

документальной ревизии за соблюдением законности, адресности, целевого характера, эффективности и результативности использования бюджетных средств и государственного имущества государственного бюджетного образовательного учреждения специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 37 «Ягодка» IV вида

г. Белебей

13 марта 2015 года

На основании удостоверения № 7, выданного заместителем министра образования Республики Башкортостан Ахметшиной Г.Р. от 24.02.2015 года ведущим специалистом-экспертом отдела финансового контроля Министерства образования Республики Башкортостан Мустафиным Д.А. проведена документальная ревизия за соблюдением законности, адресности, целевого характера, эффективности и результативности использования бюджетных средств и государственного имущества государственного бюджетного образовательного учреждения специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 37 «Ягодка» IV вида за период с 30.09.2011 года по 25.02.2015 года.

Ревизия начата 25.02.2015 года
завершена 13.03.2015 года

Проверка по форме и содержанию учредительных документов

Государственное бюджетное образовательное учреждение специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 37 «Ягодка» IV вида (далее учреждение) создано в соответствии с решением исполкома Белебеевского городского Совета народных депутатов Башкирской АССР от 09.08.1990 года № 15-216 и является правопреемником начальной школы – детского сада № 37 «Ягодка» города Белебея Республики Башкортостан.

Государственное бюджетное образовательное учреждение специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 37 «Ягодка» IV вида осуществляет свою деятельность на основании устава, принятого общим собранием работников коллектива учреждения, утвержденного Министерством образования Республики Башкортостан 26.12.2011 года и согласованного с Министерством земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан 13.12.2011 года.

В соответствии с уставом Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Министерства образования Республики Башкортостан в сфере образования.

Место нахождения учреждения:

- юридический адрес: 452000, Республика Башкортостан, г. Белебей, улица Красная, дом 134/1.
- фактический адрес: 452000, Республика Башкортостан, г. Белебей, улица Красная, дом 134/1.

Функции и полномочия учредителя учреждения от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство образования Республики Башкортостан.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет печать с изображением Государственного герба и со своим наименованием, угловой штамп, бланки и другие реквизиты.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

Целями деятельности Учреждения являются: коррекция нарушений развития детей с нарушениями зрения, а также обеспечение условий для их обучения, лечения, воспитания, социальной адаптации и интеграции в общество.

Для выполнения поставленных целей Учреждение осуществляет следующий вид деятельности:

реализацию образовательных программ дошкольного и начального общего образования, установленных лицензией на право осуществления образовательной деятельности, в пределах государственных заданий (контрольных цифр) по приему обучающихся и воспитанников в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами.

Государственное задание для учреждения формируется и утверждается Министерством образования Республики Башкортостан в соответствии с основными видами деятельности.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- средства бюджета Республики Башкортостан;
- доходы от приносящей доход деятельности;
- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан.

Учреждению в Едином государственном реестре предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРПО) присвоены коды: ОКПО - 55836872; ОКОГУ - 23280; ОКATO - 80405000000; ОКВЭД - 80.10.2; ОКФС - 13; ОКОПФ - 72.

Согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе серии 02 №006381869, выданному 27.06.2001 года, учреждению присвоен ИНН - 0255009257, КПП - 025501001.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Республике Башкортостан 23.11.2012 года, ОГРН - 1020201580376.

Проверка проведена в присутствии директора Учреждения Игнатевой А.В., работающего в данной должности с 01.03.2006 года (приказ Министерства образования Республики Башкортостан от 01.03.2006 года № 26) и главного бухгалтера Габдуллиной Н.Р., работающей в данной должности с 11.01.2006 года по настоящее время (приказ директора учреждения от 11.01.2006 года № 2).

Ревизия проведена на основании следующих документов: утвержденных сметных назначений, лимитов бюджетных обязательств; смет доходов и расходов; плана финансово-хозяйственной деятельности; годовой бухгалтерской отчетности, регистров синтетического учета (оборотно-сальдовых ведомостей) первичных банковских документов; договоров с поставщиками товаров (работ, услуг), счетов - фактур; кассовой книги; первичных кассовых документов; штатного расписания; приказов о приеме и увольнении работников; приказов на выплату премий, материальной помощи и иных видов материального поощрения; и иных документов, содержащих информацию о целевом и рациональном расходовании средств бюджета Республики Башкортостан, а так же доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности.

Наличие лицензии на осуществление деятельности, срок ее действия; соблюдение требований, установленных лицензией

Ревизия проведена сплошным методом.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии, выданной Управлением по контролю и надзору в сфере образования Республики Башкортостан серии 02 № 002746, регистрационный № 0417 от 05.03.2012 года. Срок действия лицензии - бессрочно.

Учреждение имеет свидетельство о государственной аккредитации, выданное Управлением по контролю и надзору в сфере образования Республики Башкортостан серии 02A02 № 0000047, регистрационный № 1334 от 19.12.2014 года. Свидетельство действительно по 19.12.2026 года.

Медицинская деятельность осуществляется согласно лицензии на осуществление медицинской деятельности:

1) серии ФС-1 № 0083600, выданной Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития, регистрационный № ФС-02-01-001631 от 24.06.2010 года. Срок действия лицензии до 24.06.2015 года.

2) серии ФС № 0007204, выданной Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения, регистрационный № ФС-02-01-002321 от 15.10.2012 года. Срок действия лицензии - бессрочно.

Наличие утвержденных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных смет, смет доходов и расходов, планов финансово-хозяйственной деятельности

Ревизия проведена сплошным методом.

