

Технологическая карта

Мониторинг соблюдения принципов целевого и эффективного использования субсидий на иные цели, выделенных государственным образовательным учреждениям, находящимся в ведении Комитета по образованию (далее – ОУ)

№ п/п	Обоснованность требований к наличию необходимых документов и соответствие их фактам хозяйственной деятельности ОУ	Перечень необходимых документов и их соответствие фактам хозяйственной деятельности ОУ	Нормативно-правовое обоснование требований проверки
1.	Объем выделенных ОУ субсидий на иные цели	<ul style="list-style-type: none"> • Соглашение о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Санкт-Петербурга на иные цели • Дополнительные соглашения к Соглашению о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Санкт-Петербурга на иные цели 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Статья 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ ✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 29.12.2016 №1271 «О порядке предоставления субсидий из бюджета Санкт-Петербурга государственным бюджетным и автономным учреждениям Санкт-Петербурга» ✓ Распоряжение Правительства Санкт-Петербурга от 16.03.2017 № 21-р «Об утверждении типовых форм соглашений о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям СПб»
2.	Обоснование размеров выделяемых субсидий на иные цели	<ul style="list-style-type: none"> • расчеты потребности выделенных субсидий на иные цели 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ распоряжение Комитета по образованию Санкт-Петербурга от 03.02.2012 № 287-р «Об утверждении порядков предоставления субсидий» ✓ распоряжение Комитета финансов Правительства Санкт-Петербурга от 26.05.2016 № 44-р «О порядке формирования расчетов и обоснований расходов бюджета Санкт-Петербурга»
3.	Анализ целевого характера использования субсидий на иные цели	<ul style="list-style-type: none"> • План финансово-хозяйственной деятельности (уточненный на конец отчетного периода) • соответствие Плана финансово-хозяйственной деятельности установленной форме • реестр поручений на оплату расходов по КОСГУ с указанием целевой статьи 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» ✓ распоряжение Комитета финансов Правительства Санкт-Петербурга от 15.08.2011 № 145-р «Об утверждении Порядка проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных и автономных

		<ul style="list-style-type: none"> • справка для БУ (АУ) по поступлениям и кассовым выплатам БУ (АУ) по показателю СИЦ и ОСИЦ 	<p>учреждений Санкт-Петербурга, а также Порядка проведения кассовых выплат государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и иных некоммерческих организаций Санкт-Петербурга»</p>
4.	Использование субсидии на обеспечение стипендиями и иными мерами материальной поддержки обучающихся	<ul style="list-style-type: none"> • локальные акты ОУ, определяющие порядок назначения и выплат студентам <p>-академической стипендии -социальной стипендии -именной стипендии</p> <p>- иных мер материальной поддержки</p> <ul style="list-style-type: none"> • приказы о назначении должностных лиц, ответственных за соблюдение порядка, своевременность назначения и выплат стипендии • аналитический учет начисления и выплат стипендий • оборотно-сальдовая ведомость по счетам 206.96; 302.96 • форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ п.5 статьи 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» ✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 24.08.2015 № 747 «О мерах стимулирования и иных мерах материальной поддержки студентов, обучающихся в государственных профессиональных образовательных организациях и государственных образовательных организациях высшего образования Санкт-Петербурга» ✓ постановление Правительства Санкт-Петербурга от 30.08.2012 № 921 «Об именных стипендиях Правительства Санкт-Петербурга студентам образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования» ✓ приказ Минфина 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 ✓ Приложение к приказу Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (расходы учреждения)

5.	<p>Использование субсидии на реализацию мер дополнительной социальной поддержки по обеспечению питанием ОУ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • распоряжения Комитета по образованию о назначении льготного питания со списками обучающихся и основания к ним • договор на организацию питания с юридическим лицом • договоры на поставку продуктов питания (при организации питания ОУ самостоятельно) • бухгалтерские документы, подтверждающие расходы ОУ, связанные с предоставлением льготного питания <p>- исполнение договора на организацию питания</p> <p>- акты сверки взаиморасчетов с питающей организацией</p> <p>- счета, выставяемые организацией для возмещения расходов за предоставленное питание</p> <p>- наличие кредиторской/дебиторской задолженности</p> <p>- реестр поручений на оплату расходов по КОСГУ 262</p> <p>Пособия по социальной помощи населению (с указанием источников финансирования ПД, СИЦ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • оборотно-сальдовая ведомость по счетам 206.62, 302.62, карточка счета • форма 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности • учет продуктов питания (поступления и выбытия продуктов при наличии собственной столовой ОУ) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Раздел 2. Приложения 1 к постановлению Правительства Санкт-Петербурга от 05.03.2015 № 247 «О мерах по реализации главы 18 "Дополнительные меры социальной поддержки по обеспечению питанием в государственных образовательных учреждениях» Закона Санкт-Петербурга «Социальный кодекс СПб» ✓ п.п. 107-119, 254-257 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" (в редакции от 01.03.2016) ✓ Приложение к приказу Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (расходы учреждения)
----	--	--	---

6.	Использование субсидии на реализацию дополнительных мер социальной поддержки работникам ОУ	<ul style="list-style-type: none"> • учет сотрудников ОУ, имеющих право на получение дополнительных мер социальной поддержки • распоряжение Комитета по образованию о предоставлении дополнительных мер социальной поддержки сотрудникам ОУ • приказы о выплате дополнительных мер социальной поддержки • информация о суммах произведенных выплат на реализацию дополнительных мер социальной поддержки ❖ Приложение 1 к Порядку и срокам предоставления государственными образовательными учреждениями, находящимися в ведении Комитета по образованию и администраций районов Санкт-Петербурга, сведений о работниках, имеющих право на получение дополнительных мер социальной поддержки 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 10.10.2013 N 773 "О мерах по реализации главы 9 "Дополнительные меры социальной поддержки работников государственных учреждений" Закона Санкт-Петербурга "Социальный кодекс Санкт-Петербурга" ✓ распоряжение Комитета по образованию от 08.11.2013 № 2591-р «О порядке и сроках предоставления государственными образовательными учреждениями, находящимися в ведении Комитета по образованию и администраций районов Санкт-Петербурга, сведений о работниках, имеющих право на получение дополнительных мер социальной поддержки»
7.	Использование субсидии на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	<ul style="list-style-type: none"> • локальные нормативные акты, определяющие порядок предоставления мер социальной поддержки и дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – ПГО), их актуальность и соответствие действующему законодательству в части – выплаты денежной компенсации на возмещение полной стоимости питания – обеспечения комплектом одежды, обуви, 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ статьи 28, 30, 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» ✓ п.3 статьи 6 Федерального закона от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» ✓ постановление Правительства Санкт-Петербурга от 25.11.2014 № 1044 «О реализации главы 3 «Социальная поддержка детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» Закона Санкт-Петербурга «Социальный кодекс СПб» ✓ постановление Правительства Санкт-Петербурга от 24.08.2015 № 747«О мерах стимулирования и иных мерах материальной поддержки студентов, обучающихся

		<p>мягким инвентарем</p> <ul style="list-style-type: none"> - выплаты ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей - выплаты единовременного денежного пособия выпускникам - выплаты единовременной денежной компенсации расходов на покупку одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования выпускникам СПО - обеспечения комплектом новой сезонной одежды и обуви, мягким инвентарем <ul style="list-style-type: none"> • локальные акты ОУ, регламентирующие порядок назначения и выплаты - социальной стипендии - иных мер материальной поддержки воспитанников СП «Детский дом» <ul style="list-style-type: none"> • документы, подтверждающие назначение, своевременность и полноту выплат - приказы - реестры о перечислении денежных средств <ul style="list-style-type: none"> • документы, подтверждающие своевременность и полноту обеспечения (выполнение норм) - приказы - ведомости выдачи - арматурные карточки 	<p>в государственных профессиональных образовательных организациях и государственных образовательных организациях высшего образования Санкт-Петербурга»</p>
8.	Использование прочих субсидий	<ul style="list-style-type: none"> • локальные акты ОУ об использовании СИЦ • бухгалтерские документы, подтверждающие своевременность и обоснованность начислений и платежей <p>- аналитический учет</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ✓ приказ Минфина 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

		<p>-акты сверки взаиморасчетов</p> <ul style="list-style-type: none"> • договоры на предоставление услуг • счета, товарные накладные, акты выполненных работ и другие первичные документы • оборотно-сальдовая ведомость по счетам • форма 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности • ф. 0503760 Пояснительная записка к Балансу учреждения 	<p>внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»</p> <p>✓ приказ Минфина России 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"</p> <p>✓ Приложение к приказу Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (расходы учреждения)</p> <p>✓ приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»</p>
9.	Формирование результатов проведения контрольных мероприятий	<ul style="list-style-type: none"> • Акт о результатах контрольного мероприятия в 3-х экземплярах 	<ul style="list-style-type: none"> • п.5.4. Положения о порядке организации и проведении контрольных мероприятий Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Инспекция Комитета по образованию», утвержденного распоряжением Комитета по образованию от 24.01.2018 № 161-р

В ходе контрольного мероприятия в соответствии с п.3.6. Положения о порядке организации и проведении контрольных мероприятий Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Инспекция Комитета по образованию», утвержденного распоряжением Комитета по образованию от 24.01.2018 № 161-р, необходимо получить:

- заверенные уполномоченным лицом копии документов, подтверждающие установленные в ходе проверки нарушения,
- объяснительные записки лиц, допустивших установленные в ходе проверки нарушения,
- иные документы (в случае необходимости).