

## АКТ

### по результатам плановой проверки государственного казенного общеобразовательного учреждения Ростовской области «Каменская специальная школа № 15» за период с 01.01.2022 по 01.10.2023

г. Каменск-Шахтинский

03.11.2023

Во исполнение приказа министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство) от 17.10.2023 № 999 «О проведении плановой проверки ГКОУ РО «Каменская специальная школа № 15» в соответствии с программой проверки комиссией: главными специалистами отдела внутреннего финансового аудита и контроля Потаниным С.В. – председателем комиссии и Киселевой Т.В. – членом комиссии, проведена плановая проверка (далее – проверка) государственного казенного общеобразовательного учреждения Ростовской области «Каменская специальная школа № 15» (далее – школа или учреждение, сокращенное наименование – ГКОУ РО «Каменская специальная школа № 15»).

**Вид контрольного мероприятия:** плановая выездная проверка.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 23.10.2023 по 03.11.2023.

**Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:**

1. Исполнение смет расходов по бюджетным средствам.
2. Соблюдение штатной дисциплины, правильность использования фонда заработной платы, начисление и выплата заработной платы в проверяемом периоде 2022 года.
3. Проверка учета и использования имущества нефинансовых активов учреждения:
  - соблюдение требований бухгалтерского учета нефинансовых активов учреждения;
  - соблюдение требований положения об учете государственного имущества Ростовской области (внесение в реестр государственного имущества Ростовской области);
  - проверка сохранности нефинансовых активов учреждения;
  - проверка целевого и эффективного использования нефинансовых активов учреждения.
4. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (в соответствии с требованиями Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 №824).
5. Исполнение постановления Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области».

6. Расчеты с подотчетными лицами и своевременность предоставления авансовых отчетов.

7. Обеспечение порядка ведения кассовых операций и сохранности денежных средств, денежных документов, ценностей в кассе учреждения, полнота и своевременность их оприходования. Соблюдение лимита остатка денежной наличности в кассе и его обоснованность. Инвентаризация денежных средств и денежных документов.

8. Проверка учета работы автотранспортных средств и списания ГСМ.

Приложение №1

### **Общие сведения об объекте контроля.**

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, согласованного заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Федотовой Л.В., министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Молодченко Ю.С., утвержденного приказом министра общего и профессионального образования Ростовской области Балиной Л.В. от 09.10.2015 № 717, с последующими изменениями и дополнениями (далее – Устав).

Организационно-правовая форма центра – учреждение казенного типа.

Учреждение не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Место нахождения учреждения:

Юридический, фактический и почтовый адрес: 347800, Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, ул. Кирова, 70.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 27.09.2017, основной государственный регистрационный номер 1026102107173; свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе по месту нахождения, ИНН/КПП 6147016787/614701001.

Предметом деятельности и целями создания учреждения является оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных п.п. 13.1 п.2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере социальной поддержки и социального обслуживания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.\*

Основной целью деятельности учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности учреждения:

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего образования для лиц с ограниченными возможностями здоровья (с умственной отсталостью, с РАС);
- осуществление присмотра и ухода за учащимися;
- оказание первичной медико-санитарной помощи в порядке, установленном законодательством в сфере охраны здоровья.

Исчерпывающий перечень иных (неосновных) видов деятельности учреждения:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных общеобразовательных программ;
- организация семинаров, совещаний, симпозиумов, конференций, конкурсов, олимпиад, соревнований, в том числе международных с участием специалистов России и зарубежных стран;
- организация концертов и выставок;
- разработка учебных пособий, методической, справочной литературы, апробация и внедрение инновационных образовательных программ.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 29.01.2016 № 6158 (серия 61Л01 № 0003779).

Лицензия на осуществление медицинской деятельности от 07.04.2016 № ЛО-61-01-005109 (серия МЗ РО Л № 0029997).

Проверка проведена в присутствии директора учреждения Лещинской Т.А.

Согласно документам, представленным учреждением, ответственными распорядителями выделенных бюджетных средств в учреждении в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи на всех банковских и денежных документах директор учреждения Лещинская Татьяна Анатольевна весь проверяемый период;
- с правом второй подписи главный бухгалтер учреждения Гневуш Марина Сергеевна весь проверяемый.

### **1. Исполнение смет расходов по бюджетным средствам**

Финансирование учреждения в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств бюджета Ростовской области министерством общего и профессионального образования Ростовской области в соответствии с утвержденными бюджетными сметами и лимитами бюджетных обязательств.

В 2022 году финансирование осуществлялось на основании приказа министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н) в рамках следующих программ:

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений Ростовской области в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 0210000590.

расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 0210053030.

расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие общего и

дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 02100R3040.

Лимиты бюджетных обязательств для формирования бюджетной сметы на 2022 год утверждались главным распорядителем средств областного бюджета – министром общего и профессионального образования Ростовской области, бюджетные сметы на 2022 год утверждались директором центра.

На 2022 год утверждены лимиты бюджетных обязательств, с учетом изменений, в сумме 32085600,00 руб.

Финансирование в 2022 году составило 32061840,06 руб., или 99,9% от суммы утвержденных лимитов бюджетных обязательств, кассовые расходы составили 32061840,06 руб., вместе с тем принято бюджетных обязательств на общую сумму 32065982,20 руб.

Остаток лимитов бюджетных обязательств составил 23759,95 руб., или 0,1% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2022 год.

Сравнительный анализ представленной учреждением информации об исполнении бюджетной сметы за 2022 год приведен в следующей таблице.

Код по бюджетной классификации Российской Федерации				Лимиты бюджетных обязательств, руб.	Объем финансирования расходов	Кассовые расходы	Остаток лимитов бюджетных обязательств, руб.	Процент исполнения, %
раздел	подраздел	Целевая статья	Вид расходов					
07	02	0210000590	111	18167700,00	18167700,00	18167700,00	0,00	100,0
07	02	0210000590	112	3500,00	2941,00	2941,00	559,00	84,0
07	02	0210000590	119	5468200,00	5468200,00	5468200,00	0,00	100,0
07	02	0210000590	244	3837100,00	3832955,27	3832955,27	4144,73	99,9
07	02	0210000590	247	1040800,00	1040754,78	1040754,78	45,22	100,0
07	02	0210000590	321	346800,00	345304,00	345304,00	1496,00	99,6
07	02	0210000590	323	1800400,00	1800346,23	1800346,23	53,77	99,9
07	02	0210000590	851	115300,00	115242,00	115242,00	58,00	99,9
07	02	0210000590	852	7300,00	5386,00	5386,00	1914,00	73,8
07	02	0210000590	853	2800,00	2723,97	2723,97	76,03	97,3
07	02	0210053030	111	540000,00	528214,81	528214,81	11785,19	97,8
07	02	0210053030	119	163100,00	159520,94	159520,94	3579,06	97,8
07	03	0210000590	111	201500,00	201500,00	201500,00	0,00	100
07	03	0210000590	119	60900,00	60853,16	60853,16	46,84	99,9
07	02 <sup>а</sup>	02100R3040	244	330200,00	330197,9	330197,9	2,10	100,0
<b>Итого:</b>				<b>32085600,00</b>	<b>32061840,06</b>	<b>32061840,06</b>	<b>23759,94</b>	<b>99,9</b>

Аналогично, в проверяемом периоде 2023 года финансирование осуществлялось на основании Приказа № 85н в рамках следующих программ:

расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) государственных учреждений Ростовской области в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 0210000590.

расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного

образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 0210053030.

расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», целевая статья 02100R3040.

Показатели бюджетной росписи для формирования бюджетной сметы на 2023 год утверждались главным распорядителем средств областного бюджета – министром общего и профессионального образования Ростовской области, бюджетные сметы на 2023 год утверждались директором школы.

На 2023 год утверждены лимиты бюджетных обязательств, с учетом изменений, в сумме 33696700,00 руб.

Финансирование в проверяемом периоде 2023 года составило 23984643,90 руб., или 71,2% от суммы утвержденных лимитов бюджетных обязательств, кассовые расходы составили 23976850,42 руб., вместе с тем принято бюджетных обязательств на общую сумму 25336643,62 руб.

Остаток лимитов бюджетных обязательств составил 9719849,58 руб., или 28,8% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2023 год.

Сравнительный анализ представленной учреждением информации об исполнении бюджетной сметы за проверяемый период 2023 года приведен в следующей таблице.

