

АКТ

проверки использования средств бюджета Городского округа Балашиха
на финансовое обеспечение деятельности учреждения

г. Балашиха

20 апреля 2018г.

Основание для проведения проверки: п. 2 плана проведения отделом муниципального финансового контроля Администрации Городского округа Балашиха проверок в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на первое полугодие 2018г., утвержденного распоряжением Администрации Городского округа Балашиха от 27.11.2017 № 395-РА, Порядок осуществления отделом муниципального финансового контроля Администрации Городского округа Балашиха полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденный постановлением Администрации Городского округа Балашиха от 26.02.2018 № 164-ПА, уведомление о проведении плановой проверки отдела муниципального финансового контроля Администрации Городского округа Балашиха (исх. № 15 от 16.03.2018 «О проведении плановой выездной проверки»).

Цель проверки: финансовый контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств, соблюдение действующего федерального и законодательства Московской области, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, определение достоверности бюджетной отчетности.

Объект проверки: Муниципальное казенное образовательное учреждение Городского округа Балашиха «Школа для учащихся с ограниченными возможностями здоровья», находящееся по адресу: Московская область, г. Балашиха, мкр. Ольгино, ул. Жилгородок, д. 35А.

Проверяемый период: 2017 год.

Срок проведения проверки: с 21.03.2018г. по 18.04.2018г.

Результаты проверки:

Контрольное мероприятие проводилось выборочным методом проверки предоставленных первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Муниципальное казенное образовательное учреждение Городского округа Балашиха «Школа для учащихся с ограниченными возможностями здоровья» (далее - Учреждение) образовано путем изменения типа Вспомогательной школы № 1 г. Железнодорожный в соответствии с распоряжением Администрации городского округа Железнодорожный Московской области от 27.07.2011г. № 168-р «Об изменении типа Вспомогательной школы № 1 г. Железнодорожный».

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава. Устав Муниципального казенного образовательного учреждения Городского округа Балашиха «Школа для учащихся с ограниченными возможностями здоровья» утвержден приказом Управления по образованию Администрации Городского округа Балашиха от 07.07.2016г. № 1081.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Городской округ Балашиха, функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление по образованию Администрации Городского округа Балашиха.

Учреждение является юридическим лицом, ОГРН 1035002457445 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 50 № 013151658) и поставлено на учет 11.01.1993г. в Межрайонной ИФНС России № 20 по Московской области с присвоенным ИНН/КПП 5012004351/501201001.

Согласно п. 2.1. Устава предметом деятельности является реализация гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение бесплатного образования учащимися с ограниченными возможностями здоровья (интеллектуальными нарушениями). На осуществление образовательной деятельности Учреждению выдана бессрочная лицензия Министерства образования Московской области от 25.10.2016г. № 76538 серия 50Л01 № 0008418.

Основными целями Учреждения являются:

- создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования, адаптированным для обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья (с интеллектуальными нарушениями) с учетом особенностей их психофизического развития, индивидуальных возможностей;

- осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащегося в самообразовании и получении дополнительного образования;

- осуществление необходимой коррекции недостатков в психофизическом развитии детей;

- формирование общей культуры личности учащихся на основе усвоения обязательного минимума содержания адаптированных основных общеобразовательных программ, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- создание специальных условий для получения образования в соответствии с возрастными и индивидуальными особенностями учащихся;

- социализация и специальная адаптация к жизни в обществе;

- создание основы для достижения социально желаемого уровня личностного и познавательного развития с учетом особых образовательных потребностей.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ информационно-технической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, эколого-краеведческой, военно-патриотической, социально-педагогической, социально-экономической, естественнонаучной, художественно-эстетической и иной направленности;

- представление диагностической и консультативной психолого-педагогической, логопедической (дефектологической), социальной помощи в обучении и развитии детей с ограниченными возможностями здоровья (интеллектуальными нарушениями);

- обучение на дому и в медицинских организациях.

Контроль за деятельностью Учреждения осуществляет Управление по образованию Администрации Городского округа Балашиха.

Договором о закреплении муниципального имущества от 27.10.2010г. (далее – Договор от 27.10.2010г.) за Учреждением закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления. Имущество, нежилое здание общей площадью 615,6 м², расположенное по адресу: Московская область, г. Железнодорожный, ул. Жилгородок, д. 35А, закреплено в соответствии с постановлением Администрации городского округа Железнодорожный Московской области от 27.10.2010г. № 3364 (далее – Постановление № 3364). Данное имущество является муниципальной собственностью городского округа Железнодорожный Московской области.

