

город Невьянск

04 мая 2018 года

На основании Приказа финансового управления администрации Невьянского городского округа от 03.04.2018 № 16 о/д начальником отдела финансового контроля Бебениной О.А., специалистом 1 категории отдела финансового контроля Фроловой Н.С. проведена плановая камеральная проверка целевого, правомерного и эффективного использования бюджетных средств, исполнения муниципальных целевых программ, в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов при заключении контрактов в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа поселка Аять за период 2015 – 2017 годы.

Проверка проводилась с 09 апреля 2018 года по 04 мая 2018 года с разрешения директора Яковлевой Е.И. в присутствии главного бухгалтера Белунькиной Н.Н.

При проведении анализа нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа поселка Аять установлено:

Устав Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа поселка Аять утвержден постановлением администрации Невьянского городского округа от 07.09 2017 № 1874-п.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Аять (далее – Школа) является некоммерческой организацией, созданной Невьянским городским округом в форме муниципального бюджетного учреждения путем изменения типа существующего муниципального казенного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа поселка Аять, созданного в соответствии с постановлением администрации Невьянского городского округа от 20.12.2013 № 3779-п.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Аять.

Сокращенное наименование: МБОУ СОШ п. Аять.

Место нахождения Школы: Невьянский городской округ.

Почтовый адрес: 624180, улица Ленина, д.8, поселок Аять, Невьянский район, Свердловская область.

Фактический адрес: 624180, улица Ленина, д.8, улица Ленина, д.17 (помещение 25), поселок Аять, Невьянский район, Свердловская область.

Учредителем Школы является Невьянский городской округ. Функции и полномочия Учредителя в отношении Школы осуществляет администрация Невьянского городского округа. Отдельные функции и полномочия Учредителя осуществляются уполномоченным органом местного самоуправления – управлением образования Невьянского городского округа (далее

– управление образования), которому подведомственна и подконтрольна Школа.

Организационно-правовая форма Школы: муниципальное учреждение.

Тип: общеобразовательная организация.

Вид: средняя общеобразовательная школа.

Школа, в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе серии 66 № 007696081, поставлена на учет 1 января 2012 года в Межрайонной ИФНС № 28 по Свердловской области ОГРН 1026601327444 и ей присвоен ИНН/КПП 6621008613/668201001.

В своей деятельности Школа руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Свердловской области, Уставом Невьянского городского округа иными муниципальными нормативными правовыми актами, настоящим Уставом.

Школа является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета в финансовом управлении администрации Невьянского городского округа, круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием.

В проверяемом периоде Школе были открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации Невьянского городского округа:

- для субсидий на выполнение муниципального задания 20906031370 открыт 15.01.2014г.;

- для субсидий на иные цели 21906031380 открыт 15.01.2014г.;

- по средствам от приносящей доход деятельности 23906030810 открыт 15.01.2014г.

Предметом деятельности Школы является деятельность по реализации основных общеобразовательных программ - образовательных программ дошкольного образования, начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных общеразвивающих программ различной направленности, деятельность по присмотру и уходу за детьми, иная приносящая доход деятельность.

Основная цель деятельности – осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Основные виды деятельности:

- образовательная деятельность по основным общеобразовательным программам – образовательным программам дошкольного образования, образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, адаптированным основным общеобразовательным программам дошкольного образования, адаптированным основным общеобразовательным программам начального общего, адаптированным основным общеобразовательным программам основного

общего и адаптированным основным общеобразовательным программам среднего общего образования;

- образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам - дополнительным общеразвивающим образовательным программам различной направленности: естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной и социально-педагогической, адаптированным дополнительным общеразвивающим образовательным программам различной направленности: естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной и социально-педагогической;

- присмотр и уход за детьми.

Школа осуществляет муниципальные услуги (работы), отнесённые настоящим Уставом к основным видам деятельности, по муниципальному заданию, порядок формирования и порядок финансового обеспечения выполнения, которого определяются администрацией Невьянского городского округа.

Кроме муниципальных услуг (работ) учреждение вправе осуществлять:

- платные услуги, отнесённые к основным видам деятельности и оказываемые сверх муниципального задания;

- платные услуги, не отнесённые к основным видам деятельности:

- присмотр и уход за детьми в группах продлённого дня;

- услуги по организации досуговой деятельности;

- услуги в сфере творческой деятельности в области искусства;

- услуги в сфере деятельности в области спорта, отдыха и развлечений;

- услуги по экскурсионному и культурно-массовому обслуживанию;

- услуги по организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время.

- иную приносящую доход деятельность;

- долевое участие в деятельности других учреждений (в том числе образовательных);

- привлечение добровольных имущественных взносов и пожертвований;

- сдачу в аренду помещений, имущества;

- утилизацию списанного имущества (сдачу металлолома);

- сдачу макулатуры.

Школа вправе осуществлять предусмотренную настоящим Уставом приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и если это соответствует таким целям.

Учредитель вправе приостановить приносящую доход деятельность Учреждения, если она идет в ущерб образовательной деятельности, предусмотренной настоящим Уставом.

Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательных услуг, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств бюджета. В таком случае средства, полученные от платных образовательных услуг, возвращаются лицам, оплатившим эти услуги.

Положение «О платных дополнительных образовательных услугах в МБОУ СОШ п. Аять утверждено директором Школы 26.12.2014 № 157-Д и согласовано с Советом школы (протокол от 23.12.2014 № 4).

Дополнительные образовательные услуги Школой не оказываются.

Образовательная деятельность, осуществляемая Школой, подлежит лицензированию и аккредитации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Школа реализует следующие виды образовательных программ:

- основные общеобразовательные программы;
- образовательную программу дошкольного образования;
- образовательную программу начального общего образования;
- образовательную программу основного общего образования;
- образовательную программу среднего общего образования;
- адаптированную образовательную программу дошкольного образования;
- адаптированную образовательную программу начального общего образования;
- адаптированную образовательную программу основного общего образования;
- дополнительные общеобразовательные программы;
- дополнительные общеразвивающие программы различной направленности;
- адаптированные дополнительные общеразвивающие программы различной направленности.

Школа реализует общеобразовательные программы начального, основного, среднего (полного) общего образования, прошедшие государственную аккредитацию в Министерстве общего и профессионального образования Свердловской области, Свидетельство о государственной аккредитации от 26 августа 2015г. Серия 66АО1 № 0002385 Регистрационный №8699 действительно по 06 декабря 2024г.

Школа осуществляет образовательную деятельность. На основании бессрочной Лицензии Серия 66Л01 №0004356, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии, выданной Министерством общего и профессионального образования Свердловской области 04 сентября 2015 года Регистрационный №17838.

Предыдущая проверка Школы проведена 30.12.2014г. финансовым управлением администрации Невьянского городского округа по вопросу целевого, правомерного и эффективного использования бюджетных средств, исполнения муниципальных целевых программ в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов при заключении контрактов. В результате проверки установлено в сумме 172 500,00 руб. произведено неправомерных выплат по оплате труда, в сумме 109 961,21 руб. произведено неправомерных и необоснованно начисленных выплат компенсационного характера, в сумме 28 653,22 руб. не до начислено заработной платы директору школы, выявлены излишки основных средств в сумме 14 636,00 руб.