Код по бюджетной классификации Российской Федерации				Лимиты бюджетных обязательств, руб.	Объем финансирования расходов	Кассовые расходы	Остаток лимитов бюджетных обязательств, руб.	Процент исполнения, %
раздел	подраздел	Целевая статья	Вид расходов					
07	02	0210000590	111	18818800,00	13208604,50	13208604,50	5610195,50	70,2
07	02	0210000590	112	5500,00	5081,00	5081,00	419,00	92,4
07	02	0210000590	119	5683300,00	3751116,88	3743323,40	1939976,60	65,8
07	02	0210000590	244	4222900,00	3641743,71	3641743,71	581156,29	86,2
07	02	0210000590	247	1484100,00	1104778,04	1104778,04	379321,96	74,4
07	02	0210000590	321	390300,00	185963,04	185963,04	204336,96	47,6
07	02	0210000590	323	1669300,00	1158551,86	1158551,86	510748,14	69,4
07	02	0210000590	851	101200,00	77007,00	77007,00	24193,00	76,1
07	02	0210000590	852	7300,00	3923,00	3923,00	3377,00	53,7
07	02	0210000590	853	2800,00	1815,98	1815,98	984,02	64,8
07	02	0210053030	111	540000,00	392748,22	392748,22	147251,78	72,7
07	02	0210053030	119	163100,00	106318,07	106318,07	56781,93	65,2
07	03	0210000590	111	220100,00	141988,30	141988,30	78111,70	64,5
07	03	0210000590	119	66500,00	40963,9	40963,9	25536,10	61,6
07	02	02100R3040	244	303500,00	146040,40	146040,40	157459,60	51,9
<b>Итого:</b>				<b>33696700,00</b>	<b>23984643,9</b>	<b>23976850,42</b>	<b>9719849,58</b>	<b>71,2</b>

## **2. Соблюдение штатной дисциплины, правильность использования фонда заработной платы, начисление и выплата заработной платы в проверяемом периоде 2022 года**

Порядок и условия оплаты труда в учреждении определялись в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлением Правительства Ростовской области от 25.10.2021 № 886 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области, подведомственных министерству общего и профессионального образования Ростовской области» (далее – Постановление №886), приказом министерства от 29.10.2021 №961 «Об условиях оплаты труда руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров подведомственных учреждений» (далее – Приказ № 961) и другими нормативно-правовыми документами.

К проверке представлены:

Положение об оплате труда работникам ГКОУ РО «Каменская специальная школа №15», утвержденное директором учреждению от 25.11.2021, согласованное с председателем первичной профсоюзной организацией 25.11.2021;

Изменения, вносимые в Положение об оплате труда работникам ГКОУ РО «Каменская специальная школа №15», утвержденные директором учреждению от 30.12.2022, согласованное с председателем первичной профсоюзной организацией 30.12.2022;

Положение о системе распределения показателей за интенсивность и высокие результаты работы педагогических работников, утвержденное директором учреждению от 29.12.2021, согласованное с председателем первичной профсоюзной организацией 27.12.2021.

Штатное расписание с 01.01.2022, утверждено приказом по учреждению от 09.12.2021 № 158 «Об утверждении штатного расписания на 2022 год», в количестве 66,30 штатных единиц.

Штатное расписание с 01.09.2022, утверждено приказом по учреждению от 22.08.2022 № 76 «Об утверждении штатного расписания на 2022 год» в количестве 66,29 штатных единиц.

Штатное расписание с 01.10.2022, утверждено приказом по учреждению от 30.09.2022 № 100/1 «Об утверждении штатного расписания на 2022 год» в количестве 66,29 штатных единиц.

Штатное расписание с 01.01.2023, утверждено приказом по учреждению от 12.12.2022 № 128 «Об утверждении штатного расписания на 2023 год», в количестве 66,29 штатных единиц.

Штатные расписания согласованы с Минобразованием Ростовской области.

По коду вида расходов (далее – КВР) 111 «Фонд оплаты труда учреждений» кассовые расходы за 2022 год составили 18369200,00 руб. или 100% от лимитов бюджетных обязательств текущего года, в том числе: по коду вида расходов 808 0702 0210000590 - 18167700,00 руб.; по коду вида расходов 808 0703 0210000590 - 201500,00 руб.

По коду вида расходов (далее – КВР) 111 «Фонд оплаты труда учреждений» кассовые расходы за 9 месяцев 2023 год составили 13350592,80 руб. или 70% от лимитов бюджетных обязательств текущего года на сумму 19038900,00 руб., в том числе: по коду вида расходов 808 0702 0210000590 - 13208604,50 руб.; по коду вида расходов 808 0703 0210000590 - 141988,30 руб.

Согласно сводной расчетно-платежной ведомости по заработной плате за 2022 год работникам учреждения начислено заработной платы на сумму 18369200,00 руб. или 100% от предусмотренных лимитов бюджетных обязательств по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений».

К проверке представлен сводный расчет фонда оплаты труда (далее – ФОТ) на 2022 год, сформированный в соответствии с приказом минобразования Ростовской области от 14.02.2018 №90 «Об утверждении порядка формирования фонда оплаты труда работников учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области» (далее – Приказ №90), согласно которому расчетные средства на выплату заработной платы составили 18369200,00 руб., в том числе: выплаты стимулирующего характера на сумму 4818200,00 руб. или 18% от ФОТ.