Представлено свидетельство о государственной регистрации права, серия 50-ББ № 117344, выданное 28.12.2015г. на основании постановления № 3364 и Договора б/н от 27.10.2010г. на недвижимое имущество, кадастровый номер 50:50:0020113:35.

Земельный участок закреплён за Учреждением постановлением Администрации городского округа Железнодорожный Московской области от 29.05.2013 № 1690 (далее – Постановление № 1690). Общая площадь земельного участка 2772 м².

Представлено свидетельство о государственной регистрации права, серия 50-ББ № 117345, выданное 28.12.2015 года на основании Постановления № 1690 на земельный участок, кадастровый номер 50:50:0020113:538.

В проверяемом периоде обязанности руководителя Учреждения исполняла: Тархова Галина Анатольевна (приказ Комитета по образованию администрации городского округа Железнодорожный от 29.08.2008г. № 260).

Бюджетный учет финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в 2017г. вело Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Балашиха «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений городского округа Балашиха» (далее – Централизованная бухгалтерия) на основании Договора о предоставлении услуги по ведению финансового (бухгалтерского) учета № 9 от 11.01.2016г. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде и на бумажных носителях.

Для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в Управлении Федерального казначейства по Московской области в проверяемом периоде был открыт лицевой счет № 0393000121.

Анализ использования субсидий на выполнение муниципального задания.

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется путём предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием, субсидий на иные цели в соответствии с п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), а также от оказания муниципальных услуг на платной основе.

Муниципальное задание сформировано главным распорядителем средств бюджета городского округа Балашиха – Управлением по образованию администрации городского округа Балашиха. Согласно п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В

соответствии с п. 4 ст. 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией. Постановлением администрации городского округа Балашиха от 28.10.2015 № 574/1-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Балашиха» утвержден Порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения муниципального задания (далее - Порядок формирования муниципального задания).

Муниципальное задание на 2017год утверждено приказом Управления по образованию Администрации Городского округа Балашиха от 14.11.2016 № 2372.

Выполнение показателей муниципального задания на 2017год, представлено в таблице на основании данных отчета об исполнении муниципального задания Учреждением за 2017г.

Наименование услуги (показателя)	Единица измерения	Значение, утвержденное в задании	Фактическое значение	Исполнено (%), отклонение (+,-)
Общее количество потребителей муниципальной услуги, физические лица	чел.	170	178	104%
Доля педагогических работников, имеющих первую и высшую категорию (начальное общее образование / основное общее образование)	%	57 / 81	75 / 88	131 / 108%
Полнота реализации основной общеобразовательной программы	%	100	100	100%
Доля обучающихся, освоивших программы начального общего образования на «4» и «5» (качество знаний)	%	35	40	114%
Доля обучающихся, освоивших программы основного общего образования на «4» и «5» (качество знаний)	%	45	56	124%
Уровень соответствия учебного плана общеобразовательного учреждения требованиям федерального базисного учебного плана	%	100	100	100%
Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	100	100	100%

Из данных таблицы следует, что муниципальное задание по всем критериям выполнено в полном объеме.

Проверкой установлено несоответствие муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) на 2017 год (далее-Муниципальное

заданием) требованиям, установленным в Постановлении Администрации городского округа Балашиха от 28.10.2015 № 574/1- ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Балашиха». В пункте Муниципального задания 4.1. «Требования к наличию и состоянию имущества» не содержатся сведения о недвижимом имуществе, особо ценном движимом имуществе и движимом имуществе, не являющимся особо ценным. Указанные виды имущества используются Учреждением как для выполнения муниципального задания, так и для оказания платных услуг, следовательно, информация об их наличии, количественном и качественном состоянии, должна быть отражена в Муниципальном задании. Данный пункт содержит сноску о том, что «раздел заполняется по усмотрению главного распорядителя бюджета городского округа Балашиха». Документ, закрепляющий право главного распорядителя средств бюджета Городского округа Балашиха - Управления по образованию Городского округа Балашиха, на выборочное заполнение формы муниципального задания, отсутствует.

Между Учреждением и главным распорядителем средств бюджета Городского округа Балашиха – Управлением по образованию Администрации Городского округа Балашиха было заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели на 2017г. в сумме 40 000,0 рублей. Согласно Соглашению субсидия выделена на укрепление материально-технической базы (приобретение мебели).

