

Акт
проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении
государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности
ГБОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-
интернат для детей с задержкой психического развития» за 2018 год.

20.06.2019г.

Грозный

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 20.05.2019г. № 206, принятого в соответствии с распоряжением Правительства Чеченской Республики от 20.12.2018г. № 387-р «Об утверждении плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2019 год», мной, заместителем начальника отдела государственного финансового контроля Исмаиловым Р.Р., с ведома директора Мусаева М.-А. А. (назначен приказом от 05.04.2019г. № 64-к на должность директора Государственного бюджетного общеобразовательного учреждения «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа- интернат для детей с задержкой психического развития») проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности в Государственном бюджетном общеобразовательном учреждении «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для детей с задержкой психического развития» за 2018 год.

Срок проведения проверки: с 21.05.2019г. по 21.06.2019г.

Проверка начата 23.05.2019г. и окончена 20.06.2019г.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде является:

- директор Тохаева Тамара Адиевна — весь период.

На основании договора от 31.12.2015г. № 7, бухгалтерский учет учреждения ведет Министерство образования и науки Чеченской Республики.

Общие сведения о проверяемом объекте

Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для детей с задержкой психического развития» (далее — Учреждение), является правопреемником Вспомогательной школы-интерната № 2 города Грозный.

Полное наименование Учреждения - государственное бюджетное общеобразовательное учреждение «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для детей с задержкой психического развития».

Сокращенное наименование Учреждения - ГБОУ «С(к)ОШИ для детей с ЗПР».

Учреждение является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени чеченской Республики осуществляет Министерство образования и науки Чеченской Республики.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Чеченской Республики осуществляет Министерство имущественных и земельных отношений Чеченской Республики.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 364061, город Грозный, улица Шоссейная, 17.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Основными видами деятельности Учреждения является реализация: начального общего образования для детей с задержкой психического развития, включая содержание и воспитание обучающихся; услуги по организации питания обучающихся.

Деятельность Учреждения регламентируется нормативными правовыми актами Российской Федерации и Чеченской Республики, своим Уставом, утвержденным приказом Министерства образования и науки Чеченской Республики от 09 сентября 2015 года № 1 135-п.

Министерством образования и науки Чеченской Республики Учреждению выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности от 13 октября 2016г. № 2769.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Чеченской Республике, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Телефон Учреждения: 8-928-740-35-52.

Адрес электронной почты: tamara_tohaeva@mail.ru

Банковские реквизиты:

лицевой счет № 20946Ц61780 в УФК по Чеченской Республике — для учета субсидий на выполнение государственного задания;

лицевой счет №21946Ц61780в УФК по Чеченской Республике- для учета субсидий на иные цели.

Учреждение за основным государственным регистрационным номером 1092031004340 поставлено на учет 16.09.2009г. в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чеченской Республике (Территориальный участок 2016 по Старопромысловскому району г. Грозного Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чеченской Республике, 2016), присвоен ИНН/КПП 2013435387/201601001, о чем выдано свидетельство серии 20 № 001158414.

Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями (проверками)

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 12.03.2018г. № 94, контрольно-ревизионным департаментом Министерства финансов Чеченской Республики проведена проверка полноты и достоверности

отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018г.

По результатам проверки составлен акт от 13.04.2018г., нарушений финансовой дисциплины не выявлено.

Проверка кассовых операций

По представленным данным бюджетного учета, в проверяемом периоде кассовые операции с наличными денежными средствами в Учреждении не осуществлялись.

Проверка банковских операций

Банковские операции Учреждения в 2018 году осуществлялись через лицевые счета, открытые в УФК по Чеченской Республике, в том числе: лицевой счет № 20946Ц61780 - для учета субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;

лицевой счет № 21946Ц61780 - для учета субсидий на иные цели.

Субсидии на выполнение государственного задания на предоставление государственных услуг (КФО-4. лицевой счет № 20946Ц61780):

На 01.01.2018г. на лицевом счете № 20946Ц61780 числится остаток безналичных денежных средств в сумме 73 546,54 руб.

За 2018г. на указанный лицевой счет Учреждения (без учета возвратных сумм) на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (КФО-4) поступили денежные средства в общей сумме 68 671 504,58 руб.

За этот же период с указанного лицевого счета на выполнение государственного задания на предоставление государственных услуг списаны (без учета возвратных сумм) денежные средства в общей сумме 68 613 131,44 руб.

На 01.01.2019г. на лицевом счете № 20946Ц61780 числится остаток безналичных денежных средств в сумме 131 920,18 руб.

Аналитическая информация по выбытиям денежных средств, выделенных Учреждению Министерством образования и науки Чеченской Республики на выполнение государственного задания на предоставление государственных услуг (с учетом исходящего остатка на начало отчетного периода) приведена в таблице № 1.

(руб.)