В ходе анализа, планируемого ФОТ установлено, что стимулирующая надбавка за качество не планировалась.

Фактические начисления по выплатам стимулирующего характера в 2022 году составили 5414372,95 руб., или 29% от ФОТ, в том числе:

не запланированные ФОТ на 2022 год надбавки за качество выполняемых работ до 200% должностного оклада на сумму 1214083,93 руб., оплата которых осуществляется за счет экономии по ФОТ;

премиальные выплаты на сумму 1455563,70 руб.;

надбавка за интенсивность и высокие результаты работы педагогическим работникам в размере 684274,47 руб.;

гарантированные стимулирующие выплаты (надбавка выслугу, квалификацию категорию, молодым специалистам, почетное звание) на общую сумму 2060450,85 руб.

Выплаты по материальной помощи в 2022 году составили 120670,00 руб.

Незапланированные ФОТ надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ начислены за счет наличия с 01.01.2022 по 31.12.2022 вакантных должностей в количестве 8 штатных единиц или 12% от общего числа штатных единиц (66,3), в том числе: заместитель директора по воспитательной работе 1 ставка; учитель 5 ставок; уборщик служебных помещений 2 ставки.

Основанием для начисления заработной платы работникам являлись приказы о приеме, увольнении, перемещении работников, штатное расписание, тарификационные списки работников, таблицы учета рабочего времени и другие документы.

Проверкой тарификационных списков работников учреждения установлено, что должностные оклады и тарифные ставки работникам установлены в соответствии с Положением об оплате труда и штатным расписанием.

Оплата труда (оклад, надбавки и доплаты) устанавливались работникам учреждения приказами по учреждению, директору – приказами минобразования Ростовской области.

Выборочной проверкой правильности установления компенсационных выплат установлено, что в нарушение ч.3.5.6. Приложения №2 Постановления №886 и Положения об оплате труда работникам ГКОУ РО «Каменская специальная школа №15», главному бухгалтеру учреждения в соответствии с приказами по учреждению от 10.01.2022 №11 и от 09.01.2023 №1 «О назначении контрактного управляющего» неправомерно назначена доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей за контрактного управляющего в размере 40% от должностного оклада главного бухгалтера, не предусмотренная Постановлением №886. В результате неправомерные выплаты составили 161393,00 руб., в том числе: в 2022 году на сумму 91788,62 руб.; за 9 месяцев 2023 года – 69604,38 руб.

В нарушение п.3.6. Раздела 3 Приказа № 961 руководящим работникам (главному бухгалтеру, заместителю директора по учебной работе, заместителю директора по воспитательной работе) начислялись доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных обязанностей ( за организацию профориентации, за организацию питания, за ведение делопроизводства, за работу с архивом), не предусмотренные Приказом №961 на сумму 103103,04 руб., в том числе: за 2022 год 52833,25 руб.; за 9 месяцев 2023 года 50269,79 руб.

Средняя заработная плата работников за 2022 год составила: директора 80027,02 руб.; заместителей директора 22579,87 руб.; главного бухгалтера 63062,72 руб.; учителей 38548,42 руб.; педагогических работников 33533,76 руб.; специалистов и служащих 19495,59 руб.; рабочих 16614,00 руб.

Средняя заработная плата работников за 9 месяцев 2023 года составила: директора 98292,75 руб.; заместителей директора 52129,96 руб.; главного бухгалтера 58339,64 руб.; учителей 41373,81 руб.; педагогических работников 34840,03 руб.; специалистов и служащих 18479,30 руб.; рабочих 16126,61 руб.

Приложение №3

### **3. Проверка сохранности и использования по назначению недвижимого имущества учреждения**

Бюджетный учет имущества в учреждении осуществляется в соответствии с приказом министерства финансов России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н), приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №162н); приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н); приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами



управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

Учет основных средств в учреждении ведется в «журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» и в оборотной ведомости по нефинансовым активам по соответствующим счетам аналитического учета. Выборочной проверкой «журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за проверяемый период нарушений не установлено.

Аналитический учёт основных средств осуществляется в инвентарных карточках нефинансовых активов, выборочной проверкой нарушений не установлено.

Принятые к бухгалтерскому учету основные средства отражаются по дебету счетов бухгалтерскому учету счета 110100000 «Основные средства» своевременно и в полном объеме.

Все основные средства находятся на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом директора, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

На момент проверки за учреждением закреплен на праве постоянного (бессрочного) пользования 1 земельный участок стоимостью 6418261,78 руб., площадью 3702,6 кв. м., расположенный по адресу: Россия, Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, ул. Кирова, 70. Категория земель: Земли населенных пунктов – для размещения школы. На земельный участок представлено свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования и выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также кадастровый паспорт.