Учреждением с ООО «Кворус» был заключен Договор № КВ-10881 от 28.04.2017г. на поставку мебели.

В соответствии с указанным Договором ООО «Кворум» обязуется поставить в Учреждение следующий товар:

1. Шкаф для одежды комбинированный с доп. полками, 1 ед., стоимость 4 246,0 рублей;
2. Шкаф узкий открытый, 3 ед., общая сумма 6 372,0 рублей;
3. Шкаф широкий, полуоткрытый, 1 ед., стоимость 3 654,0 рублей;
4. Антресоль для шкафа широкого, 2 ед., общая сумма 3 312,0 рублей;
5. Антресоль для шкафа узкого, 1 ед., стоимость 1 044,0 рублей;
6. Стол учителя, однотумбовый, 1 ед., стоимость 3 123,0 рублей;
7. Тумба подкатная «Компакт», 1 ед., стоимость 1 489,0 рублей;
8. Стеллаж библиотечный демонстрационный, 1 ед., стоимость 4 392,0 рублей;
9. Вешалка напольная 18-местная, 1 ед., стоимость 2 511,0 рублей;
10. Парты 2-местная, 3 ед., общая сумма 9 855,0 рублей.

На лицевой счет № 0393000121 платежным поручением № 15-148796 от 15.05.2017г. перечислена сумма 40 000,0 рублей. Расходы на сумму 40 000,0 рублей подтверждены первичными документами: товарной накладной № КВ-10881 от 06.06.2017г., оплата услуг подтверждена платежным поручением № 148796 от 15.05.2017г.

Вся мебель своевременно принята и отражена в регистрах бухгалтерского учета.

Финансовое и материально-техническое обеспечение Учреждения осуществляется в пределах бюджетной сметы.

Согласно п.1 ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ, бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным

распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, а также Приказу Минфина России от 20.11.2007 № 112н (в ред. от 30.09.2016 № 168н) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее – Приказ Минфина).

Согласно п. 2 ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Утверждение сметы учреждения в порядке, установленном п. 8 Приказа Минфина, осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Лимиты бюджетных обязательств на 2017г. были доведены до Учреждения 07.12.2016г. Бюджетная смета на 2017г. утверждена 01.01.2017г., т.е. с нарушением установленного срока на семь рабочих дней.

Форма сметы казенного учреждения определена Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2016 N 168н "О внесении изменений в Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. № 112н" (далее Приказ Минфина № 168н). Показатели, отражаемые в смете, должны соответствовать доведенным лимитам, согласно ст. 221 БК РФ. Проверкой установлено несоответствие бюджетной сметы Учреждения требованиям Приказа Минфина № 168н и лимитам, доведенным главным распорядителем бюджетных средств.

В нарушение п. 2 ст. 221 БК РФ показатели бюджетной сметы Учреждения больше на 2 385 200,17 рублей доведенных до него лимитов бюджетных обязательств на 2017г. Лимиты бюджетных обязательств составляют 32 243 941,48 рублей, бюджетная смета – 34 629 141,65 рублей.

Вывод: Бюджетная смета утверждена с нарушением срока на семь рабочих дней и больше на 2 385 200,17 рублей доведенных до Учреждения лимитов бюджетных обязательств, что противоречит п. 2 ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ.

Проверка вопросов соблюдения норм трудового законодательства.

Правила ведения и хранения трудовых книжек регулируются Трудовым кодексом РФ, Постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек» (далее Постановление), Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках», Приказом Минфина России от 22.12.2003 № 117н «О трудовых книжках».

В Учреждении бланки трудовых книжек и вкладыши к ним хранятся в сейфе, как установлено в Правилах ведения и хранения трудовых книжек.

Трудовые книжки, вкладыши в них, подлежат учету в организации. Для этих целей Постановлением утверждены следующие книги, обязательные для ведения работодателем:

1) приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее (Приложение № 2 Постановления). Книга учета предусмотрена для внесения сведений об операциях по получению и расходованию бланков трудовой книжки и вкладыша в нее. Помимо количества бланков в данной книге необходимо указывать их серию и номер. Работодатель обязан постоянно иметь в наличии необходимое количество бланков трудовой книжки и вкладыша в нее.

Приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее в Учреждении отсутствует. Новых бланков трудовых книжек и вкладышей к ним в наличии нет.

2) книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них (Приложение № 3 Постановления). Данная книга ведется в целях регистрации полученных трудовых книжек и вкладышей в них от работников при приеме на работу, при увольнении, а также при оформлении дубликатов или заведении новых трудовых книжек или вкладышей в них.

Нарушений заполнения книги учета движения трудовых книжек и вкладышей в них не обнаружено.

В соответствии со ст. 91 Трудового кодекса РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Для учета рабочего времени Учреждение использует форму табеля (ОКУД 0504421), которая утверждена приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Затраты рабочего времени учитываются в табеле или методом сплошной регистрации явок и неявок на работу, или путем регистрации только отклонений. При отражении неявок на работу, учет которых ведется в днях (отпуск, дни временной нетрудоспособности, выходные или праздничные дни и т.д.), в табеле проставляются коды условных обозначений. Выборочная проверка установила, что табели учета рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) заполнены правильно.

Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

Система оплаты труда, порядок и размеры заработной платы установлены Положением об оплате труда работников Муниципального казенного образовательного учреждения Городского округа Балашиха «Школа для учащихся с ограниченными возможностями здоровья» (далее Положение об оплате труда), утвержденного приказами по Учреждению от 02.10.2016г № 67 и от 01.09.2017г. № 61. Положение об оплате труда разработано в соответствии с «Положением об оплате труда работников, муниципальных образовательных учреждений Городского округа Балашиха Московской области», утвержденного постановлением Администрации Городского округа Балашиха от 23.09.2016г № 847/2-ПА «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Городского округа Балашиха Московской области» и постановлением Администрации Городского округа Балашиха от 29.09.2017г № 995-ПА «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Городского округа Балашиха Московской области».

Штатное расписание – это основной документ, который применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации. На основании штатного расписания устанавливаются наименования должностей, специальностей, профессий, которые отражаются в трудовых договорах и иной кадровой документации.

Штатные расписания на 2016-2017 учебный год (на 01.01.2017г.), на 2017-2018 учебный год (на 01.09.2017г.) утверждены руководителем Учреждения и согласованы начальником Управления по образованию Администрации Городского округа Балашиха. Количество ставок работников Учреждения в 2017 году составляло 63,444 единиц.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам Учреждения проверялись приказы, штатные расписания, табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости.

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Учреждения нарушений не выявлено.

Проверка банковских операций.

Банковские операции проверены за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. сплошным методом. Все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставляемых счетов. Нарушений не установлено. Финансирование деятельности Учреждение осуществляется за счет средств бюджета Городского округа Балашиха и бюджета Московской области.

Между Учреждением и ООО «Школьник-ЮЗ» был заключен муниципальный контракт от 09.01.2017г. № 516496 на оказание услуг по организации питания обучающихся общеобразовательных учреждений Городского округа Балашиха Московской области в 2017 году. Финансирование услуг по данному контракту осуществлялось из бюджета Городского округа Балашиха.

В ходе проверки своевременности исполнения Учреждением обязательств по оплате услуг по организации питания обучающихся общеобразовательных учреждений Городского округа Балашиха Московской области в 2017 г. в соответствии с муниципальным контрактом от 09.01.2017 № 516496 установлен единичный случай нарушения срока оплаты

Дата и номер акта	Сумма в соответствии с актом (рублей)	Срок оплаты в соответствии с п. 3.7. Контракта	Дата и номер платежного поручения (рублей)
№ 144 от 31.01.2017	225 791,28	02.03.2017	09.03.2017 № 120823 на сумму 225 791,28

Проверка правильности ведения учета основных средств и проведения инвентаризации в Учреждении.

Согласно п. 20 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н) инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (в том числе кассы) проводится субъектом учета в установленном им в рамках формирования учетной политики порядке.

Муниципальные учреждения согласно п.6 Инструкции № 157н в целях организации бухгалтерского учета формируют учетную политику.

К проверке представлены документы: «Учетная политика муниципального бюджетного учреждения городского округа Балашиха «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений городского округа Балашиха».

В п. 2.17 Учетной политики определен порядок проведения инвентаризации: инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года начиная с 2016 года по состоянию на 1 октября отчетного года, прочего имущества, обязательств и затрат – один раз в год по состоянию на 1 октября отчетного года. Для осуществления мероприятия по проведению инвентаризации имущества приказом руководителя создается постоянно действующая оценочно-инвентаризационная комиссия.