На 2011 год смета утверждена вышестоящим распорядителем бюджетных ассигнований – заместителем министра образования Республики Башкортостан Шмаковым М.Р. в сумме 11 677 100 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год утвержден министром образования Республики Башкортостан А.С. Гаязовым 30.12.2011 года по поступлениям всего в сумме 11 591 100 рублей, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 11 380 300 рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 210 800 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год утвержден министром образования Республики Башкортостан А.С. Гаязовым 29.12.2012 года по поступлениям всего в сумме 15 888 200 рублей, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 15 671 700 рублей, субсидии на иные цели в сумме 5 700 рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 210 800 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год утвержден министром образования Республики Башкортостан А.С. Гаязовым 30.12.2013 года по поступлениям всего в сумме 19 583 800 рублей, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 19 506 800 рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 77 000 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден министром образования Республики Башкортостан А.С. Гаязовым 31.12.2014 года по поступлениям всего в сумме 17 572 700 рублей, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 17 495 700 рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 77 000 рублей.

Планы финансово-хозяйственной деятельности составлены в пределах выделенных лимитов и подтверждены соответствующими расчетами.

Анализ исполнения бюджетных смет, смет доходов и расходов, планов финансово-хозяйственной деятельности

Ревизия проведена сплошным методом.

Размер финансирования, предусмотренного доведенными лимитами бюджетных обязательств, размер фактически поступившего финансирования, кассовых и фактических расходов за проверяемый период приведен в приложениях № 1-8.

Анализом лимитов бюджетных обязательств, доведенных со стороны вышестоящего распорядителя бюджетных ассигнований, нарушений в их формировании

не установлено.

Финансирование в 2011 году произведено в пределах, предусмотренных утвержденными лимитами бюджетных обязательств в сумме 9 284 519 рублей. Кассовые расходы составили 9 284 519 рублей, фактические – 9 284 519 рублей.

Отклонений по кодам бюджетной классификации между суммами кассовых и фактических расходов не установлено.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год утвержден в сумме в сумме 12 868 678,02 рублей, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 12 181 878,02 рублей, на иные цели – 476 000 рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 210 800 рублей. Министерством образования Республики Башкортостан на выполнение государственного задания профинансировано в общей сумме 12 655 078,02 рублей или 100 %, на иные цели – 473 200 рублей или 99,4%.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год прилагается в приложении № 2, 3.

По данным учета и отчетности в 2012 году кассовые расходы составили 12 655 078,02 рублей, фактические – 12 655 078,02 рублей.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год утвержден в сумме в сумме 16 220 465,62 рублей, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 15 018 045,62 рублей, на иные цели – 991 620 рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 210 800 рублей. Министерством образования Республики Башкортостан на выполнение государственного задания профинансировано в общей сумме 15 018 045,62 рублей или 100 %, на иные цели - 988 788 рублей или 99,7%.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности прилагается в приложении № 4, 5.

По данным учета и отчетности в 2013 году кассовые расходы составили 15 996 309,87 рублей, фактические – 15 996 309,87 рублей.

Остаток не использованных субсидий по коду бюджетной классификации \0702\875\4339901\611\888\Р31332-92_2\1212.2\РС-А-1800\1-01-П00-О00\ГУ-07-05 в сумме 9 200 рублей, \0702\875\5200900\611\888\ФП1238-10_1\1211\РС-А-1800\1-01-П00-О00\ГУ-07-05 в сумме 790,77 рублей, \0702\875\5200900\611\888\ФП1238-10_1\1213\РС-А-1800\1-01-П00-О00\ГУ-07-05 в сумме 532,98 рубля возвращен на лицевой счет Министерства образования Республики Башкортостан платежным поручением от 03.03.2014 года № 4124, от 03.12.2014 года № 26668.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год утвержден в сумме в сумме 18 215 949,10 рублей, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 18 120 442,10 рублей, на иные цели – 18 507 рублей. Министерством образования Республики Башкортостан на выполнение государственного задания профинансировано в общей сумме 18 138 949,10 рублей или 100 %.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности прилагается в приложении № 6, 7.

По данным учета и отчетности в 2014 году кассовые расходы составили 18 085 941,36 рубль, фактические – 18 085 941,36 рубль.

Остаток не использованных субсидий по коду бюджетной классификации \0702\875\15\1\4339\611\888\Р31332-92_6\1340.2\РС-А-1800\1.15.101.102\2405.000\01.00.00 в сумме 53 007,40 рублей, \0702\875\15\1\4339\611\888\Р31332-92_6\1223.1\РС-А-1800\1.15.101.102\2405.000\01.00.00 в сумме 0,34 рублей возвращен на лицевой счет Министерства образования Республики Башкортостан платежным поручением от 12.03.2015 года № 4620.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден в сумме 17 572 700 рублей, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 17 495

700 рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 77 000 рублей.

По состоянию на 25.02.2015 года поступило субсидий из бюджета Республики Башкортостан на общую сумму 3 446 653 рубля.

Кассовые расходы по состоянию на 25.02.2015 года составили – 1 163 296,50 рублей. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности прилагается в приложении № 8.

Проверка средств бюджета Республики Башкортостан, поступивших целевым назначением

Ревизия проведена сплошным методом.

На основании распоряжения Правительства Республики Башкортостан от 12.05.2012 года № 545-р, уведомлением о лимите бюджетных обязательств № 90 от 01.06.2012 года и № 97 от 07.08.2012 года Учреждению предоставлены субсидии из федерального бюджета на реализацию комплекса мер по модернизации системы общего образования Республики Башкортостан, в том числе на приобретение спортивного, медицинского, кухонного оборудования, на пополнение фонда школьных библиотек и текущий ремонт в общей сумме 180 200 рублей, в том числе: по коду 310.2 «Иные расходы, связанные с увеличением стоимости основных средств» в сумме 120 200 рублей и по коду 225.2 «Текущий ремонт» в сумме 60 000 рублей.