Проверкой, установлено, что на земельном участке учреждения находятся электрическая подстанция и газораспределительный щит, принадлежащие сторонним организациям.

*В результате, в нарушение ст.23 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 №136-ФЗ право ограничения (сервитут) пользования земельным участком, принадлежащего учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, на котором расположены электрическая подстанция и газораспределительный щит, не оформлено.*

По состоянию на 01.10.2023 на балансе учреждения на счете 010110 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» числятся нефинансовые активы общей балансовой стоимостью 9226389,96 руб.

На счете бюджетного учета 10112000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» числятся 7 объектов, общей балансовой стоимостью 6497995,08 руб.

На здание детского дома представлены технический паспорт Государственного унитарного предприятия технической инвентаризации Ростовской области, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления и выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

На счете 110132 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения» - числятся 13 объектов нефинансовых активов общей балансовой стоимостью 412637,84 руб.

На счете 110134 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» - 20 объектов имущества общей балансовой стоимостью 397813,12 руб.

На счете 10135000 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся 2 транспортных средства общей балансовой стоимостью 1124031,72 руб.

На счете 110136 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» - 24 объекта имущества общей балансовой стоимостью 262669,21 руб.

На счете 110138 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» - 31 объект имущества общей балансовой стоимостью 531242,99 руб.

В соответствии с приказом директора учреждения от 26.10.2023 № 67 «О проведении инвентаризации объектов основных средств» проведена выборочная инвентаризация основных средств и ТМЦ, в том числе приобретенных в проверяемом периоде, в результате излишков и недостач не установлено.

Приложение №4

**4. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (в соответствии с требованиями Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 №824)**

**4.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок**

В целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения при составлении извещений о проведении конкурсных процедур в разделе «ограничения и запреты» учитывались требования ст. 14 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

**4.2. Соблюдение требований к обоснованию закупок при формировании планов-графиков закупок**

План-график закупок на 2022, 2023 финансовый год размещены в единой информационной системе своевременно.

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок при формировании планов-графиков нарушений не установлено.

**4.3. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок**

*В нарушение приказа министерства от 21.07.2017 № 520 «Об утверждении нормативных затрат государственных казенных учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области, и нормативных затрат на проведение»*

*мероприятий в области образования», с последующими изменениями и дополнениями, при осуществлении процедур закупок учреждением в проверяемом периоде допущены превышения нормативных затрат на 995,90 руб., в том числе: по договору от 24.01.2022 №6 на приобретенную бумагу «Снегурочка» превышение составило на 45,50 руб.; по договору от 04.08.2023 №ДК23-ЭМКТ01628 на приобретенный бензин АИ-92 превышение составило на 950,40 руб.*

#### **4.4. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)**

Начальная (максимальная) цена контракта определяется на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ и услуг.

К проверке представлены коммерческие предложения, скриншоты и расчеты-обоснования начальной (максимальной) цены контракта, нарушений не установлено.

#### **4.5. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в план-график закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика**

Выборочной проверкой соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика нарушений не установлено.

#### **4.6. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащиеся в планах-графиках; в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках; в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и т.п.**

В ходе выборочной проверки сверена правильность присвоения идентификационных кодов закупок и объем финансового обеспечения в планах-графиках и планах закупок. Кроме того, сверено соответствие идентификационных кодов закупок, указанных в извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков, проектах контрактов данным указанным в подписанных контрактах, нарушений не установлено.

#### **4.7. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта**

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде учреждением с применением конкурентных способов приобретались продукты питания, входящие в перечень товаров, работ, услуг, при осуществлении закупок которых предоставляются преимущества участнику закупки, являющемуся учреждением или предприятием уголовно-исполнительной системы, в соответствии со ст. 28 Закона № 44-ФЗ, утвержденный Распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.12.2021 № 3500-р «Об утверждении перечней товаров, работ, услуг, при осуществлении закупок которых предоставляются преимущества

участникам закупки, являющимся учреждением или предприятием уголовно-исполнительной системы, организацией инвалидов» (далее - Перечень).