Приказом руководителя Учреждения от 12.08.2016г. № 74 «О создании комиссии по инвентаризации, приему, приему-передаче и списанию материальных ценностей в МКОУ «Школа ОВЗ» на 2016-2017 учебный год», приказом руководителя Учреждения от 25.08.2017г. № 73/2 «О создании комиссии по инвентаризации, приему, приему-передаче и списанию материальных ценностей в МКОУ «Школа ОВЗ» на 2017-2018 учебный год» была создана постоянно действующая комиссия по приему-передаче и списанию материальных ценностей.

Перед началом инвентаризации материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

К проверке были представлены договора о полной индивидуальной материальной ответственности со следующими сотрудниками:

- заместителем директора по АХЧ Мироновой Л.А.,
- библиотекарем Бобр О.В.,
- учителем технологии (швейное дело) Полянской Л.И.,
- учителем физкультуры Потаповой Н.И.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

К проверке представлены инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов по состоянию на 01.10.2017г. № МЗ-16, № ЗБ-6, № ЗБ-7, № ЗБ-8, ЗБ-9.

По заключениям инвентаризационной комиссии, излишек и недостач по итогам инвентаризаций не выявлено, расхождений между фактическим наличием материальных ценностей и бухгалтерским учетом нет.

В соответствии с п. 46 Инструкции N 157н каждому инвентарному объекту основных средств, кроме объектов стоимостью до 3 000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

В ходе проверки установлено, что на всех объектах основных средств проставлены инвентарные номера.

Проверкой установлено своевременное заполнение инвентарной книги, в которой отражаются сведения обо всех основных средствах и материальных ценностях, поступающих в Учреждение и списанных с баланса Учреждения с указанием первичной документации: товарной накладной, акта приема-передачи, акта выбытия (списания).

В Учреждении ведутся журналы учета внутреннего перемещения, журналы выбытия (списания) основных средств и материальных ценностей.

Проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче материальных ценностей материально-ответственным лицам проведена в соответствии с Инструкцией №157н и Инструкцией №174н. (Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению").

В соответствии с п. 114 Инструкции №157н, операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что нефинансовые активы принимались к учету своевременно и в полном объеме.

Выводы проверки:

1. Муниципальное задание на 2017 год исполнено Учреждением в полном объеме.
2. Пункт 4.1. «Требования к наличию и состоянию имущества» муниципального задания на 2017г. противоречит требованиям постановления Администрации городского округа Балашиха от 28.10.2015 № 574/1- ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Балашиха»;
3. Субсидия на иные цели на 2017г. в сумме 40 000,0 рублей, выделенная Учреждению на укрепление материально-технической базы, использована по назначению, расходы подтверждены первичными документами.
4. В противоречие п. 2 ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ бюджетная смета на 2017 год утверждена с нарушением срока на семь рабочих дней и превышает на 2 385 200,17 рублей доведенные до Учреждения лимиты бюджетных обязательств.
5. Проверкой вопросов соблюдения норм трудового законодательства и правильности расчетов по оплате труда нарушений не выявлено.
6. В ходе проверки своевременности исполнения обязательств по оплате услуг по организации питания обучающихся общеобразовательных учреждений Городского округа Балашиха Московской области в 2017 г. в соответствии с муниципальным контрактом от 09.01.2017 № 516496 установлен единичный случай нарушения срока оплаты.
7. Проверкой правильности ведения учета основных средств и проведения инвентаризации в Учреждении нарушений не установлено.

Рекомендации:

1. Директору муниципального казенного образовательного учреждения Городского округа Балашиха «Школа для учащихся с ограниченными возможностями здоровья»:

1) Осуществлять контроль за своевременностью исполнения обязательств по заключенным Учреждением контрактам.

2. Директору Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия Городского округа Балашиха»:

1) Осуществлять контроль за своевременностью оплаты счетов Учреждений, находящихся на бухгалтерском обслуживании.

3. Начальнику Управления по образованию Городского округа Балашиха

1) При формировании пункта 4.1. «Требования к наличию и состоянию имущества» муниципального задания подведомственных учреждений принять к исполнению требования постановления Администрации городского округа Балашиха от 28.10.2015 № 574/1- ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Балашиха».

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт проверки с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений, в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Акт составлен в четырех экземплярах.

Начальник отдела муниципального
финансового контроля Администрации
Городского округа Балашиха



Аверьянова Л.В.

Главный эксперт отдела муниципального
финансового контроля Администрации
Городского округа Балашиха



Веселова Г.Н.

Экземпляр акта получен: