3 833 630,23 | 3 833 630,23 | 0,00 | 100 |
| 5 | Прочие основные средства | 17 | 143 082,00 | 143 082,00 | 0,00 | 100 |
| | Итого | 438 | 43 309 580,18 | 23 449 952,33 | 19 859 627,85 | 54,15 |

Объекты недвижимости закреплены за МБОУ «СОШ №94» по приказу КУМИ администрации г. Новокузнецка «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБОУ «СОШ №94» от 22.11.2010 №373.

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 №94» 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 раздела 3 Приложение N 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н:

- в 34 -х инвентарных карточках не заполнен раздел 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» при смене материально-ответственного лица.

При проверке правильности заполнения первичных документов к журналам операций №7-ОС и №7-ТМЦ установлено, что в нарушение п.7 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ сделана исправительная запись без указания даты:

- в приложении к акту №1 от 01.12.2021г. «Список на исключение объектов библиотечного фонда»;

- в акте сборки от 28.04.2021г. к акту №11 «О списании материальных запасов». (Приложение №46)

Проведена выборочная инвентаризация основных средств и соответствие их данным бухгалтерского учета у материально-ответственного лица заместителя директора по АХР Е.А. Жарковой, с которым 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 08.02.2022г. нарушений не установлено.

Выборочно проверены основные средства, которые используются по назначению: (Приложение №47)

- здание (инвентарный №101001);
- морозильная ларь (инвентарный №1010400264);
- системный блок (инвентарный №1010400258);
- машина посудомоечная (инвентарный №1010400267);
- телевизоры 3 шт. (инвентарные №№1010400265; 1010400266; 1010400263),
- принтер 2 шт. (инвентарные №№1010400259; 1010400260),
- компьютер 5 шт. (инвентарные №№1010400261, 1010400267; 1010400269; 1010400270; 1010400271),
- рециркулятор 2 шт. (инвентарные №№1010400256; 1010400257),
- мотокоса (инвентарный №1010400262).

В ходе проверки проведен осмотр территории и помещений МБОУ «СОШ №94». В результате проверки установлено:

- на территории школы имеются: гараж инв. №101003, хозяйственный блок инв. №101006, спортивная площадка инв. №1011200007;
- в соответствии с договором с КУМИ №862/4 о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование часть гаража и хозяйственный блок переданы в аренду МАУ «Ремонтно - эксплуатационное управление» сроком с 07.10.2021г. по 06.10.2026г.

В учреждении приказом от 01.09.2021г. № 299 назначена ответственная за энергосберегающие мероприятия заместитель директора по АХР Е.А. Жаркова, которая на момент проверки ведет журнал учета потребления холодной воды и электроэнергии по типовой форме.

Учебные расходы

Согласно ПФХД на 2021 год запланированы учебные расходы на приобретение библиотечного фонда в сумме 750 087,69 руб. Из субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в образовательных школах на приобретение учебных расходов Учреждению на 2021г. запланировано 1 154 400,00 рублей. Кассовые расходы за 2021г. составили в сумме 1 154 400,00 руб., в том числе библиотечный фонд – 750 087,69 руб. (приобретены учебники для 1-11 классов в количестве 1 748 штук).

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. (регистрационный N 28390). (Приложение №48)

На повышение квалификации основного персонала на 2021г. запланировано 30 000,00 руб. и из внебюджетных средств – 20 720,00 руб., кассовые расходы составили 30 000,00 руб., прошли курсы повышения квалификации 10 педагогических работников. (Приложение №49)

Результаты аудиторской проверки:

1.Порядок осуществления внутреннего финансового контроля филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам в 2021г.

Нарушений не установлено.

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 №94» от 31.12. 2018г. с изменениями от 27.05.2019г. (далее ПВТР):

-в нарушение пункта 7 Приложения №1 к положению об оплате труда МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. и от 01.09.2021г. в п. 5.2 ПВТР не в полном объеме указаны дополнительно оплачиваемые работы, непосредственно связанные с образовательной деятельностью, а именно:

- *организация внеклассной работы;
- *деление на подгруппы в классах с наполняемостью менее 25 человек.

Изменения внесены в ПВТР по результату проверки от 21.02.2022г.

2)В нарушение ст.123 ТК РФ и п.5.8. ПВТР МБОУ «СОШ №94»:

- графики отпусков в Учреждении утверждаются на календарный год позднее двух недель до наступления календарного года:
- *на 2021г. график утвержден приказом от 21.12. 2020г. №442;
- *на 2022г. график утвержден приказом от 21.12. 2021г. №444.

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

4)В Положении об оплате труда работников МБОУ «СОШ №94» установлено:

-в нарушение п.2.8. Приложения №2 к Примерному положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением №143, показатели эффективности деятельности (далее оценочные листы) по категориям работников не приложены к Положению об оплате труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2020г.; от 01.04.2-021г. и от 01.09.2021г. с изменениями;

-в нарушение п. 2.2.7 Приложения № 1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018г. с изменениями в пункте 2.2.7 Положений об оплате труда работников МБОУ «СОШ №94»:

*установлены критерии для назначения персональных повышающих коэффициентов (К4), которые не учитывают уровень профессиональной подготовки, сложность, важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, а также опыт, стаж работника;

*не указан конкретный период, на который устанавливается персональный повышающий коэффициент (К4).

Изменения внесены в Положение об оплате труда по результату проверки от 01.02.2022г.

5)В Положении о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями установлено:

-в нарушение п.1.1. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы, не входящие в их должностные обязанности и не связанные с образовательным процессом.

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

-в нарушение п.2.2.7. Положения об оплате труда работников МБОУ «СОШ №94» в 5-ти приказах по личному составу отсутствует подпись председателя СТК;

-в нарушение ст.22 ТК РФ отсутствуют подписи работников об ознакомлении в 7-ми приказах;

-в нарушение требований делопроизводства отсутствует подпись руководителя или председателя СТК в 8-ми приказах;

-в нарушение п.2.7.,п.3.2. и п.4.2. Приложения №2 к примерному положению об оплате труда работников муниципальных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденном постановлением администрации города Новокузнецка от 16.07.2018г. №143 с изменениями, п.2.7.; п.3.2. и п.4.2. Положений о распределении стимулирующего фонда оплаты труда МБОУ «СОШ №94» в приказах об установлении выплат стимулирующего характера по итогам работы, за интенсивность и высокие результаты работы, иные выплаты:

*отсутствует подпись председателя Управляющего совета во всех приказах;

*отсутствует подпись председателя СТК в 26-ти приказах.

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 31.12.2021г. продолжительность рабочего времени для 20 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.

1)В нарушение Указаний к ведению алфавитной книги записи обучающихся:

*в алфавитных книгах допускаются исправления, не заверенные подписью директора (книга №5 стр.22,57,58; №3 стр.35,55;№4 стр.49,182);

*в алфавитной книге №4 стр.141 не заполнена графа 9 по строке 125 «Подробный адрес учащегося».

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

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

*в нарушение постановления Госкомстата России от 06.04.2001 № 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труд и его оплаты»:

-на момент проверки не предоставлена карточка формы Т-2 Меркуловой Н.А.;

-в карточках Т-2 отсутствует подпись работника и (или) подпись работника кадровой службы в разделе II и в разделе III у 13-ти сотрудников;

-в карточках Т-2 отсутствуют записи об аттестации в разделе IV у 20 –ти 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 в трудовой книжке у Герасименко Д.Е.;

-нет подписи владельца трудовой книжки или вкладыша в нее у 3-х работников;

-в трудовой книжке Ельцовой Т.Б. отсутствует запись о присвоении звания – почетный работник общего образования от 30.04.2013г. №323/к-н.

3)В нарушение ст.15 ТК РФ у Аксеновой А.С. отсутствует должностная инструкция по должности – социальный педагог. По результатам проверки все данные нарушения устранены.

4) В нарушение ст. 110 ТК РФ, графики работы сторожей составлены без учета продолжительности еженедельного непрерывного отдыха не менее 42 часов (в определенные периоды работы).

5.Наличие, правильность составления штатного расписания.

Нарушений не установлено.

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

1)При выборочной проверке правильности оплаты за работу в вечернее время установлено, что согласно графикам работы сотрудников, утвержденным 01.10.2021г. и 01.11.2021г., должна производиться оплата за работу в вечернее время в размере 20% с 18.00 до 20.00 час. специалисту по кадрам Абдуллиной Д.Р. с понедельника по пятницу (2 часа в неделю). Таким образом, в нарушение пункта 6 Приложения №1 к примерному положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 года № 143 и пункта 6 Приложения №1 к Положению об оплате труда работников МБОУ «СОШ №94» от

01.09.2021г. в Учреждении не производилась оплата за работу в вечернее время, сумма недоначисленной заработной платы в период с 01.10.2021г. по 31.12.2021г. составила **697,29 руб.** (без учета районного коэффициента) – **к устранению**;

2) В нарушение штатного расписания от 01.09.2021г. и в связи с окончанием срока действия специальной оценки условий труда в МБОУ «СОШ №94», в пункт 1 Приложения №1 «Перечень компенсационных выплат» Положения об оплате труда МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2021г. включена выплата 10% от оклада. Фактически данная выплата не начислялась.

3) В нарушение п.1.3 Приложения №2 к Примерному положению о стимулировании работников учреждения от 16.07.2018г. №143 с изменениями, Учреждение в п.1.3 Положения о стимулирующего фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями не конкретизировало, как будут установлены стимулирующие выплаты (пропорционально объему выполненных работ или фактически отработанному времени), а также не указало расчет премиальных выплат по итогам работы для работников занятых на неполную ставку.

4) В нарушение п.2.8. Приложения №2 к Положению об оплате труда работников от 16.07.2018г. №143 с изменениями, Учреждением к Положениям о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников от 01.04.2021г. и от 01.09.2021г. не приложена форма показателей стимулирования (оценочных листов) по категориям работников.

5) В нарушение п.2.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями и п.2.3. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, Учреждением в оценочные листы не включена итоговая максимальная оценка по показателям стимулирования.

6) В нарушение п.2.4 Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г., Учреждением допущена арифметическая ошибка при начислении выплат по итогам работы за август 2021г. Сотрудниками Учреждения, получившим излишне начисленную сумму по итогам работы, написаны заявления о возврате неправомерно полученных денежных средств на общую сумму **2 269,00 руб.** – **к возмещению (устранено)**

7) В нарушение п.1.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями и п.1.3. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, Учреждением премиальные выплаты по итогам работы работникам, работающим в режиме неполного рабочего времени и на условиях совместительства, не устанавливаются пропорционально объему выполненных работ. Таким образом, с января 2021г. по декабрь 2021г., общая сумма переплаты 5-ти работникам составила **17 552,31 руб.** (без Р/К) – **к возмещению**

8) В нарушение п.2.2. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением в п.2.2. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, не прописан конкретный период и механизм снятия премиальных выплат, в случае совершения работником проступков, связанных с невыполнением функциональных обязанностей.

9) В нарушение п.2.2. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением за проверяемый период были установлены премиальные выплаты по итогам работы 3-м работникам, которым объявлены замечания, в связи с невыполнением функциональных обязанностей. Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **22 597,50 руб.** (без Р/К) – **к возмещению**

10) В нарушение п.1.1. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 и п.1.1. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы, не входящие в их должностные обязанности и не связанные с образовательным процессом, а также не относящихся к данному виду выплат. Таким образом, с января 2021г. по декабрь 2021г., необоснованно начислены выплаты 61-му работнику Учреждения в сумме **427 576,00 руб.** (без Р/К) – **к устранению**

11) В нарушение п.1.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 в разделе 3 Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, Учреждением не установлено, как будут оплачиваться показатели выплат за интенсивность и высокие результаты работы (за фактически отработанное время или пропорционально объему выполненных работ).

12) В нарушение п.2.1 и п.3.5 Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работникам МБОУ «СОШ №94» от 01.04.2021г. с изменениями, отсутствует подпись председателя Управляющего совета во всех приказах об установлении выплат стимулирующего характера.

13) В нарушение Ф3 от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании» и Положения о порядке замещения и учёта пропущенных и замещенных уроков в МБОУ «СОШ №94» от 01.09.2020г., в Учреждении по данным журнала учета пропущенных и замещенных уроков недоначислено заработной платы 3-м работникам Учреждения на общую сумму **1 712,84 руб.** – **к устранению (устранено)**

7. Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг.

1) В нарушение Приложения 2 к Решению Новокузнецкого городского совета народных депутатов от 23.11.2010г. о внесении изменений в Постановление СНД «О дополнительных платных образовательных услугах» от 23.11.2010г. №13/180 в 2020-2021 учебном году в 12-ти группах, наполняемость групп превышает 50% от установленной нормативной наполняемости групп (свыше 13 человек).

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 выявлена недостача в сумме **597,01 руб. – к возмещению.**

2) В нарушение Приложения №10 СанПиН 2.4.5.2409-08, заведующая производством Бурцева А.Ю. на момент проверки не предоставила 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 раздела 3 Приложение N 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н при проверке правильности заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) установлено, что в 34 –х инвентарных карточках не заполнен раздел 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» при смене материально-ответственного лица.

2) В нарушение п.7 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ при проверке правильности заполнения первичных документов к журналам операций №7-ОС и №7-ТМЦ установлено, что исправительная запись сделана без указания даты:

-в приложении к акту №1 от 01.12.2021г. «Список на исключение объектов библиотечного фонда»;

-в акте сборки от 28.04.2021г. к акту №11 «О списании материальных запасов».

Выявленные нарушения в стоимостной оценке на общую сумму 473 001,95 руб.

(к устранению – 429 986,13 руб.; к возмещению – 43 015,82 руб.), в том числе:

Необоснованно начисленная заработная плата в сумме **450 173,50 руб.;**

Недоначисленная заработная плата в сумме **2 410,13 руб.;**

Переплата заработной платы составила **17 552,31 руб.;**

Излишне начисленная заработная плата в сумме **2 269,00 руб.**

Недостача продуктов питания на складе **597,01 руб.**

В ходе проверки устранено -1 712,84 руб.; возмещено – 2 269,00 руб.

Рекомендовано:

1. Директору МБОУ «СОШ № 94»:

-предоставить объяснительную по замечаниям и нарушениям, установленным в акте проверки и информацию о проделанной работе и принятых мерах в срок до 22.03.2022г.;

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

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

2. Заведующему производством:

-оплатить в кассу МБУ «ЦБ КОиН» за недостачу на пищеблоке продуктов питания в сумме **597,01 руб.**

3. И.о. заместителя начальника филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам:

-предоставить объяснительную по замечаниям и нарушениям, установленным в акте проверки и информацию о проделанной работе и принятых мерах в срок до 22.03.2022г., в части полноты заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых активов и оформления исправительных записей в первичных документах;

-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
«14» марта 2022г.

Участник аудиторской группы:

Заместитель начальника ревизионного отдела
МБУ «ЦБ КОиН»:

Ведущий бухгалтер-ревизор МБУ «ЦБ КОиН»:

Н.Ю. Пронюшкина
«14» марта 2022г.

М.Д. Богатырёва
«14» марта 2022г.

Ознакомлены:

Директор МБОУ «СОШ №94»:

Е.А. Червова
«14» марта 2022г.

И.о. заместителя начальника филиала МБУ «ЦБ КОиН»
по Заводскому и Новоильинскому районам:

О.В. Саушкина
«14» марта 2022г.

Заместитель главного бухгалтера филиала МБУ «ЦБ КОиН»
по Заводскому и Новоильинскому районам:



С.В. Алейникова
«14» марта 2022г.