*Вместе с тем, в извещениях о проведении электронных аукционов (№№ 0358200048622000001, 0358200048622000003, 0358200048622000004, 0358200048622000005, 0358200048622000008, 0358200048622000010, 0358200048622000011, 0358200048623000001, 0358200048623000002, 0358200048623000004, 0358200048623000008, 0358200048623000010, 0358200048623000011) в которых частично или полностью приобретались товары, входящие в Перечень в нарушение ст. 28 Закона №44-ФЗ не предоставлялись преимущества участникам закупки, являющимся учреждением или предприятием уголовно-исполнительной системы в соответствии со статьями 28 и 29 Закона №44-ФЗ.*

#### **4.8. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций**

*В нарушение правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе (далее – ЕИС), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 №238 (далее – Постановление №238) учреждением размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций с недостоверными сведениями.*

*Так, в нарушение п.п. б) р.2 приложения к Постановлению №238 общий объем финансового обеспечения для контрактов, не подлежащих включению в расчет совокупного годового объема закупок заказчика при определении объема закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций и совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, не подлежащих включению в расчет совокупного годового объема закупок.*

#### **4.9. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)**

Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказом директора учреждения от 26.01.2022 № 5 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд ГКОУ РО «Каменская специальная школа №15» утвержден состав единой комиссии в сфере закупок.

Закупки осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактных системах в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее-Закон № 44-ФЗ).

В 2022 году в соответствии с Законом № 44-ФЗ учреждением заключено и исполнено 138 договоров (контрактов) на общую сумму 7004254,18 руб., в том числе:

методом проведения электронного аукциона – 11 контрактов на сумму 1818361,17 руб., из них по п. 25 ч.1 ст.93 на сумму 250512,07 руб.;

методом закупки у единственного поставщика по п. 4 ч. 1 ст. 93 – 57 договоров на общую сумму 601659,19 руб.;

методом закупки у единственного поставщика по п. 5 ч. 1 ст. 93 – 64 договора на сумму 3427959,94 руб.;

методом закупки у единственного поставщика по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 5 договоров на сумму 929499,68 руб.;

методом закупки у единственного поставщика по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 1 договор на сумму 226774,20 руб.

По состоянию на 01.10.2023 в соответствии с Законом № 44-ФЗ руб. и заключено и исполнено 109 договоров на сумму 7414099,85 руб., в том числе:

методом проведения электронного аукциона – заключено 9 контрактов, на сумму 1671215,47 руб.;

методом закупки у единственного поставщика по п. 4 ч. 1 ст. 93 – 26 договоров на общую сумму 520114,75 руб.;

методом закупки у единственного поставщика по п. 5 ч. 1 ст. 93 – 68 договоров на сумму 3849248,31 руб.;

методом закупки у единственного поставщика по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 5 договоров на сумму 1074721,32 руб.;

методом закупки у единственного поставщика по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 1 договор на сумму 298800,00 руб.

В ходе выборочной проверки соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено.

#### **4.10. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта**

В ходе проверки случаев нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено.

#### **4.11. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

Выборочной проверкой соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, нарушений не установлено.

#### **4.12. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работ (ее результата) или оказанной услуги**

Учет поставленных товаров, выполненных работ и услуг осуществлялся в соответствии с Приказом №157н Приказом № 52н, нарушений не установлено.

#### **4.13. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

Выборочной проверкой соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

#### **4.14. Соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства**

Приказами директора учреждения от 09.01.2019 № 10/3 «Об утверждении положения о приемочной и проведении экспертизы при приемке товаров, выполняемых работ, оказанных услуг ГКОУ РО «Каменская специальная школа №

15» и от 26.01.2022 № 6 «О создании комиссии по осуществлению приемки и экспертизе поставленных товаров, выполняемых работ, оказанных услуг ГКОУ РО «Каменская специальная школа № 15» утверждены Положение о приемочной (экспертной) комиссии и состав комиссии.

В ходе проверки соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства, нарушений не установлено.

#### Приложение №5

### **5. Исполнение постановления Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области»**

Директором учреждения от 29.12.2020 утверждены «Правила приема граждан в ГКОУ РО «Каменская специальная школа №15» на обучение по адаптированным основным общеобразовательным программам» (далее – Правила приема), принятое протоколом Педагогического совета учреждения от 29.12.2020 №3.

На обучение в ГКОУ РО «Каменская специальная школа №15», реализующей адаптированные основные общеобразовательные программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья (с умственной отсталостью (интеллектуальными нарушениями) с расстройством аутистического спектра), принимаются дети с ограниченными возможностями здоровья (далее – ОВЗ).

Дети с ОВЗ принимаются на обучение по адаптированной образовательной программе начального общего и основного общего образования только с согласия их родителей (законных представителей) и на основании заключений психолого-медико-педагогической комиссии.

По состоянию на 01.01.2022 в учреждении обучалось 107 человек, в том числе обучающихся на дому 15 человек; за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 выбыло из учреждения по выпуску 20 человек, по переводу 8 человек; прибыло по приему 20 человек по переводу 9 человек. По состоянию на 31.12.2022 в учреждении обучалось 108 человек, в том числе обучающихся на дому 16 человек.

За период с 01.01.2023 по 30.09.2023 выбыло из учреждения по выпуску 19 человек, по переводу 7 человек; прибыло по приему 12 человек по переводу 7 человек. По состоянию на 30.09.2023 в учреждении обучалось 105 человек в том числе обучающихся на дому 17 человек.

Обучающиеся, являющиеся детьми призванных на военную службу по мобилизации, в проверяемом периоде в учреждении отсутствовали.

В проверяемом периоде учащихся из числа детей-сирот, и детей оставшихся без попечения родителей, находящихся на полном государственном обеспечении. в учреждении отсутствовали.

К проверке представлены Положения об организации питания в ГКОУ РО «Каменская специальная школа №15», утвержденные директором учреждения от 30.08.2021, от 30.09.2022 и от 31.08.2023 согласно которым 2-х разовое питание

обучающихся в учреждении осуществляется в специально отведенном помещении (столовой) штатным персоналом.

Согласно ч.6 Положений об организации питания в ГКОУ РО «Каменская специальная школа №15», родителям чьи дети обучаются на дому предоставляется денежная компенсация. Размер компенсации определяется Минобразованием Ростовской области.

В учреждении разработаны примерные перспективные десятидневные меню рационов питания: на осенне-зимний период и весенне-летний период. Примерные перспективные десятидневные меню разработаны для обучающихся, воспитанников по возрастным группам от 7-ми до 11 лет и от 12 лет и старше, утвержденные руководителем учреждения.

В обеденном зале вывешено ежедневное меню, утвержденное руководителем учреждения, в котором указаны сведения об объемах блюд и названия кулинарных изделий. Масса порций блюд (в граммах), указанная в ежедневном меню, соответствует массе блюд, указанных в примерном меню.

Проверкой пищевых продуктов и продовольственного сырья на складе учреждения установлено, что все поступающие продукты отражены в Книге складского учета. Документы, подтверждающие качество и безопасность поступивших продуктов к проверке представлены.

Проведен выборочный анализ доведения норм питания воспитанникам учреждения согласно СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» за 2022 год и за 9 месяцев 2023 года, в результате значительных отклонений от установленных дневных норм питания не выявлено, кроме специй, норма которых выполнена от 17% до 33%.

В проверяемом периоде по состоянию на 01.01.2022 в учреждении обучались 15 учащихся, проходящих обучение по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому. За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 в учреждение прибыл 1 обучающийся данной категории и по состоянию на 31.12.2022 в учреждении обучались 16 учащихся, проходящих обучение на дому. За период с 31.12.2022 по 30.09.2023 в учреждение прибыл 1 обучающийся данной категории и по состоянию на 30.09.2023 в учреждении обучались 17 учащихся, проходящих обучение по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому.

К проверке представлено положение о выплате стоимости двухразового питания обучающимся с ОВЗ, родителям (законным представителям) обучающихся с ОВЗ в ГКОУ РО «Каменская специальная школа №15», утвержденное приказом по учреждению от 19.11.2020 №67, которое устанавливает порядок и условия выплаты стоимости двухразового питания родителям (законным представителям) обучающихся с ОВЗ, осваивающим адаптированную основную общеобразовательную программу, обучающихся с умственной отсталостью (интеллектуальными нарушениями) на дому.

В соответствии с таблицей №33 приказа Минобразования Ростовской области от 21.03.2022 №280 «О внесении изменений в приказ Минобразования Ростовской области от 21.07.2017 №520» размер компенсации стоимости бесплатного

двухразового питания для обучающихся с ОВЗ, обучение которых осуществлялось в учреждении по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому в 2022 году, составляет 136,00 руб. в день.

В соответствии с письмом минобразования Ростовской области от 23.01.2023 №24/3.1-874 размер компенсации стоимости бесплатного двухразового питания с 01.01.2023 составляет 143,49 руб. на одного ребенка в день.

Проверкой личных дел 17-ти обучающихся с ОВЗ установлено наличие заключений ПМПК и заключений МБУЗ «ЦГБ» Каменск-Шахтинского детского поликлинического отделения о том, что ребенок нуждается в домашнем обучении, нарушений не установлено.

К проверке представлены ежемесячные приказы «Об утверждении реестра обучающихся, имеющих право на выплату стоимости двухразового питания» с приложением пофамильных списков родителей и воспитанников и размеров компенсации стоимости бесплатного двухразового питания.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ по компенсации стоимости двухразового питания обучающихся на дому, отраженной в ежемесячных реестрах, утвержденных приказами по учреждению с платежными поручениями получателей компенсации, расхождений не установлено, сроки выплаты соблюдены.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ по компенсации стоимости двухразового питания обучающихся на дому, отраженной в ежемесячных реестрах, утвержденных приказами по учреждению с платежными поручениями получателей компенсации, расхождений не установлено.

*В нарушение п.118 Инструкции 157н бланки строгой отчетности (свидетельства о профессии рабочего, должности служащего и свидетельства об обучении, а также вкладыши к ним) в проверяемом периоде на сумму 7524,00 руб. числились на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» вместо забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности».*

В ходе проверки нарушение устранено, учет бланков строгой отчетности осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Приложение №6

#### **6. Расчеты с подотчетными лицами и своевременность предоставления авансовых отчетов**

Учет операций по расчетам с подотчетными лицами отражался в «Журнале операций расчетов с подотчетными лицами» на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на основании Инструкции №52н, учет автоматизирован.

В проверяемом периоде производилась выдача наличных денежных средств под отчет и возмещение работникам произведенных расходов.

По состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» согласно данным бухгалтерского учета, годовой бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

Денежные средства под отчет на командировочные расходы перечислялись на лицевые счета работникам, открытым в ПАО Сбербанк России.

Об использовании подотчетных денежных средств работниками учреждения



предоставлялись утвержденные руководителем авансовые отчеты (ф. 0504505) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Порядок расчетов с подотчетными лицами осуществлялся соответствии в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации) и требованиями Инструкций №157н.

Учет расчетов ведется на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Проверкой авансовых отчетов, в части обоснованности произведенных расходов нарушений не установлено.

Выборочной сверкой данных оборотной ведомости по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» с данными главной книги расхождений не установлено.

Приложение №7

**7. Обеспечение порядка ведения кассовых операций и сохранности денежных средств, денежных документов, ценностей в кассе учреждения, полнота и своевременность их оприходования. Соблюдение лимита остатка денежной наличности в кассе и его обоснованность. Инвентаризация денежных средств и денежных документов**

В проверяемом периоде ведение кассовых операций, учет денежных средств, денежных документов, ценностей в кассе учреждения не осуществлялось.

Приложение №8

**8. Проверка учета работы автотранспортных средств и списания ГСМ.**

Горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ) в проверяемом периоде учреждением приобретались по 9-ти договорам, заключенным с поставщиками ГСМ: в 2022 году на 70666,40 руб., в проверяемом периоде 2023 года на 91304,00 руб.

Горюче-смазочные материалы приобретались по безналичному расчету и использовались на заправку автотранспортных средств, учет и списание осуществляла бухгалтерия.

Учет заправки автомобилей бензином АИ-92 осуществлялся по лимитно-заборной ведомости, которую вели поставщики ГСМ с указанием даты заправки, регистрационного номера автомобиля, Ф.И.О. водителя, количества заправленного бензина, подписи водителя и заправщика. Счет-фактура в конце отчетного месяца предоставлялась в бухгалтерию учреждения.

Нормы расхода ГСМ на автотранспортные средства в учреждении утверждалась приказом от 14.11.2018 №76/1 «Об установлении норм расхода ГСМ».

Выборочной проверкой соблюдения утвержденных норм расхода ГСМ нарушений не установлено.

Списание горюче-смазочных материалов осуществлялось на основании путевых листов формы 0345001, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от

28.11.97 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» в пределах норм, установленных для каждой марки и модификации автомобиля приказами учреждения «Об утверждении норм расхода ГСМ на автомобильном транспорте», в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Распоряжение №АМ-23р).

Выборочной проверкой заполнения путевых листов нарушений не установлено.

В проверяемом периоде списание ГСМ осуществлялось на автомобили, числящуюся на балансе учреждения.

Приложение №9

Председатель комиссии:

Главный специалист отдела внутреннего  
финансового аудита и контроля министерства



С.В. Потанин

Член комиссии:

Главный специалист отдела внутреннего  
финансового аудита и контроля министерства



Т.В. Киселева

Ознакомлены:

Директор  
ГКОУ РО «Каменская специальная  
школа №15»



Т.А. Лещинская

Главный бухгалтер  
ГКОУ РО «Каменская специальная  
школа №15»



М.С. Гневуш

Разногласий по акту плановой комплексной выездной проверки не имею.

В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обязуюсь разместить информацию о результатах настоящей проверки на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). Объяснения по фактам нарушений будут предоставлены в течение трех рабочих дней.

Один экземпляр акта с приложениями на \_\_\_\_\_ листах получил 03.11.2023 директор \_\_\_\_\_ Т.А. Лещинская

Все документы, предоставленные к проверке, возвращены, комплектность проверена постранично \_\_\_\_\_ М.С. Гневуш