Таблица № 1

Наименование показателя	Код вида расходов	Код по КОСГУ	Сумма
Расходы, всего	х	х	68 613 131,44
в том числе:			
Заработная плата	111	211	40 774 197,63
Прочие выплаты	112	212	14 426,67
Начисления на выплаты по оплате труда	119	213	12 313 644,97
Услуги связи	244	221	149 966,33
Коммунальные услуги и	244	223	1 313 806,33

Работы, услуги по содержанию имущества	244	225	344 468,33
Прочие работы, услуги	244	226	513 753,00
Прочие расходы	851	290	1 406 667,00
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340	11 782 201,18

(Отчет о движении денежных средств ф.-0503723 на 01 января 2018г. прилагается, см. прил. № 1).

Субсидии на иные цели (КФО-5. лицевой счет № 21946Ц61780):

За 2018г. на лицевой счет № 21946Ц61780 субсидии на иные цели поступили денежные средства в общей сумме 42 999,00 руб.

Операции по лицевым счетам подтверждены соответствующими платежными поручениями и расходными расписаниями, остатки в выписках банка соответствуют данным бюджетного учета. Банковские операции осуществлялись на основании оправдательных документов (договора, счета, счета-фактуры и пр. документы).

Фактов внесения взносов в уставные капиталы юридических лиц, размещения средств Учреждения на банковских депозитах, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

Проверкой достоверности и законности банковских операций нарушений не установлено.

Проверка полноты и достоверности данных отчета об исполнении государственного задания на предоставление государственных услуг

Государственное задание Учреждения на 2018 год разработано в соответствии с Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Чеченской Республики и финансового обеспечения выполнения государственного задания, установленного Постановлением Правительства Чеченской Республики от 29 декабря 2015 года № 269 «О Порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Чеченской Республики и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее - Порядок).

В соответствии с пунктом 4 Порядка, государственное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видам экономической деятельности, предусмотренными учредительными документами Учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением в течение финансового года осуществлено в виде субсидии из бюджета Чеченской Республики, предоставленной на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 09.02.2018г., заключенного Учреждением с Министерством образования и науки Чеченской Республики (Учредитель).

При проверке годового отчета об исполнении государственного задания на

предмет соответствия объема предоставленных услуг и контингента потребителей услуг параметрам государственного задания фактов существенного перевыполнения государственного задания и (или) его существенного невыполнения не выявлено. (Копии государственного задания на 2018 год и отчета об исполнении государственного задания на 2018г. прилагаются, см. прил. № 2).

Проверка полноты и достоверности данных отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) от 09.02.2018г., заключенным Учреждением с Министерством образования и науки Чеченской Республики, первоначально на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) на 2018г. запланированы субсидии в размере 72 330 287,33 руб.

Соглашением от 09.02.2018г. Учреждению запланированы субсидии на иные цели (ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» в размере 100 000,00 руб.

Таким образом, в Учреждении первоначальный План ФХД на 2018 год утвержден со следующими показателями:

-по поступлениям - в сумме 68 586 958,33 руб.;

-по выплатам- в сумме 68 660 504,87 руб.

В течение отчетного периода в первоначальный План ФХД внесены изменения, в результате которых уточненный план ФХД утвержден со следующими показателями:

- по поступлениям – 70 837 136,58 руб.;

- по выплатам – 70 910 683,12 руб.

Показатели исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам приведены в таблице № 3.

Таблица №

(руб.)

3

№ п/п	КБК	КОСГУ	Наименование показателя	Уточненный План ФХД	Исполнение	Откл. (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
х	х	х	Остаток средств на начало года	73 546,54	73 546,54	0,00
х	х	х	Поступления, всего:	70 837 136,58	68 671 547,58	- 2 165 589
	.		в том числе:			
1	130	х	Субсидии на выполнение государственного задания	70 794 137,58	68 671 504,58	- 2 122 633
2	180	х	Целевые субсидии, всего	42 999,00	42 999,00	0,00
3	130	х	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной	-	-	

			основе и от иной приносящей доход деятельности			
			Выплаты, всего:	70 837 136,58	68 656 130,44	- 2 181 006,14
x	x	x	Остаток средств на конец года, всего	0,00	0,00	0,00
1. Субсидии на выполнение государственного задания						
			Остаток средств на начало года	73 546,54	73 546,54	
x	130	x	Поступление субсидии на выполнение государственного задания, всего	70 794 137,58	68 671 504,58	2 122 633,0
			Выплаты, всего:	70 867 684,12	68 613 131,44	
1		211	Заработная плата	40 875 263,00	40 774 197,63	-101 065,37
2		212	Прочие выплаты	14 426,67	14 426,67	0,00
3		213	Начисления на выплаты по оплате труда	12 344 327,00	12 313 644,97	-30 682,03
4		221	Услуги связи	150 000,00	149 966,33	-33,67
5		222	Транспортные услуги	0,00	0,00	0,00
6		223	Коммунальные услуги	1 313 806,33	1 313 806,33	-
7		225	Работы, услуги по содержанию имущества	344 590,50	344 468,33	-122,17
8		226	Прочие работы, услуги	513 769,44	513 753	-16,44
9		290	Прочие расходы (налоги)	1 406 667,00	1 406 667,00	-
10		340	Увеличение стоимости матер, запасов	13 831 287,64	11 782 201,18	-2 049 086,46
			Остаток средств на конец года, всего	0,00	0,00	
2. Целевые субсидии						
x	180	x	Поступление субсидии на иные цели, всего	42 999,00	42 999,00	-
			в том числе:			
1		310	Увеличение стоимости основных средств	42 999,00	42 999,00	0,00
			Выплаты субсидий на иные цели, всего:	42 999,00	42 999,00	0,00
			в том числе:			
1	x	310	Увеличение стоимости основных средств	42 999,00	42 999,00	0,00
			Остаток средств на конец года, всего	-	-	

Из проведенного анализа видно, что показатели уточненного Плана ФХД как по поступлениям, так и по выплатам по итогам отчетного периода не исполнены.

Недофинансирование Учреждения по субсидиям на выполнение

государственного задания на предоставление государственных услуг по итогам 2018 года составило в сумме 2 122 633,00 руб.

Проверкой полноты и достоверности показателей плана финансово-хозяйственной деятельности искажений отчетных данных не выявлено.

При проверке соблюдения порядка составления и полноты представления годовой бухгалтерской отчетности нарушений требований Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» не установлено.

В целом, годовая, квартальная бухгалтерская отчетность Учреждения составлена по формам согласно приложению к вышеназванной Инструкции. *(Копия первоначального и уточненного Планов ФХД и отчетов об исполнении Плана ФХД ф-0503737 на 01.01.2019г., см. прил. № 3).*

Проверка соблюдения штатной дисциплины и правильности начисления заработной платы

Проверкой наличия и обоснованности образования просроченной кредиторской задолженности по оплате труда, расчетам с бюджетами и поставщиками коммунальных услуг в проверяемом периоде установлено:

Штатное расписание Учреждения утверждено приказом директора от 09.01.2018г. с численностью штатных должностей в количестве 186 ед. и месячным фондом должностных окладов в сумме 2 844 853,48 руб.

В Учреждении разработан тарификационный список учителей и других педагогических работников.

Заработная плата работникам Учреждения в проверяемом периоде начислялась в соответствии с Положением об оплате труда работников государственных образовательных организаций Чеченской Республики, утвержденного постановлением Правительства Чеченской Республики от 07.10.2014г. № 184, согласно окладам по штатному расписанию с применением выплат компенсационного и стимулирующего характера, с учетом фактически отработанного рабочего времени.

За 2018г. работникам Учреждения начислена заработная плата в общей сумме 40 774 197,63 руб. (в том числе НДФЛ – 11 851 976,90 руб.).

На отчетные даты, т. е. на 01.01.2018г. и 01.01.2019г. кредиторская задолженность по оплате труда в Учреждении не числится.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Проверка наличия и обоснованности кредиторской задолженности по расчетам с бюджетами и поставщиками коммунальных услуг

В соответствии с п. 130 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и операций, изменяющих указанные обязательства, в Учреждении применяются счета аналитического учета счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции.

На 01.01.2018г. по счету 303.00 в Учреждении числится дебиторская задолженность в сумме 35 405,47 руб. и кредиторская задолженность в сумме 151 690,26 руб.

За 2018г. обороты по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в Учреждении составили:

- по дебету – 52 729 155,36 руб.;
- по кредиту – 52 500 990,22 руб.

На 01.01.2019г. по счету 303.00 числится дебиторская задолженность (переплата) в сумме 111 880,35 руб.

(Копия оборотно-сальдовой ведомости за 2018г. прилагается, см. прил. № 4).

По представленным учетным данным, просроченная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками коммунальных услуг на начало и конец 2018г. в Учреждение не числится.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет и отчетность в Учреждении осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1 С.

Порядок и периодичность предоставления бухгалтерской и статистической отчетности в соответствующие органы соблюдается.

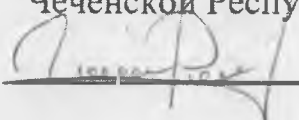
В целом, ведение бухгалтерского учета в Учреждении отвечает требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. №; 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Заключение

Проведенной проверкой полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности в

Государственном бюджетном общеобразовательном учреждении «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа- интернат для детей с задержкой психического развития» за 2018 год. нарушений не выявлено.

Заместитель начальника
отдела государственного
финансового контроля
контрольно-ревизионного
департамента
Министерства финансов
Чеченской Республики


Р.Р. Исмаилов

Директор Государственного
бюджетного общеобразовательного
учреждения «Специальная
(коррекционная)
общеобразовательная школа-
интернат для детей с задержкой
психического развития»


Мусаев М.-А. А.

Копию акта получил



Мусаев М.-А. А.