При проверке использования муниципальной собственности установлено:

На основании решения КУМИ от 03.08.2010 №96, договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 04.08.2010 № 14/оу-10 и Свидетельства о государственной регистрации права Серия 66 АД от 31.08.2010 № 423432, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области (в субъекте указано старое наименование и КПП «Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Аять» КПП 662101001, а должно быть «Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Аять» КПП 668201001), в оперативное управление передано нежилое здание общей площадью 1094,7 кв.м. расположенное по адресу: Россия, Свердловская область, Невьянский район, п. Аять, ул. Ленина, д.8;

На основании решения КУМИ от 03.08.2010 №96, договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 04.08.2010 № 14/оу-10 и Свидетельства о государственной регистрации права Серия 66 АД от 31.08.2010 № 423434, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области (в субъекте указано старое наименование и КПП «Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Аять» КПП 662101001, а должно быть «Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Аять» КПП 668201001), в оперативное управление передано нежилые помещения №№1,2 цокольного этажа общей площадью 126 кв.м. расположенное по адресу: Российская Федерация, Свердловская область, Невьянский район, п. Аять, ул. Ленина, д.17, пом.25;

На основании постановления администрации Невьянского городского округа Свердловской области №2060-п от 20.08.2009г., и Свидетельства о государственной регистрации права Серия 66 АГ №963641 от 27.04.2010г. (в субъекте указано старое наименование и КПП «Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Аять» КПП 662101001, а должно быть «Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Аять» КПП 668201001) выданного Управлением Федеральной регистрационной службы по Свердловской области под объект образования предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 3833 кв.м., расположенный по адресу: Россия, Свердловская область, Невьянский район, п. Аять, ул.Ленина, д.8.

На основании Решения КУМИ от 20 декабря 2013 года № 294 заключен Договор от 05.02.2014г. № 9/оу-14 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления. Предмет Договора – передача Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Невьянского городского округа и закрепление за Учреждением на праве оперативного управления муниципального имущества. Общая балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.12.2013г. составляет 16 233 344,00 рублей.

Общая балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2017г. с учетом дополнительных соглашений составляет 17 387 601,62 рублей.

Балансовая стоимость основных средств согласно балансу Учреждения по состоянию на 01.01.2018г. составляет 17 567 482,90 рублей.

Балансовая стоимость основных средств по договору с КУМИ с учетом дополнительных соглашений по состоянию на 01.01.2018г. меньше на 179 881,28 рублей, чем стоимость основных средств, указанная в балансе Учреждения в годовой отчетности за 2017 год. (Объяснительная записка главного бухгалтера Н.Н. Белушкиной прилагается).

Данный факт указывает на невыполнение подпункта 2 пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития от 30.08.2011 № 424, согласно которым Школа должна в 2-х недельный срок с момента возникновения, изменения или прекращения права на объекты учета представлять письменное заявление о внесении в реестр сведений об объектах учета и записей об изменении сведений о них.

При проверке правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения установлено:

В соответствии со статьей 78.1. Бюджетного кодекса РФ в бюджетах бюджетной системы РФ предусматриваются субсидии учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества.

Муниципальное задание для Школы, в соответствии с его учредительными документами, основными видами деятельности, формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

В соответствии с нормами статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, постановлениями администрации Невьянского городского округа от 22.06.2011 № 1626-п, от 02.10.2015 № 2586-п утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Невьянского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, а также утверждены форма ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов муниципальной власти Невьянского городского округа муниципальными учреждениями Невьянского городского округа в качестве основных видов деятельности и форма базового (отраслевого) перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями Невьянского городского округа в установленной сфере деятельности (далее Порядок формирования муниципального задания).

В целях реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», в соответствии со статьей 7 Федерального

закона № 131-ФЗ, постановлением администрации Невьянского городского округа от 22.06.2011 № 1626-п, приказами Управления образования Невьянского городского округа Учреждению утверждены муниципальные задания на выполнение муниципальных услуг на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов и на 2017 год.

Таблица 1.

Период	Объем муниципальной услуги					
	план		Факт			
	первоначальный	уточненный	Годовой отчет о выполнении муниципального задания	Статистическая отчетность (форма ОШ-1, 1-ДО, 85-К)		
			На 20.09. прошлого года	На 20.09. текущего года	Средне-годовое исполнение	
<b>2015 год (приказ УО №591-Д от 30.12.2014г.)/ (приказ №722-Д от 31.12.2015г.</b>	203/203		203	203	197	190,3
1.Начальное общее образование (6,5-12)	49/49		49	49	45	46,7
2.Основное общее образование (10,5-17)	53/53		53	53	54	52,1
3.Среднее (полное) общее образование	13/13		13	13	10	3,5
4. Дополнительное образование детей (1,5-18)	53/53		53	53	53	53
5.Дошкольное образование (1,6-7)	0/0 ясли 35/35 сад		0 ясли 35 сад	35	35	35
<b>2016 год (31.12.2015г. / 25.11.2016г.)</b>	199/200		200	199	201	202.1
1.Начальное общее образование	46/46		46	46	45	46,6
2.Основное общее образование	54/55		55	54	57	57,1
3.Среднее (полное) общее образование	10/10		10	10	10	9,4
4. Дополнительное образование детей	54/54		54	54	54	54
5.Дошкольное образование	35/35		35	35	35	35
<b>2017 год (31.12.2015г. / 25.11.2016г.)</b>	181/180		179	181	185	179.4
1.Начальное общее образование	44/44		44	45	45	43.7
2.Основное общее образование	57/58		58	57	60	58.3
3.Среднее (полное) общее образование	10/8		8	10	11	8.4
4.Основное дошкольное образование	35/35		34	34	34	34
5.Присмотр и уход	8/8 ясли 27/27 сад		8/27	8/27	8/27	8/27

В соответствии с пунктом 2 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы), порядок

контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения, и требования к отчетности о его исполнении.

В соответствии с утвержденными УО НГО муниципальными заданиями, отчеты о выполнении муниципального задания по общеобразовательным и дошкольным учреждениям, подведомственным УО НГО составляются на основе статистической отчетности формы ОШ-1 (школы) и 85-К (детские сады).

При проверке объемов оказанной муниципальной услуги установлено ее оказание в меньшем объеме в пределах выделенных субсидий на выполнение муниципального задания.

Так муниципальным заданием на 2015 год установлен объем муниципальной услуги на 203 ребенка. Фактически с 01.09.2014г. обучается 203 ребенка. На конец календарного года с учетом зачисления с 01.09.2015г. количество детей составило 197 учащихся, что подтверждается статистической отчетностью ОШ-1 и информацией о реализуемых дополнительных программах в Школе. Изменения в связи с изменением объема муниципальной услуги в муниципальное задание не вносились. Среднегодовое исполнение за 2015г. составило 190,3 учащихся.

Муниципальным заданием на 2016 год установлен объем муниципальной услуги на 200 детей. С 01.09.2015г. обучается 199 детей. На конец календарного года с учетом зачисления с 01.09.2016г. количество детей составило 201 ребенок, что подтверждается статистической отчетностью. В муниципальное задание изменения в связи с изменением объема муниципальной услуги так же не вносились. Среднегодовое исполнение за 2016 год составило 202,1 учащихся.

Муниципальным заданием на 2017 год установлен объем муниципальной услуги на 179 детей. С 01.09.2016г. обучается 181 ребенок. На конец календарного года с учетом зачисления с 01.09.2017г. количество детей составило 185 детей, что подтверждается статистической отчетностью. В муниципальное задание изменения в связи с изменением объема муниципальной услуги так же не вносились. Среднегодовое исполнение и за 2017 год составило 179,4 учащихся.

Отчеты о выполнении муниципального задания составляются на основе статистической отчетности формы ОШ-1. При проверке данных годовых отчетов о выполнении муниципального задания установлено, что отчеты за 2015 - 2017 год предоставлены ГРБС недостоверные, но в пределах допустимого, установленного УО НГО (10%). Данные представлены в сравнительной таблице 1 (Объяснительная записка Директора Школы Е.И. Яковлевой прилагается).

При проверке правильности составления Планов ФХД, обоснованности расчетов к ним установлено:

В 2015-2017 гг. план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) Учреждения составлялся в соответствии с Постановлением администрации Невьянского городского округа от 30.06.2016 № 1450-п «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Невьянского



городского округа» и утверждался начальником Управления образования Невьянского городского округа.

Ведомственный перечень муниципальных услуг, оказываемых Учреждением, утвержден Приказами Управления образования Невьянского городского округа от 29.06.2011 № 281-Д «Об утверждении базового и ведомственного перечней муниципальных услуг», от 19.06.2015г. № 340-Д «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными образовательными учреждениями Невьянского городского округа».

Соглашением от 12.01.2015 № 17 о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между УО НГО и Учреждением определен размер субсидий на 2015 год в сумме 14 017 100,00 руб.

Соглашением от 12.01.2016 № 18 о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между УО НГО и Учреждением определен размер субсидий на 2016 год в сумме 14 430 400,00 руб.

Соглашением от 09.01.2017 № 18 о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между УО НГО и Учреждением определен размер субсидий на 2017 год в сумме 14 763 800,00 руб.

В соответствии с дополнительными соглашениями (от 25.02.2015 № 1, от 30.06.2015 № 2, от 30.09.2015 № 3, от 30.10.2015 № 4, от 10.12.2015 № 5) к соглашению от 12.01.2015 № 17 объем субсидий на выполнение муниципального задания Учреждению на 2015 год увеличен и составил 14 021 400,00 руб.

В соответствии с дополнительными соглашениями (от 29.04.2016 № 1, от 30.06.2016 № 2, 30.12.2016 № 3) к соглашению от 12.01.2016 № 17 объем субсидий на выполнение муниципального задания Учреждению на 2016 год увеличен и составил 14 467 998,50 руб.

В соответствии с дополнительными соглашениями (от 29.05.2017 № 1, от 02.11.2017 № 2, от 14.12.2017 № 3 к соглашению от 09.01.2017 № 18 объем субсидий на выполнение муниципального задания Учреждению на 2017 год увеличен и составил 14 995 000,00 руб.

Соглашение от 30.10.2015 № 128 с дополнительными соглашениями от 16.11.2015 № 1, от 10.12.2015 № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 44 100,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на осуществление мероприятий по организации питания детей в муниципальных бюджетных дошкольных учреждениях, родители которых освобождены от родительской платы частично либо в полном объеме (906.1.340).

Соглашение от 12.01.2015 №47 с дополнительным соглашением от 16.11.2015 №1 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 34 600,00 руб. Целевое назначение данной субсидии –

на финансовое обеспечение расходов на текущий и капитальный ремонт муниципальных бюджетных дошкольных учреждений (906.1.715).

Соглашение от 12.01.2015 № 61 с дополнительным соглашением от 16.11.2015 № 1, от 31.12.2015 № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 604 136,57 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях (906.3.403).

Соглашение от 25.02.2015 № 79 с дополнительным соглашением от 16.11.2015 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 54 300,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов на текущий и капитальный ремонт муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений (906.1.016).

Соглашение от 28.04.2015 № 95 с дополнительным соглашением от 16.11.2015 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 116 594,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на организацию отдыха детей в каникулярное время за счет средств областного бюджета в муниципальных бюджетных учреждениях (906.3.561).

Соглашение от 28.04.2015 № 111 с дополнительным соглашением от 16.11.2015 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 53 884,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на организацию отдыха детей в каникулярное время за счет средств местного бюджета в муниципальных бюджетных учреждениях (906.1.431).

Итого в 2015 году Учреждению предоставлено субсидий на иные цели в сумме 907 614,00 руб.

Соглашение от 12.01.2016 № 35 с дополнительными соглашениями от 30.09.2016 № 1, от 29.12.2016 № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 629 448,92 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях (906.3.403).

Соглашение от 12.01.2016 № 48 с дополнительными соглашениями от 30.09.2016 № 1, от 08.12.2016 № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям

Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 54 700,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на осуществление мероприятий по организации питания детей в муниципальных бюджетных дошкольных учреждениях, родители которых освобождены от родительской платы частично либо в полном объеме (906.1.340).

Соглашение от 07.04.2016 № 68 с дополнительными соглашениями от 30.09.2016 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 200 000,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов на текущий и капитальный ремонт муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений (906.1.016).

Соглашение от 07.04.2016 № 76 с дополнительным соглашением от 30.09.2016 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 120 880,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на организацию отдыха детей в каникулярное время за счет средств областного бюджета в муниципальных бюджетных учреждениях (906.3.561).

Соглашение от 07.04.2016 № 92 с дополнительным соглашением от 30.09.2016 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 30 280,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на организацию отдыха детей в каникулярное время за счет средств местного бюджета в муниципальных бюджетных учреждениях (906.1.431).

Соглашение от 08.12.2016 № 129 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 100 000,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов на текущий и капитальный ремонт в муниципальных бюджетных учреждениях (906.1.715).

Итого в 2016 году Учреждению предоставлено субсидий на иные цели в сумме 1 335 308,92 руб.

Соглашение от 09.01.2017 № 35 с дополнительным соглашением от 31.12.2017 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 594 978,80 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях (906.3.403).

Соглашение от 03.04.2017 № 49 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям

Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 106 474,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на организацию отдыха детей в каникулярное время за счет средств областного бюджета в муниципальных бюджетных учреждениях (906.3.561).

Соглашение от 03.04.2017 № 66 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Невьянского городского округа на иные цели между УО НГО и Учреждением, сумма субсидии составляет 16 004,00 руб. Целевое назначение данной субсидии – на финансовое обеспечение расходов, на организацию отдыха детей в каникулярное время за счет средств местного бюджета в муниципальных бюджетных учреждениях (906.1.431).

Итого в 2017 году Учреждению предоставлено субсидий на иные цели в сумме 717 456,80 руб.

При проверке порядка предоставления и своевременности перечисления субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели из бюджета Невьянского городского Учреждению нарушений не установлено.

При проведении анализа Плана ФХД установлено следующее:

План ФХД Учреждения на 2015 год утвержден в разрезе статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления утвержден начальником управления образования Невьянского городского округа 13.01.2015г. по поступлениям в сумме 15 337 700,00 руб. и выплатам в сумме 15 441 023,69 руб. План выплат утвержден больше, чем план поступлений на сумму 103 323,69 руб., за счет остатка средств на начало 2015 года. Расчеты к Плану ФХД составлены в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

В течение 2015 года в План ФХД несколько раз вносились изменения и дополнения. По сравнению с первоначальными назначениями в целом показатели по поступлениям и выплатам увеличились на 345 030,00 руб. (2,25%) и составили 15 682 730,00 руб., в т. ч:

- субсидии на выполнение муниципального задания увеличились в сумме 4 300,00 руб.;
- субсидии на иные цели увеличились в сумме 214 578,00 руб.;
- за счет доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, доходы увеличились в сумме 126 152,00 руб.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2016г. (ф. 0503737):

– по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания исполнение плановых назначений по доходам составило 100% (утверждено и исполнено плановых назначений - 14 021 400,00 руб.), исполнение плановых назначений по расходам составило 99,94 % (утверждено плановых назначений – 14 110 807,83 руб., исполнено плановых назначений – 14 103 217,77 руб.);

– по субсидиям на иные цели исполнение плановых назначений по доходам и по расходам составило 89,78 % (утверждено плановых назначений – 1 010 878,00 руб., исполнено плановых назначений – 907 614,57 руб.);

– по собственным доходам учреждения исполнение плановых назначений по доходам составило 99,99% (утверждено плановых назначений - 650 452,00 руб., исполнено плановых назначений - 650 385,86 руб.), исполнение плановых назначений по расходам составило 93,42 % (утверждено плановых назначений – 664 367,86 руб., исполнено плановых назначений – 620 651,78 руб.).

В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода плановых назначений по доходам и расходам учреждением не допущено.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год свидетельствует, что:

– по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания доходы исполнены в сумме утвержденных плановых назначений, исполнение плановых назначений по расходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 7 590,06 руб.

– по субсидиям на иные цели исполнение плановых назначений по доходам и расходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 130 544,22 руб.,

– по собственным доходам учреждения доходы исполнены меньше утвержденных плановых назначений в сумме 66,14 руб., исполнение плановых назначений по расходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 43 716,08 руб. (остаток средств по КОСГУ 213, 226, 340). (Объяснительная записка главного бухгалтера Н.Н. Белушкиной прилагается).

План ФХД Учреждения на 2016 год утвержден в разрезе статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления утвержден начальником управления образования Невьянского городского округа 20.01.2016г. по поступлениям в сумме 15 922 500,00 руб. и выплатам в сумме 15 983 509,97 руб. План выплат утвержден больше, чем план поступлений на сумму 61 009,97 руб., за счет остатка средств на начало 2016 года. Расчеты к Плану ФХД составлены в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н., от 08.06.2015г. № 90н.

В течение 2016 года в План ФХД несколько раз вносились изменения и дополнения. По сравнению с первоначальными назначениями в целом показатели по поступлениям и выплатам увеличились на 512 218,50 руб. (3,22 %) и составили по поступлениям 16 434 718,50 руб., по выплатам 16 495 728,47 руб., в т. ч:

– субсидии на выполнение муниципального задания увеличились в сумме 37 598,50 руб.;

– субсидии на иные цели увеличились в сумме 465 360,00 руб.;

– за счет доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, доходы увеличились в сумме 9 260,00 руб.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2017г. (ф. 0503737):

– по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания исполнение плановых назначений по доходам составило 100% (утверждено и исполнено плановых назначений – 14 467 998,00 руб.), исполнение плановых назначений по расходам составило 99,75 % (утверждено плановых назначений – 14 485 358,53 руб., исполнено плановых назначений – 14 449 838,90 руб.);

– по субсидиям на иные цели исполнение плановых назначений по доходам и по расходам 85,0 % (утверждено плановых назначений – 1 336 860,00 руб., исполнено плановых назначений – 1 135 308,92 руб.);

– по собственным доходам учреждения исполнение плановых назначений по доходам составило 96,87% (утверждено плановых назначений – 629 860,00 руб., исполнено плановых назначений – 610 170,17 руб.), исполнение плановых назначений по расходам составило 88,59% (утверждено плановых назначений – 673 509,94 руб., исполнено плановых назначений – 596 651,41 руб.).

В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода плановых назначений по доходам и расходам учреждением не допущено.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год свидетельствует, что:

– по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания доходы исполнены в сумме утвержденных плановых назначений, исполнение плановых назначений по расходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 35 519,63 руб.,

– по субсидиям на иные цели исполнение плановых назначений по доходам и расходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 201 551,08 руб.,

– по собственным доходам учреждения исполнение плановых назначений по доходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 19 689,83руб. исполнение плановых назначений по расходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 76 858,53 руб. (остаток средств по кодам вида расходов 111, 244). (Объяснительная записка главного бухгалтера Н.Н. Белулькиной прилагается).

План ФХД Учреждения на 2017 год утвержден в разрезе статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления утвержден начальником управления образования Невьянского городского округа 18.01.2017г. по поступлениям в сумме 16 148 188,00 руб. и выплатам в сумме 16 263 314,33 руб. План выплат утвержден больше, чем план поступлений на сумму 115 126,33 руб., за счет остатка средств на начало 2017 года. Расчеты к Плану ФХД составлены в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н., от 08.06.2015 № 90н.

В течение 2017 года в План ФХД несколько раз вносились изменения и дополнения. По сравнению с первоначальными назначениями в целом показатели по поступлениям и выплатам увеличился на 396 275,00 руб. (2,45%) и составили по поступлениям 16 544 463,00 руб., по выплатам 16 659 589,33 руб., в т. ч:

– субсидии на выполнение муниципального задания увеличились в сумме 231 200,00 руб.;

– субсидии на иные цели увеличились в сумме 122 478,00 руб.;

– за счет доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, доходы увеличились в сумме 42 597,00 руб.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2018г. (ф. 0503737):

– по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания исполнение плановых назначений по доходам составило 100% (утверждено плановых назначений – 14 995 000,00 руб., исполнено плановых назначений – 14 995 000,00 руб.), исполнение плановых назначений по расходам составило 99,73% (утверждено плановых назначений – 15 052 957,63 руб., исполнено плановых назначений – 15 012 221,07 руб.);

– по субсидиям на иные цели исполнение плановых назначений по доходам и расходам составило 79,32% (утверждено плановых назначений – 904 566,00 руб., исполнено плановых назначений – 717 456,80 руб.);

– по собственным доходам учреждения исполнение плановых назначений по доходам составило 97,57% (утверждено плановых назначений – 644 897,00 руб., исполнено плановых назначений – 629 209,86 руб.), исполнение плановых назначений по расходам составило 96,67% (утверждено плановых назначений – 702 065,70 руб., исполнено плановых назначений – 678 663,09 руб.).

В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода плановых назначений по доходам и расходам учреждением не допущено.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год свидетельствует, что по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания доходы исполнены в сумме утвержденных плановых назначений, исполнение плановых назначений по расходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 40 736,56 руб.; по субсидиям на иные цели исполнение плановых назначений по доходам и расходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 187 109,20 руб.; по собственным доходам учреждения исполнение плановых назначений по доходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 15 687,14 руб. исполнение плановых назначений по расходам меньше утвержденных плановых назначений на сумму 23 402,61 руб. (остаток средств по кодам вида расходов 111, 244). (Объяснительная записка главного бухгалтера Н.Н. Белунькиной прилагается).

При проведении анализа Плана ФХД установлено следующее:

Цель деятельности Учреждения, виды деятельности, перечень услуг, относящихся к основным видам деятельности, соответствуют Уставу Школы.

Целевые субсидии израсходованы в соответствии с Планом ФХД.

При проверке использования целевых субсидий, выделенных Школе в проверяемом периоде, установлено следующее:

1. Для обеспечения питания учащихся в 2015–2017г.г., в том числе за родительскую плату, двухразовое питание льготных категорий учащихся, питание сотрудников образовательного учреждения с муниципальным предприятием Столовая №6 Учреждением заключаются муниципальные

контракты и договоры. За счет целевых средств на финансовое обеспечение расходов, на осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях (код цели 906.3.403) расходы за 2015 год составили – 604 136,57 руб., за 2016 год – 629 448,92 руб., за 2017 год – 594 978,80 руб.

2. На организацию отдыха детей в каникулярное время в муниципальных бюджетных учреждениях в 2015 – 2017г.г. в оздоровительном лагере дневного пребывания за счет субсидий, полученных из областного бюджета (код цели 906.3.561) произведены расходы:

В 2015 году в сумме 116 594,00 руб., заключены договора с муниципальным предприятием Столовая №6 и Учреждением, на организацию двух разового питания детей в оздоровительном лагере с дневным пребыванием в период летних каникул на сумму 104 998,0 руб. (договор от 15.05.2017 № 16 на сумму 147 420,00 руб.); с ИП Демкиной Т.М. на приобретение игр для детей в оздоровительном лагере дневного пребывания на сумму 11 596,0 руб. (договор от 10.06.2015 №3).

В 2016 году в сумме 120 880,00 руб., заключены договора с муниципальным предприятием Столовая №6 и Учреждением, на организацию двух разового питания детей в оздоровительном лагере с дневным пребыванием в период летних каникул на сумму 107 352,00 руб. (договор от 01.06.2017 № 69 на сумму 108 540,00 руб.); с ИП Демкиной Т.М. на приобретение игр для детей в оздоровительном лагере дневного пребывания на сумму 13 528,0 руб. (договор от 25.05.2015 № 2 на сумму 54 521,00 руб.).

В 2017 году в сумме 106 474,00 руб., заключены договора с муниципальным предприятием Столовая №6 и Учреждением, на организацию двух разового питания детей в оздоровительном лагере с дневным пребыванием в период летних каникул на сумму 98 634,00 руб. (договор от 29.05.2017 № 175 на сумму 100 800,00 руб.); с ИП Демкиной Т.М. на приобретение канцтоваров и материалов для детей в оздоровительном лагере дневного пребывания (договор от 01.06.2015 № 16 на сумму 7 840,00 руб.).

3. За счет целевых средств, выделенных из местного бюджета на капитальный и текущий ремонт (код цели 906.1.016), Школой произведены расходы:

В 2015 году в сумме 54 300,00 руб., заключен договор на выполнение работ по изготовлению и установке блоков из ПВХ–профиля, заключенным с ООО «ЕвроОкно Стандарт Екб» от 12.11.2015 № К53 на сумму 88 900,00 руб.

В 2016 году в сумме 200 000,00 руб., заключен договор на установку оконных блоков из ПВХ с ИП Чекунова Н.Н. от 20.05.2016 № б/н на сумму 200 000,00 руб.

4. За счет целевых средств, выделенных на текущий ремонт муниципальных бюджетных дошкольных учреждений (код цели 906.1.715) Учреждением произведены расходы:

В 2015 году в сумме 34 600,00 рублей, заключен договор на выполнение работ по изготовлению и установке блоков из ПВХ–профиля, с ООО «ЕвроОкно Стандарт Екб» от 12.11.2015 № К53 на сумму 88 900,00 руб.

В 2016 году в сумме 100 000,00 руб., заключен договор подряда, на строительные–монтажные работы по установке дверных блоков с ООО «СОКОРА» от 23.12.2016 № 946 на сумму 100 000,00 руб.



5. За счет целевых средств выделенных на осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных бюджетных дошкольных учреждениях в (код цели 906.1.340)

В 2015 году в сумме 44 100,00 руб., на приобретение продуктов питания согласно договора, заключенным с ИП Звягина Л.С. (договор от 18.08.2015 № 2 , на сумму 44 100 руб.)

В 2016 году в сумме 54 700,00 руб., на приобретение продуктов питания согласно договорам, заключенным с ИП Звягина Л.С. (договор от 11.01.2016 № 1, на сумму 395 517,00 руб., договор от 01.10.2016 № 2 на сумму 200 000,00 руб.).

6. За счет целевых средств выделенных на финансовое обеспечение расходов, на организацию отдыха детей в каникулярное время в муниципальных бюджетных учреждениях за счет местного бюджета (код цели 906.1.431)

В 2015 году произведены расходы в сумме 53 884,00 руб., заключены договора с муниципальным предприятием Столовая №6 и Учреждением, на услуги по питанию детей в оздоровительном лагере дневного пребывания на сумму 40 824,00 руб. (договор от 15.05.2017 № 16 на сумму 147 420,00 руб.); с ИП Демкиной Т.М. по закупке и поставке продуктов для эколого-краеведческой экспедиции «В Стране Берендея» (договор от 17.06.2015 № 4 на сумму 4 960,00 руб.) на приобретение хозяйственных товаров на сумму 8 100,00 руб. (договор от 10.06.2015 № 3).

В 2016 году произведены расходы в сумме 30 280,00 руб., на организацию и проведение экскурсионного обслуживания групп экскурсантов на территории Свердловской области. Заключен договор с ООО «ВИСТА ТУРИСТИЧЕСКИЕ МАРШРУТЫ» (договор от 24.05.2016 № 61, на сумму 25 000,00 руб.), с ИП Демкиной Т.М. на приобретение продуктов питания на сумму 5 280,00 руб. для ЭКЭ «В Стране Берендея» (договор от 25.05.2016 № 2 на сумму 54 521,00 руб.).

В 2017 году в сумме 16 004,00 руб., на организацию и проведение экскурсионного обслуживания групп экскурсантов на территории Свердловской области согласно договора, заключенным с ООО «ВИСТА ТУРИСТИЧЕСКИЕ МАРШРУТЫ» (договор от 27.04.2017 № 170, на сумму 10 500,00 руб.), на приобретение продуктов питания согласно договора, заключенным с ИП Демкиной Т.М. (договор от 21.06.2017 № 20 на сумму 5 504,00 руб.).

В ходе контрольного мероприятия на предмет фактического выполнения работ, оказания услуг нарушений не установлено.

При проверке организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности установлено:

Учетная политика в целях организации и ведения бухгалтерского учета на 2015 годы утверждена Приказом директора от 26.12.2014 № 156-Д, на 2016 год Приказом директора от 30.11.2015 № 134-Д, на 2017 год Приказом директора от 30.12.2016 № 42-Ф.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 30.12.2008 № 148н (далее – Инструкция № 148н), Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), приказа Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н), приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России от 01.12.2015 № 173н), приказа 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н), приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (далее – приказ № 65н), приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее – приказ № 191н), приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ № 33н) и иными нормативно-правовыми актами РФ.

Проверенные и принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

- Журнал операций по счету «Касса»;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал операций по прочим операциям;
- Журнал операций по санкционированию;
- Главная книга.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется с применением автоматизированных программ:

АМБа - учет заработной платы;

СКБ «Контур – бухгалтерия», с 2017 года «1С-Предприятие» – учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами, ведение банковских операций, кассовых операций, учет выбытия и перемещения основных средств, материальных запасов, забалансовый учет основных средств и материальных запасов, начисление амортизации основных средств.

В нарушение пунктов 8 и 9 Инструкции №157н проверенные и принятые к учету документы систематически формируются после совершения факта хозяйственной жизни.

В 2015, 2016, 2017 годах кассовых операций не производилось, в кассе учреждения наличных денежных средств нет. Денежные средства в подотчёт перечисляются на карточный счёт материально-ответственного лица.

Журнал операций по счёту «Касса» не формируется, все денежные расчеты совершаются в форме безналичных платежей.

Журналы операций с безналичными денежными средствами за проверяемый период выведены на бумажные носители. При проверке сплошным порядком первичных учетных документов, приложенных к журналам операций, нарушений не выявлено.

Журналы операций расчетов с подотчётными лицами выведены на бумажные носители, первичные документы приложены. При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками выведены на бумажные носители. При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее:

Имеет место заключение и исполнение гражданско-правовых договоров с нарушением Гражданского кодекса РФ, а именно:

Несоблюдение норм статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая), статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая), в некоторых договорах не представляется возможным определить наименование и количество товара. В договорах поставки предусмотрена поставка товара согласно спецификации, фактически спецификации отсутствуют ( договор поставки с ООО «Айрон» от 04.06.2015 № А/04062015/4, договор купли-продажи с ИП Демкина Т.А. от 25.06.2016 № 2, договор поставки с ООО «Школьный формат» от 30.05.2016 № ШФ00545/16).

При проверке законности и эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в оперативном управлении, обеспечения сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей, своевременности и полноты их оприходования, обоснованности списания установлено следующее:

В регистрах бухгалтерского учета основные средства закреплены за материально ответственными лицами. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами заключены.

Последняя инвентаризация наличия основных средств в учреждении была проведена по состоянию на 01.10.17г. перед составлением годовой отчетности излишек и недостач не установлено.

При проведении инвентаризации наличия основных средств числящихся на балансе учреждения у материально-ответственных лиц директора Школы Яковлевой Е.И. по состоянию на 27.04.2018г. излишек и недостач не установлено (инвентаризационные описи № 1 от 27.04.2018г. прилагается).

Поступления основных средств по первичным документам (счетам фактур, накладным, товарным чекам) оформляются в соответствии с нормативными документами, приходуются в полном объеме.

Учет основных средств организуется согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994г. № 359, каждому объекту основных средств, стоимостью свыше 3000 рублей, присваиваются уникальные инвентарные номера, которые состоят из 10 разрядов. Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек.

В проверяемом периоде было произведено списание основных средств, списание произведено в соответствии с нормативными документами.

В нарушение пункта 48 Инструкции № 157 имеются случаи, когда переданные основные средства Школе от других учреждений, юридических лиц, физических лиц и от главного распорядителя отражаются в бюджетном учете не своевременно (договор пожертвования в виде тепловентилятора настенного POLARIS PCWH 2074D на сумму 2399 (две тысячи триста девяносто девять) рублей 00 копеек от 22.09.2015 № 6).

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Начисление амортизации основных средств, производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Учет операций по начислению амортизации основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Последняя инвентаризация материальных запасов на складе была проведена у материально ответственных лиц по состоянию на 01.10.2017г. перед составлением годовой отчетности излишек и недостач не установлено.

Приход материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика, товарных чеков).

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

При проверке правильности оприходования продуктов питания установлено, что все продукты питания, поступающие в учреждение, приходуются в полном объеме и своевременно.

Списание продуктов питания осуществляется на основании ежедневных меню-требований, подписанных поваром, бухгалтером, калькулятором, кладовщиком и утвержденных заведующим.

При выборочной проверке правильности списания продуктов питания в расход, путем сверки записей в меню-требованиях с записями

в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания и данными табелей учета посещаемости детей расхождений не установлено.

Выборочно проверены блюда по меню-требованиям на соответствие технологическим картам, расхождений не установлено.

При проверке правильности и полноты отпуска продуктов на кухню, соответствия переданного количества продуктов из склада на кухню количеству по меню-требованиям с учетом числа довольствующихся нарушений не установлено.

При внезапной проверке соответствия количества питающихся в меню-требованиях их фактическому наличию по состоянию на 27.04.2018 расхождений не установлено.

При закладке продуктов на обед 27.04.2018 нарушений не установлено.

Выход готовых блюд соответствует нормам, указанным в меню-требовании.

Норма полного среднесуточного набора продуктов питания, выдаваемых детям по нормативу из Сан ПиН 2.4.1.3049-13и в соответствии с Приказами Управления образования Невьянского городского округа от 19.09.2013 № 361-Д, от 26.11.2014 534-Д, от 10.12.2015 № 672-Д «Об утверждении плана по проведению дополнительных санитарно-противоэпидемических мероприятий о профилактике кишечных и энтеровирусной инфекций в муниципальных образовательных учреждениях НГО» в учреждении, выдерживается и контролируется филиалом Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области (Нижнетагильский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области»).

Расчетная средняя стоимость питания 1 ребенка в день утверждена Постановлением администрации Невьянского городского округа от 21.05.2015 № 1326-п «Об оплате за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях Невьянского городского округа» и составляет 97,86 руб. В проверяемом периоде расчетная средняя стоимость питания 1 ребенка в день выдерживалась и составила 90,55 руб. (Расчет прилагается).

Продукты закупаются согласно предоставляемых поставщиками сертификатов качества товара и в пределах средств, запланированных на приобретение продуктов питания в плане ФХД.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовый активов.

При проверке организации питания сотрудников установлено следующее.

За 2015 год поступило средств от сотрудников за питание в сумме 15 617,79 руб. при плане 16 000,00 руб.

За 2016 год поступило средств от сотрудников за питание в сумме 14 349,53 руб. при плане 20 000,00 руб.

За 2017 год поступило средств от сотрудников за питание в сумме 13 302,18 руб. при плане 20 000,00 руб.

Расхождений с данными бухгалтерского учёта не выявлено.

При проверке правильности начисления родительской платы за содержание детей в учреждении нарушений не установлено.

Доход в части поступления родительской платы в 2015 году составил 634 768,07 руб. при плане 634 452,00 руб.

Доход в части поступления родительской платы в 2016 году составил 595 820,64 руб. при плане 609 890,00 руб.

Доход в части поступления родительской платы в 2017 году составил 615 907,68 руб. при плане 624 897,00 руб.

Учёт операций по санкционированию обязательств учреждения осуществляется в Журнале по операциям санкционирования на основании первичных документов.

Дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2016г. составляет в сумме 35 777,92 руб.:

– перед ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» в сумме 11 901,15 руб. (предоплата по договору за электрическую энергию),

– перед ООО «Трио» в сумме 1 438,77 руб. (предоплата по договору за обновление компьютерных программ),

– пособия по временной нетрудоспособности в сумме 22 438,00руб.,

– просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2016г. составляет 89 859,50 руб. перед бюджетом (налог на имущество и налог на землю за 4 квартал 2015 год.; просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2016г отсутствует.

Дебиторская задолженность по собственным доходам по состоянию на 01.01.2016г. составляет 9 691,29 руб. родительская плата за содержание детей в детском саду в сумме 8 412,15 руб., задолженность сотрудников за питание в декабре 2015 года в сумме 1 279,14 руб., просроченная дебиторская задолженность составляет 8 412,15 руб.

(Объяснительная записка главного бухгалтера Белунькиной Н.Н. прилагается).

Кредиторская задолженность по собственным доходам по состоянию на 01.01.2016г. составляет 15 250,44 руб. родительская плата за содержание детей в детском саду в сумме 13 971,30 руб., перед ИП Звягина Л.С. за продукты питания по детскому саду в сумме 1 279,14 руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по средствам во временном распоряжении в на 01.01.16г. составляет 20 104,00 руб. (обеспечение контракта).

Дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2017г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2017г. составила 75 882,12 руб.:

– перед ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» в сумме 28 708,77 руб. за электроэнергию в декабре 2016 года,

– перед ОАО Аять Коммунал-Сервис в сумме 4 290,35 руб. за тепловую энергию в декабре 2016г.,

– перед бюджетом 42 883,00 руб. (расчеты по налогу на имущество за 4 квартал 2016 год),

– просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2017г отсутствует.

Дебиторская задолженность по собственным доходам по состоянию на 01.01.2017 г. составляет 7 954,98 руб. родительская плата за содержание детей в детском саду, в том числе просроченная дебиторская задолженность в сумме 7 954,98 руб.

(Объяснительная записка главного бухгалтера Белулькиной Н.Н. прилагается).

Кредиторская задолженность по собственным доходам по состоянию на 01.01.2017г. составляет 16 457,27 руб.:

– родительская плата за содержание детей в детском саду в сумме 16 227,06 руб.,

– в сумме 230,21 руб. питание сотрудников,

– просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по средствам во временном распоряжении по состоянию на 01.01.2017г. отсутствует.

Дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2018г. составляет 27 929,08 руб.:

– перед ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» (предоплата по договору за электрическую энергию),

– просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2018г. составила 41 747,00 руб.:

– перед бюджетом (начислен налог на имущество за 4 квартал 2017 года),

– просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2018г отсутствует.

Дебиторская задолженность по собственным доходам по состоянию на 01.01.2018 г. составляет 16 593,06 руб.:

– родительская плата за содержание детей в детском саду, в том числе просроченная 16 593,06 руб.

(Объяснительная записка главного бухгалтера Белулькиной Н.Н. прилагается).

Кредиторская задолженность по собственным доходам по состоянию на 01.01.2018г. составляет 4 979,31 руб. родительская плата за содержание детей в детском саду, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по средствам во временном распоряжении по состоянию на 01.01.2018г. отсутствует.

При проверке отчетных форм и достоверности показателей, отраженных в отчетности нарушений не установлено.

Для проверки штатной дисциплины представлены следующие документы: штатные расписания, тарификационные списки, карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о заработной плате работников, приказы по личному составу, коллективный договор, локальные нормативные акты Учреждения.

В соответствии со статьей 135 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования. Устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Российская трехсторонняя комиссия, по регулированию социально-трудовых отношений ежегодно до внесения в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной год разрабатывает единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников организаций, финансируемых из соответствующих бюджетов (далее Единые рекомендации). Единые рекомендации учитываются Правительством Российской Федерации, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления при определении объемов финансирования медицинских, образовательных, научных организаций, организаций культуры и других организаций бюджетной сферы.

Условия оплаты труда, определенные трудовым договором, не могут быть ухудшены по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

Условия оплаты труда, определенные коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, не могут быть ухудшены по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Системы оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливаются соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Система оплаты труда в образовательных учреждениях устанавливается в соответствии с постановлением администрации Невьянского городского округа от 26.08.2010г. № 2481-п «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений



Невьянского городского округа» и приказов Управления образования 18.06.2014г. №286-Д «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Невьянского городского округа, подведомственных управлению образования Невьянского городского округа» с изменениями от 27.05.2015г. №300-Д, от 10.02.2016г. №48-Д, от 11.03.2016г. №105-Д, от 01.11.2016 № 516-Д (далее Примерное положение).

Выплата заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы п. Аять, утвержденного приказом директора Школы № 53-Д от 01.09.2014г.

Коллективный договор в Учреждении принят на 2015-2018г.г., утвержден директором Учреждения Е.И. Яковлевой, согласован председателем профсоюзного комитета Н.Р. Хаматнуровой и зарегистрирован в ГКУ «Невьянский ЦЗ» 30.07.2015г. запись за № 10-К.

По состоянию на 01.01.2017 года штатное расписание утверждено в количестве 39,61 ед., в том числе:

Школа-31,11

2 ед. – руководители;

17,11 ед. – педагогический персонал;

4,5 ед. – специалисты;

1,0 ед. – учебно-вспомогательный персонал;

6,5 ед. – рабочие.

Численность учащихся-112

Детский сад – 8,5

2,75 ед. – педагогический персонал;

2,5 ед. – учебно-вспомогательный персонал;

3,25 ед. – рабочие.

Численность воспитанников - 3

Фонд оплаты труда в месяц составил 830 073,05 руб., в том числе: стимулирующая часть - 176 377,45 руб. или 21,25%. Фонд по должностным окладам в структуре фонда оплаты труда без учета районного коэффициента составил 468 763,44 руб., или 56,5 %.

Доля административного, управленческого персонала в плановом фонде оплаты труда в пределах предельной доли (35%), установленной приказом начальника управления образования от 13.06.2013г. №249-Д «Об утверждении объема средств на компенсационные выплаты и системы критериев для установления заработной платы руководителей учреждения» и составляет не более 17% (директор, заместители директора, главный бухгалтер, руководители структурных подразделений, заведующий хозяйством).

Штатные расписания и тарификационные списки на 2017 год сформированы в сумме 13 180 363,23 руб. (КОСГУ 211- 10 123 147,71 руб., КОСГУ 213- 3 057 215,52).

На 2017 год на оплату труда утверждено 13 036 457,63 руб. (КОСГУ 211- 10 012 614,31 руб., КОСГУ 213- 3 023 843,32 руб.).

Излишне распределенный фонд оплаты труда по детскому саду составил - 110 533,40 руб. (КОСГУ 211), - 33 372,20 руб. (КОСГУ 213) в том числе:

ФОТ по данным штатных расписаний			
Дата/КОСГУ	детский сад	школа	итого
<b>01.01.2017</b>	<b>1 311 505,92</b>	<b>7 334 508,88</b>	<b>8 646 014,80</b>
211	1 007 259,76	5 633 324,64	6 640 584,40
213	304 246,16	1 701 184,24	2 005 430,40
<b>01.09.2017</b>	<b>145 942,21</b>	<b>916 821,43</b>	<b>1 062 763,64</b>
211	112 090,79	704 165,58	816 256,37
213	33 851,42	212 655,85	246 507,27
<b>01.10.2017</b>	<b>662 720,07</b>	<b>2 808 864,72</b>	<b>3 471 584,79</b>
211	508 882,86	2 157 424,08	2 666 306,94
213	153 837,21	651 440,64	805 277,85
<b>ИТОГО</b>	<b>2 120 168,20</b>	<b>11 060 195,03</b>	<b>13 180 363,23</b>
211	1 628 233,41	8 494 914,30	10 123 147,71
213	491 934,79	2 565 280,73	3 057 215,52
Утверждено планом ФХД			
Дополнительная классификация	211	213	итого
мб	1 745 800,00	527 200,00	2 273 000,00
906110	4 782 445,83	1 444 272,84	6 226 718,67
906170	1 966 668,48	593 870,48	2 560 538,96
Итого школа:	8 494 914,31	2 565 343,32	11 060 257,63
По шт. расписанию	8 494 914,30	2 565 280,73	11 060 195,03
Отклонение	0,01	62,59	62,60
906130	904 700,00	273 300,00	1 178 000,00
906160	263 100,00	79 500,00	342 600,00
906420	349 900,00	105 700,00	455 600,00
Итого детский сад:	1 517 700,00	458 500,00	1 976 200,00
По шт. расписанию	1 628 233,41	491 934,79	2 120 168,20
отклонение	- 110 533,41	- 33 434,79	- 143 968,20
<b>ИТОГО</b>	<b>10 012 614,31</b>	<b>3 023 843,32</b>	<b>13 036 457,63</b>
По шт. расписанию	10 123 147,71	3 057 215,52	13 180 363,23
отклонение	- 110 533,40	- 33 372,20	- 143 905,60

Объяснительная записка главного бухгалтера Белушкиной Н.Н. прилагается.

При проверке правильности начисления и обоснованности установления выплат компенсационного и стимулирующего характера установлено следующее:

Выплаты компенсационного характера работникам Учреждения в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Положением об оплате труда работников, Трудовым кодексом Российской Федерации и нормативными актами Российской Федерации.

Конкретный размер компенсационных выплат устанавливается на основании приказов директора Школа.

Приказом по Управления образования от 13.06.2013 №249-Д «Об утверждении объема средств на компенсационные выплаты и системы критериев для установления заработной платы руководителей учреждений» средства на компенсационные выплаты в составе фонда оплаты труда образовательных учреждений (исходя из особенностей деятельности соответствующего образовательного учреждения) утверждены в объеме не более 35%.

Фактический объем компенсационных выплаты в 2017 году составил 16,9%.

Аттестация рабочих мест по условиям труда работников Учреждения (специальная оценка условий труда) проведена в 2014г.г. ООО «Офискомплект» (аттестат аккредитации № РОСС RU.0001.21ЭП67 от 30.04.2013г.) в 2013 году Росаккредитация Федеральная служба по аккредитации (регистрационный номер аттестата аккредитации 0000546 от 30.04.2013г. до 17.08.2016г.).

По результатам аттестации в соответствии со ст. 147 ТК РФ, оплата труда работников установлена в повышенном размере – 4%.

В соответствии с пунктом 102 Положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера устанавливаются с учетом разрабатываемых в образовательной организации показателей и критериев оценки эффективности труда работников:

- 1) за интенсивность и высокие результаты работы;
- 2) за качество выполняемых работ;
- 3) за стаж непрерывной работы, выслугу лет;
- 4) премиальные выплаты по итогам работы.

В соответствии с пунктом 1.5. Положения об оплате труда объем средств на выплаты стимулирующего характера в составе фонда оплаты труда МБОУ СОШ п. Аять должен составлять не менее 20% и не более 40%.

Фактический объем стимулирующей части в общем фонде оплаты труда в Учреждении за 2017 год составил 21,8%.

Для проверки правильности установления оплаты труда директору Школы представлены:

Трудовой договор № 08-13/34-2017 от 04.09.2017г. (на период с 04.09.2017г. по 03.09.2018г.)

В ходе проверки правильности установления, начисления и выплаты по оплате труда заведующему Учреждением нарушений не установлено.

При проверке кадровой дисциплины и трудовых договоров работников установлено:

При заключении трудовых договоров с работниками примерная форма договора с работниками учреждения, приведенная в приложении №3 к Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, и рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении «эффективного контракта, утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26.04.2013г. №167н не применялась.

Введение эффективного контракта, предусмотренного Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года 2190-р (далее - Программа) на момент проверки частично произведено.

В результате проверки финансовых нарушений не выявлено, выявлены нарушения в финансово- бюджетной сфере, нарушения гражданского кодекса РФ:

- невыполнение подпункта 2 пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития от 30.08.2011 № 424, согласно которым Школа должна в 2-х недельный срок с момента возникновения, изменения или прекращения права на объекты учета представлять письменное заявление о внесении в реестр сведений об объектах учета и записей об изменении сведений о них;

- в нарушение пунктов 8 и 9 Инструкции №157н проверенные и принятые к учету документы систематически формируются после совершения факта хозяйственной жизни;

- несоблюдение норм статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая), статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая), в некоторых договорах не представляется возможным определить наименование и количество товара. В договорах поставки предусмотрена поставка товара согласно спецификации, фактически спецификации отсутствуют ( договор поставки с ООО «Айрон» от 04.06.2015 № А/04062015/4, договор купли-продажи с ИП Демкина Т.А. от 25.06.2016 № 2, договор поставки с ООО «Школьный форма» от 30.05.2016 № ШФ00545/16);

- в нарушение пункта 48 Инструкции № 157 имеются случаи, когда переданные основные средства Школе от других учреждений, юридических лиц, физических лиц и от главного распорядителя отражаются в бюджетном учете не своевременно (договор пожертвования в виде тепловентилятора настенного POLARIS PCWH 2074D на сумму 2399 (две тысячи триста девяносто девять) рублей 00 копеек) от 22.09.2015 № 6).

Приложения к акту проверки:

1. Копия приказа о проведении инвентаризации от 27.04.2018 № 19-Ф, инвентаризационная опись № 1 от 28.03.2018 г. на 4 листах;
2. Объяснительная записка главного бухгалтера Школы о расхождении балансовой стоимости имущества по данным бухгалтерского учета и соглашений с КУМИ на 1 листе;
3. Объяснительная записка директора Школы по расхождению данных статистической отчетности и отчета об исполнении Муниципального задания на 1 листе;
4. Объяснительная записка главного бухгалтера об остатках средств учреждения на лицевых счетах и об исполнении плана ФХД на 3 листах;
5. Объяснительная записка о фонде заработной плате на 1 листе;

6. Объяснительная записка о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на 3 листах;
7. Расчет средней стоимости питания 1 ребенка в день за 2015-2017 годы на 1 листе;
8. Копии договоров: договор поставки с ООО «Айрон» от 04.06.2015 № А/04062015/4, договор купли-продажи с ИП Демкина Т.А. от 25.06.2016 № 2, договор поставки с ООО «Школьный формат» от 30.05.2016 № ШФ00545/16 на 10 листах;
9. Копия договора пожертвования 22.09.2015 № 6 на 3 листах.

Начальник отдела финансового контроля  
финансового управления администрации  
Невьянского городского округа \_\_\_\_\_

  
(подпись)

О.А. Бебенина

Специалист 1 категории  
отдела финансового контроля  
финансового управления администрации  
Невьянского городского округа \_\_\_\_\_

  
(подпись)

Н.С. Фролова

С актом проверки ознакомлены, копия акта получена:

Директор МБОУ СОШ  
п. Аять \_\_\_\_\_

  
(подпись)



(расшифровка подписи)

« 04 » мая 2018 г.

Главный бухгалтер МБОУ СОШ  
п. Аять \_\_\_\_\_





(подпись) (расшифровка подписи)

« 04 » мая 2018 г.