На выделенные средства Учреждением приобретено медицинское и спортивное оборудование, оборудование для столовой на сумму 120 200 рублей, а именно:

- столик процедурный, носилки санитарные, шкаф медицинский, облучатель бактерицидный по договору от 16.07.2012 года № 5.10-00672, заключенному с ГУП «Медтехника» РБ на общую сумму 8 500 рублей. Оплата произведена по платежному поручению от 24.07.2012 года № 631537. Оприходованы по накладной от 16.07.2012 года № 2541.

- ботинки лыжные и лыжные комплекты по договору от 31.08.2012 года № 27, заключенному с ИП Николаева И.К. на общую сумму 21 700 рублей. Оплата произведена по платежным поручениям от 05.09.2012 года № 763661, от 18.09.2012 года № 810677. Оприходованы по накладной от 31.08.2012 года № 21.

- шкаф холодильный, полка настенная по договору от 01.10.2012 года № 1874, заключенному с ООО ИК «Джимал» на общую сумму 35 000 рублей. Оплата произведена по платежным поручениям от 18.07.2012 года № 617886, от 24.07.2012 года № 631538. Оприходованы по накладной от 20.07.2012 года № 1951.

- учебники по договору от 07.08.2012 года № 1322, заключенному с ООО «Книготорговое предприятие Планета» на общую сумму 55 000 рублей. Оплата произведена по платежному поручению от 23.10.2012 года № 933249. Оприходованы по накладной от 08.08.2012 года № 1361.

На проведение текущего ремонта внутренних инженерных сетей здания Учреждения заключен договор подряда от 06.11.2012 года № ШР0012-2012 с ИП Шарипов Р.С. Цена договора в текущих ценах составила 60 000 рублей. Согласно представленных проверке акта формы КС-2 и справки КС-3 стоимость работ составила в сумме 60 000 рублей. Оплата произведена платежным поручением от 08.11.2012 года №993320, от 29.11.2012 года № 1071595.

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Башкортостан от 6.07.2012 года № 894-р, уведомлением по плану финансово-хозяйственной деятельности от 20.07.2012 года № 132, соглашения от 18.07.2012 года на проведение мероприятий по энергосбережению, обеспечение пожарной безопасности Учреждению предоставлены субсидии из бюджета Республики Башкортостан в общей сумме 93 000 рублей, в том числе на обеспечение пожарной безопасности по коду 226.4 «Монтажные работы» в сумме 35 000 рублей, проведение мероприятий по энергосбережению по коду 225.6 «Другие расходы по

содержанию имущества» в сумме 58 000 рублей.

На выполнение работ по проведению энергетического обследования здания, принадлежащего на праве собственности и составлению по результатам обследования энергетического паспорта заключен договор от 27.06.2012 года № 062д(08)2012 с ГАУ РНТИК «Баштехинформ» на сумму 58 000 рублей.

Согласно акту от 06.12.2012 года № 1697 об оказании услуг работы выполнены на общую сумму 58 000 рублей. Оплата произведена платежными поручениями от 17.08.2012 года № 34531 в сумме 17 400 рублей, от 21.12.2012 года № 66094 в сумме 40 600 рублей.

На проведение монтажа речевого оповещения Учреждения заключен договор подряда от 23.08.2012 года № 81059 с ФГУП «Охрана» МВД России по РБ. Цена договора в текущих ценах составила 35 000 рублей. Согласно представленных проверке акта формы КС-2 и справки КС-3 стоимость работ составила в сумме 35 000 рублей. Оплата произведена по платежным поручениям от 30.08.2012 года № 744171, от 21.09.2012 года № 825220.

В целях реализации мероприятий республиканской целевой программы «Доступная среда» на 2011-2015 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Башкортостан от 28.04.2011 года № 130, уведомлением по плану финансово-хозяйственной деятельности от 15.10.2012 года № 193 Учреждению представлены субсидии из бюджета Республики Башкортостан в общей сумме 200 000 рублей, в том числе на оборудование пандусов, поручней, санитарно-гигиенических комнат для инвалидов по коду 225.3 «Капитальный ремонт» в сумме 100 000 рублей, на приобретение оборудования для обеспечения информационной и физической доступности инвалидов по коду 310.2 «Иные расходы, связанные с увеличением стоимости основных средств» в сумме 100 000 рублей.

На выделенные средства Учреждением приобретены 3 ноутбука, проектор, экран на треноге по договору от 15.11.2012 года № Ф-17951, заключенному с ООО «Компания Фермо» на общую сумму 100 000 рублей. Оплата произведена по платежным поручениям от 19.11.2012 года № 1030818, от 27.11.2012 года № 1057939. Оприходованы по накладной от 23.11.2012 года № ф-17951.

На проведение капитального ремонта санитарно-гигиенической комнаты для инвалидов заключен договор подряда от 06.11.2012 года № ШР0013-2012 с ИП Шарипов Р.С. Цена договора в текущих ценах составила 100 000 рублей. Согласно представленных проверке акта формы КС-2 и справки КС-3 стоимость работ составила в сумме 100 000 рублей. Оплата произведена по платежным поручениям от 20.11.2012 года № 1038021, от 19.12.2012 года № 1163231.

На основании распоряжения Правительства Республики Башкортостан от 28.01.2013 года № 81-р, уведомлением о лимите бюджетных обязательств от 05.02.2013 года № 27 Учреждению предоставлены субсидии из бюджета Республики Башкортостан на предоставление мер государственной поддержки многодетным семьям по бесплатному обеспечению учащихся школьной формой либо заменяющим ее комплектом детской одежды для посещения школьных занятий в сумме 5 668 рублей.

Учреждением предоставлена денежная компенсация двум родителям за приобретенную школьную форму на общую сумму 5 668 рублей. Оплата произведена по платежным поручениям от 11.07.2013 года № 590048, от 27.12.2013 года № 1208115. Проверке представлены оправдательные документы: справки с ОТ и СЗН Минтруда РБ по Белебеевскому району и г. Белебею, товарные и кассовые чеки.

На основании распоряжения Правительства Республики Башкортостан от 07.11.2013 года № 1377-р, уведомлением о лимите бюджетных обязательств от 11.11.2013 года № 294 Учреждению предоставлены субсидии из бюджета Республики Башкортостан на обеспечение первоклассников государственных общеобразовательных организаций дополнительным комплектом школьной формы в виде жилета и жакета в сумме 12 870 рублей.

На поставку школьной формы заключен государственный контракт от 25.11.2013

года № 27/348 с ООО «Уфимская трикотажная фабрика» на сумму 12 870 рублей. Оплата произведена по платежному поручению от 09.12.2013 года № 1086315. Оприходованы по накладной от 25.11.2013 года № 572. Согласно приказу директора Учреждения № 304 от 15.11.2013 года на основании актов приема-передачи родителям 13 первоклассников переданы 13 комплектов школьной формы в виде жилета и жакета.

В целях реализации мероприятий республиканской целевой программы «Доступная среда» на 2011-2015 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Башкортостан от 28.04.2011 года № 130, уведомлением по плану финансово-хозяйственной деятельности от 20.07.2013 года № 185 Учреждению представлены субсидии из бюджета Республики Башкортостан в общей сумме 550 000 рублей, в том числе на приобретение оборудования для работы с детьми с ограниченными возможностями здоровья по коду 310.2 «Иные расходы, связанные с увеличением стоимости основных средств» в сумме 250 000,00 рублей, на оборудование поручней и ограждений в здании Учреждения и на территории, ограждение лестничного марша по коду 225.2 «Текущий ремонт» в сумме 300 000 рублей.

На выделенные средства Учреждением приобретены ноутбуки, проекторы, интерактивные доски, документ-камеры, принтеры, сканеры и колонки по договору от 19.09.2013 года № 606, заключенному с ООО Медиа РБ Инжиниринг на общую сумму 250 000 рублей. Оплата произведена по платежным поручениям от 30.09.2013 года № 833126, от 20.11.2013 года № 1011518. Оприходованы по накладной от 06.11.2013 года № 347.

На проведение капитального ремонта входных групп, лестниц здания Учреждения заключен договор подряда от 14.10.2013 года № 92 с ООО «Натан». Цена договора в текущих ценах составила 300 000 рублей. Согласно представленных проверке акта формы КС-2 и справки КС-3 стоимость работ составила в сумме 300 000 рублей. Оплата произведена по платежным поручениям от 28.10.2013 года № 926852, от 20.11.2013 года № 1011399.

На основании распоряжения Правительства Республики Башкортостан от 06.05.2013 года № 517-р, уведомлением о лимите бюджетных обязательств от 03.06.2013 года № 128 учреждению предоставлены субсидии из федерального бюджета на реализацию комплекса мер по модернизации системы общего образования Республики Башкортостан, в том числе на приобретение спортивного, медицинского и кухонного оборудования в сумме 21 080 рублей, на пополнение фонда школьных библиотек в сумме 44 500 рублей, на повышение квалификации, профессиональной переподготовки руководителей общеобразовательных учреждений в сумме 4 670,00 рублей.

На выделенные средства Учреждением приобретены основные средства у следующих поставщиков:

- учебники по договорам от 15.07.2013 года № 1471, 1472, заключенным с ООО «Книготорговое предприятие Планета» на общую сумму 44 500 рублей. Оплата произведена по платежным поручениям от 01.08.2013 года № 644186, 644187. Оприходованы по накладным от 15.07.2013 года № 1376, 1377.

- шкаф медицинский и гигрометр по договору от 19.07.2013 года № 5.10-006590, заключенному с ГУП «Медтехника» РБ на общую сумму 5 000 рублей. Оплата произведена по платежному поручению от 02.08.2013 года № 648884. Оприходованы по накладной от 26.07.2013 года № 1061.

- морозильник по договору от 20.08.2013 года № ЭК-45, заключенному с ИП Алесеев Е.В. на сумму 9 000 рублей. Оплата произведена по платежному поручению от 22.08.2013 года № 704374. Оприходованы по накладной от 20.08.2013 года № 1442.

- лыжный комплект, мат гимнастический по договорам от 12.08.2013 года № 62, 63, заключенным с ОАО «Спорттовары» на общую сумму 7 080 рублей. Оплата произведена по платежному поручению от 15.08.2013 года № 687587, от 15.08.2013 года № 687589. Оприходованы по накладной от 12.08.2013 года № 62, от 12.08.2013 года № 63.

Сотрудники Учреждения прошли курсы повышения квалификации согласно договору от 26.08.2013 года № 0925-н, заключенному с ГАОУ ДПО ИРО РБ на сумму 4 670 рублей. Согласно акту выполненных работ от 31.08.2013 года №27100 образовательные услуги оказаны на сумму 4 670 рублей, оплата произведена по платежному поручению от 04.09.2013 года № 33933.

На основании распоряжения Правительства Республики Башкортостан от 19.07.2013 года № 940-р, уведомлением о лимите бюджетных обязательств от 09.08.2013 года № 192 Учреждению представлены субсидии из бюджета Республики Башкортостан на обеспечение пожарной безопасности, проведения мероприятий по энергосбережению, капитальный ремонт и укрепление материально-технической базы, в том числе на капитальный ремонт по коду 225.3 «Капитальный ремонт» в сумме 350 000,00 рублей.

На проведение капитального ремонта пищеблока и электрооборудования здания Учреждения заключен договор от 29.08.2013 года № 6 с ООО «Алтын». Цена договора в текущих ценах составила 350 000 рублей. Согласно представленным проверке акта формы КС-2 и справки КС-3 стоимость работ составила в сумме 350 000 рублей. Оплата произведена по платежному поручению от 27.09.2013 года № 8300900.

На основании приказа Министерства образования Республики Башкортостан от 29.07.2014 года № 1386, уведомлением о лимите бюджетных обязательств от 09.09.2014 года № 306 Учреждению предоставлены субсидии из бюджета Республики Башкортостан на закупку учебников для государственных и специальных образовательных учреждений в 2014 году в сумме 15 639 рублей.

На выделенные средства Учреждением приобретены учебники по договору от 10.09.2014 года № 540, заключенному с ООО «Книготорговое предприятие Планета» на общую сумму 15 639 рублей. Оплата произведена платежным поручением от 14.10.2014 года № 775306. Оприходованы по накладным от 10.09.2014 года № 529.

На основании приказа Министерства образования Республики Башкортостан от 26.11.2013 года № 2117, уведомлением о лимите бюджетных обязательств от 04.12.2014 года № 456 Учреждению предоставлены субсидии из бюджета Республики Башкортостан на предоставление денежной компенсации за приобретенную школьную форму для учащихся в государственных общеобразовательных организациях в сумме 2 868 рублей.

Учреждением предоставлена денежная компенсация родителям учащихся за приобретенную школьную форму на общую сумму 2 868 рублей. Оплата произведена по платежному поручению от 22.12.2014 года № 1018862. Проверке представлены оправдательные документы: справка с ОТ и СЗН Минтруда РБ по Белебеевскому району и г. Белебею, товарные и кассовые чеки.

Проверкой целевого использования средств бюджета Республики Башкортостан нарушений не установлено.

Сведения об использовании средств бюджета Республики Башкортостан, поступивших целевым назначением прилагаются в приложениях № 9-11.

Проверка наличия и эффективности использования государственного имущества, включая недвижимое имущество, земельные участки и особо ценное движимое имущество

Ревизия проведена сплошным методом.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан.

В состав объекта учета в соответствии с картой учета государственного имущества, имеющегося у юридического лица ГБОУ специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 37 «Ягодка» IV вида, по состоянию на 01.01.2015 года включены недвижимое имущество общей балансовой стоимостью 17 965,7 тыс. рублей; движимое

имущество общей балансовой стоимостью 3 399,4 тыс. рублей, в том числе: имущество, остаточная балансовая стоимость которого превышает тысячекратный минимальный размер оплаты труда в общей сумме 559,5 тыс. рублей, из них машины и оборудование на общую сумму 559,5 тыс. рублей; имущество, остаточная балансовая стоимость которого не превышает тысячекратный минимальный размер оплаты труда – 2 409,7 тыс. рублей, в том числе: машины и оборудование балансовой стоимостью 1 364,6 тыс. рублей, другие виды основных средств на сумму 1 045,1 тыс. рублей; оборотные средства общей балансовой стоимостью 430,2 тыс. рублей, из них: сырье, материалы балансовой стоимостью 376 тыс. рублей, денежные средства 54,2 тыс. рублей.

Таким образом, балансовая стоимость всего имущества Учреждения на 01.01.2015 год составила сумму 21 365,1 тыс. рублей.

Перечень особо ценного движимого имущества в Учреждении ведется в соответствии с постановлением Правительства Республики Башкортостан от 29.11.2010 года № 452 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетного и автономного учреждения и перечня особо ценного движимого имущества, находящегося в государственной собственности Республики Башкортостан» и приказом Министерства образования Республики Башкортостан от 15.02.2011 года № 174 «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества и формы Перечня особо ценного движимого имущества подведомственных бюджетных учреждений».

Государственное имущество учреждения, закрепленное за ним на праве оперативного управления, включено в реестр государственного имущества Республики Башкортостан с выдачей свидетельств о государственной регистрации права.

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Башкортостан выдано свидетельство о государственной регистрации права на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком для размещения учреждения общей площадью 5 306 кв. м. серии 04 АГ № 434762.

Проверка выполнения показателей, установленных государственным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности

Ревизия проведена сплошным методом.

Первоначально государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2012 год Учреждению доведено Министерством образования Республики Башкортостан.

Так, объем оказываемой государственной услуги в натуральном выражении по подразделу (предоставление образования детям с ограниченными возможностями здоровья (код услуги - ГУ-07-05, код расходного обязательства - РС-А-1800)) определен в количестве 94 человек.

Фактически объем финансового обеспечения выполнения государственного задания составил 11 380 300 рублей, в том числе расчетно-нормативные затраты на оказание государственных услуг – 10 922 800 рублей, расчетно-нормативные затраты на содержание имущества – 457 500 рублей. Нормативы финансовых затрат на 2012 год на одного человека составили в сумме 116 200 рублей.

Уточненное государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2012 год Учреждению доведено Министерством образования Республики Башкортостан 30.12.2012 года.

Так, объем оказываемой государственной услуги в натуральном выражении по подразделу (предоставление образования детям с ограниченными возможностями здоровья (код услуги - ГУ-07-05, код расходного обязательства - РС-А-1800)) определен в количестве 93 человек.

Фактически объем финансового обеспечения выполнения государственного задания составил 12 181 878,02 рублей, в том числе расчетно-нормативные затраты на

оказание государственных услуг – 11 724 378,02 рублей, расчетно-нормативные затраты на содержание имущества – 457 500 рублей. Нормативы финансовых затрат на 2012 год на одного человека составили в сумме 126 069 рублей.

Согласно предоставленным отчетам формы ОШ-2 за 2012 год среднегодовое количество воспитанников составило 93 человек.

Таким образом, проверкой выполнения показателей, установленных государственным заданием и финансовым планом за 2012 год, нарушений не установлено.

Первоначально государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2013 год Учреждению доведено Министерством образования Республики Башкортостан.

Так, объем оказываемой государственной услуги в натуральном выражении по подразделу (предоставление образования детям с ограниченными возможностями здоровья (код услуги - ГУ-07-05, код расходного обязательства - РС-А-1800)) определен в количестве 92 человек.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания составило 14 449 600 рублей. Нормативы финансовых затрат на 2013 год на одного человека определены в сумме 157 060,90 рублей.

Уточненное государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2013 год Учреждению доведено Министерством образования Республики Башкортостан 31.12.2013 года.

Так, объем оказываемой государственной услуги в натуральном выражении по подразделу (предоставление образования детям с ограниченными возможностями здоровья (код услуги - ГУ-07-05, код расходного обязательства - РС-А-1800)) определен в количестве 94 человек.

Фактически объем финансового обеспечения выполнения государственного задания составил 15 018 045,62 рублей, в том числе расчетно-нормативные затраты на оказание государственных услуг – 13 996 895,62 рублей, расчетно-нормативные затраты на содержание имущества – 1 021 150 рублей. Нормативы финансовых затрат на 2013 год на одного человека составили в сумме 148 903,14 рубля.

Согласно предоставленным отчетам формы ОШ-2 за 2013 год среднегодовое количество обучающихся, воспитанников составило 94 человек.

Таким образом, проверкой выполнения показателей, установленных государственным заданием и финансовым планом за 2013 год, нарушений не установлено.

Первоначально государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год Учреждению доведено Министерством образования Республики Башкортостан.

Так, объем оказываемой государственной услуги в натуральном выражении по подразделу (предоставление образования детям с ограниченными возможностями здоровья (код услуги - 2405, код расходного обязательства - РС-А-1800)) определен в количестве 96 человек.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания составило 19 506 800 рублей. Нормативы финансовых затрат на 2014 год на одного человека определены в сумме 191 906,25 рублей.

Уточненное государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год Учреждению доведено Министерством образования Республики Башкортостан 31.12.2014 года.

Так, объем оказываемой государственной услуги в натуральном выражении по подразделу (предоставление образования детям с ограниченными возможностями здоровья (код услуги - 2405, код расходного обязательства - РС-А-1800)) определен в количестве 95 человек.

Фактически объем финансового обеспечения выполнения государственного задания составил 18 120 442,10 рубля, в том числе расчетно-нормативные затраты на

оказание государственных услуг – 17 070 885,96 рублей, расчетно-нормативные затраты на содержание имущества – 1 049 556,14 рублей. Нормативы финансовых затрат на 2014 год на одного человека составили в сумме 179 693,54 рубля.

Согласно предоставленным отчетам формы ОШ-2 за 2014 год среднегодовое количество воспитанников составило 96 человек.

Таким образом, проверкой выполнения показателей, установленных государственным заданием и финансовым планом за 2014 год, нарушений не установлено.

Расчет среднегодовой численности обучающихся за 2012-2014 годы прилагается в приложение № 12.

Проверка обоснованности и правильности производимых расходов на выполнение государственного задания

Ревизия проведена выборочным методом за 2012-2014 годы.

Ревизии представлено государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) Учреждению на 2012 год и на плановый период 2013-2015 годы, 2014-2016 годы, утвержденное Министерством образования Республики Башкортостан.

В соответствии с государственным заданием Учреждение осуществляет предоставление образования детям с ограниченными возможностями здоровья.

Потребителями услуг являются дети ограниченными возможностями здоровья.

Анализ финансовой деятельности учреждения за 2012-2014 годы показал, что доходы учреждения состоят из субсидии, полученной из бюджета Республики Башкортостан и средств от приносящей доход деятельности.

В 2012-2014 годы субсидии из бюджета Республики Башкортостан исполнены Учреждением в полном объеме.

Проверкой обоснованности и правильности производимых расходов Учреждением на выполнение государственного задания установлено, что запланированное на 2012-2014 годы государственное задание реализовано в полном объеме.

Обоснованность расходов подтверждается необходимым основанием (договорами, приказами) и оправдательными первичными учетными документами, а также представленной бухгалтерской отчетностью.

Проверкой правильности производимых расходов по статьям и видам расходов в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, нарушения не выявлены.

Ревизия операций по лицевым и расчетным счетам

Ревизия проведена выборочным методом.

В течение ревизуемого периода для осуществления своей деятельности в учреждении использовались следующие счета:

№ счета (лицевого счета)	Наименование учреждения банка	Дата открытия	Дата закрытия	Признак
40201810900000000001 (02110071670)	МФ РБ ГРКЦ НБ РБ Банка России	11.01.2009	12.01.2012	По учету средств бюджета РБ
40201810900000000001 (03012040990)	УФК по Республики Башкортостан	18.02.2010	13.01.2012	По учету средств федерального бюджета
40302810500000000038 (05110071670)	Филиал ОАО «УралСиб» в г. Уфа	11.01.2009	12.01.2012	По учету средств, поступивших во временное распоряжение

40603810700003000314 (02110071670)	Филиал ОАО «УралСиб» в г. Уфа	11.01.2009	12.01.2012	По учету средств, приносящий доход деятельности
40601810400003000001 (20112070720)	МФ РБ ГРКЦ НБ РБ Банка России	26.12.2011	По настоящее время	По учету субсидий, предоставленных на выполнение государственного задания, по учету средств, приносящий доход деятельности
40601810400003000001 (21112070720)	МФ РБ ГРКЦ НБ РБ Банка России	02.03.2012	По настоящее время	По учету субсидий, предоставленных на иные цели

Все операции по счетам подтверждены первичными оправдательными документами и выписками по лицевым счетам.

Фактов финансирования различных организаций, внесения взносов в уставные капиталы юридических лиц, размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд и оказание финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

Анализом целевого расходования бюджетных средств, согласно банковским документам, нарушений не установлено.

Ревизия кассовых операций

В проверяемом периоде движение наличных денежных средств не производилось.

Ревизия расчетов с подотчетными лицами

Ревизия проведена выборочным методом.

Ревизия проведена на основании первичных кассовых документов и авансовых отчетов подотчетных лиц.

Приказами директора Учреждения установлен перечень лиц, которым могут быть выданы в подотчет наличные денежные средства.

Подотчетные суммы перечисляются на картсчета сотрудников по предоставленным заявлениям с указанием вида расхода денежных средств.

В командировки сотрудники учреждения направляются согласно приказам директора Учреждения.

Проверкой правильности оформления командировочных удостоверений, наличия приказов, соблюдение сроков командировок, правильности оплаты командировочных расходов в соответствии с установленными нормами нарушений не установлено.

Случаев выдачи авансов лицам, не работающим в учреждении, а также выдачи повторных авансов без предоставления отчета о расходовании ранее полученных не установлено.

Проверкой своевременности и полноты предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами нарушений не установлено.

Данные первичных документов аналитического и синтетического учета тождественны.

Проверка соблюдения трудового законодательства и трудового права в части оплаты труда, правильности расходования средств на выплату заработной платы

Ревизия проведена выборочным методом.

Объемы выделенного финансирования, кассовых и фактических расходов по

соответствующим кодам бюджетной классификации приведены в приложении № 1-8 к настоящему акту ревизии.

Штатные расписания на 2011-2014 годы, тарификационные списки Учреждения на педагогических работников составлены и утверждены директором Учреждения.

Превышение фактической численности работающих над численностью, установленной штатным расписанием за проверяемый период не установлено.

Коллективный договор между работодателем (администрацией) и трудовым коллективом заключен на 2013-2015 годы, зарегистрирован в Управлении труда и социальной защиты населения Минтруда и социальной защиты населения Республики Башкортостан по Белебеевскому району и г. Белебей 14.11.2013 года (регистрационный №146).

Оплата труда работников Учреждения производится согласно Положению об оплате труда работников ГБОУ специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 37 «Ягодка» IV вида, утвержденному директором Учреждения 19.01.2012 года и принятого на заседании профкома 19.01.2012 года и в соответствии с требованиями Положения об оплате труда работников, разработанного в соответствии с Указом Президента Республики Башкортостан от 22.03.2008 года № УП-94 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Республики Башкортостан»; в соответствии с примерным положением «Об оплате труда работников государственных учреждений образования, подведомственных Министерству образования Республики Башкортостан», утвержденного постановлением Правительства Республики Башкортостан от 27.10.2008 года № 374 «Об оплате труда работников государственных учреждений образования Республики Башкортостан» (далее по тексту Положение об оплате).

Заработная плата работников складывается из окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Должностные оклады установлены в соответствии с профессиональными квалификационными группами (ПКГ).

Минимальные размеры ставок заработной платы работников устанавливаются с учётом базовой единицы и отнесения, занимаемых работниками должностей к профессиональным квалификационным группам. Оплата труда педагогического персонала устанавливается исходя из тарифицируемой педагогической нагрузки. Оплата труда работников, занятых по совместительству, а также на условиях неполного рабочего времени, производится пропорционально отработанному времени. Персональный повышающий коэффициент к окладу устанавливается работникам директором Учреждения в зависимости от отнесения должностей к соответствующей категории или квалификационному уровню по ПКГ.

Решение об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу, ставке заработной платы и его размере принимается директором Учреждения персонально в отношении конкретного работника, и пересматриваются ежемесячно.

Проверкой правильности формирования фонда на установление доплат за выполнение дополнительной работы, не входящей в круг основных обязанностей работников, надбавок и премий нарушений не установлено.

Обязательные стимулирующие выплаты определены Положением об оплате труда работников учреждения. Иные стимулирующие выплаты и премии устанавливаются директором Учреждения.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы педагогическому составу, медицинскому, административному и обслуживающему персоналу нарушений не установлено.

Проверкой правомерности повышения оплаты труда сотрудникам Учреждения, установлено следующее.

Во исполнение Указа Президента Республики Башкортостан от 15.02.2011 года № УП-54 «О повышении оплаты труда работников государственных бюджетных и

государственных автономных учреждений Республики Башкортостан», на основании приказа директора учреждения с 01.01.2011 года повышен в 1,065 раза размер базовой единицы для определения минимальных окладов по профессиональным квалификационным группам и размеры окладов работников учреждения.

Во исполнение Указа Президента Республики Башкортостан от 30.09.2011 года №УП-487 «О повышении оплаты труда работников бюджетных и государственных автономных учреждений Республики Башкортостан» с 01.10.2011 года повышен в 1,065 раза размер базовой единицы для определения минимальных окладов по профессиональным квалификационным группам и размеры окладов работников учреждения.

Во исполнение Указа Президента Республики Башкортостан от 18.06.2012 года №УП-274 «О повышении оплаты труда работников государственных учреждений Республики Башкортостан» с 01.07.2012 года повышен в 1,14 раза размер базовой единицы для определения минимальных окладов по профессиональным квалификационным группам и размеры окладов работников учреждения.

Во исполнение Постановления Правительства Республики Башкортостан от 30.03.2013 года № 108 «О мерах по повышению оплаты труда работников государственных учреждений Республики Башкортостан» с 01.10.2013 года повышен в 1,055 раза размер базовой единицы для определения минимальных окладов по профессиональным квалификационным группам и размеры окладов работников учреждения.

Выборочной проверкой начисления заработной платы работникам Учреждения с учетом повышения нарушений не установлено.

На основании Указа Президента Республики Башкортостан от 09.11.2010 года №УП-54 «О минимальной заработной плате в Республике Башкортостан» установлена минимальная заработная плата работников 5 500 рублей с 01.01.2011 года.

С 01.01.2014 года на основании Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 336-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» установлена минимальная заработная плата работников 5 554 рублей.

С 01.01.2015 года на основании Указа Президента Республики Башкортостан от 29.09.2014 года № УП-294 установлена минимальная заработная плата работников 6 000 рублей.

За ревизуемый период случаев начисления заработной платы ниже минимального размера оплаты труда, установленной законодательством, при полной отработке нормы времени, проверкой не установлено.

Аттестация рабочих мест по условиям труда проведена согласно приказу директора учреждения от 22.09.2009 года № 106 совместно с сотрудниками ФГУ «ЦСМ Республики Башкортостан» сроком на 5 лет.

По результатам аттестации рабочих мест установлены доплаты за вредные и опасные условия труда в размере 15% следующим работникам: шеф-повару, повару, машинисту по стирке белья и в размере 7,5% заведующему хозяйством.

Согласно приказу директора учреждения от 24.07.2014 года № 126 совместно с сотрудниками ФГУ «ЦСМ Республики Башкортостан» проведена специальная оценка условий труда, по результатам которой установлены доплаты за вредные и опасные условия труда в размере 15% следующим работникам: шеф-повару, повару, машинисту по стирке белья и в размере 7,5% заведующему хозяйством.

Выборочной проверкой оплаты труда за работу в ночное время, работу в сверхурочное время, выходные и праздничные дни нарушений не установлено.

Сплошной проверкой правильности начисления очередных и учебных отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск нарушений не установлено.

Работникам Учреждения, осуществляющим педагогическую деятельность, предоставляется удлиненный ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 56 календарных дней в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2002 года № 724 «О продолжительности ежегодного основного удлиненного

оплачиваемого отпуска, предоставляемого педагогическим работникам образовательных учреждений».

За ревизуемый период нарушение установленного срока выплаты заработной платы не установлено. Заработная плата выплачивается два раза в месяц 5-го и 20-го числа.

Проверке представлены табеля учета рабочего времени. Табеля учета рабочего времени ведутся в соответствии с постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Задолженность по выплате заработной платы по состоянию на 01.01.2015 года не числится.

Налоговые вычеты применены в соответствии с действующим налоговым законодательством на основании оправдательных документов, представленных налогоплательщиком.

В ходе ревизии проверено соответствие ежемесячных данных по фонду оплаты труда, показанных в сводных ведомостях, в журналах-операциях по расчету заработной плате и главной книге (т.е. данных синтетического и аналитического учета). Отклонений не установлено.

Фонд заработной платы формирован на основании штатного расписания и тарификационных списков, утвержденных директором Учреждения.

Проведена проверка правильности соблюдения установленной предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения за сентябрь-декабрь 2013 года и 2014 год.

Приказом Министерства образования Республики Башкортостан от 12.12.2013 года № 2162 утвержден перечень должностей, отнесенных к категории административно-управленческого и вспомогательного персонала государственных учреждений образования Республики Башкортостан, подведомственных Министерству образования Республики Башкортостан.

Проверкой установлено, что за сентябрь-декабрь 2013 года общий фонд оплаты труда за счет бюджетных средств составил 4 078,6 тыс. рублей, фонд оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала составил 1 565,6 тыс. рублей, административно-управленческого персонала – 788,8 тыс. рублей, вспомогательного персонала – 776,8 тыс. рублей, что составляет 39% от общего фонда оплаты труда.

За 2014 год общий фонд оплаты труда за счет бюджетных средств составил 11 545,2 тыс. рублей, фонд оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала составил 4 241,9 тыс. рублей, в том числе административно-управленческого персонала – 1 568,2 тыс. рублей, вспомогательного персонала – 2 673,7 тыс. рублей, что составляет 37% от общего фонда оплаты труда.

Таким образом, предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала Учреждения в фонде оплаты труда в проверяемом периоде соблюдена.

Министерством образования Республики Башкортостан заключен срочный трудовой договор с директором Учреждения Игнатьевой А.В. от 30.06.2010 года № 244.

Директором Учреждения заключены трудовые договора со всеми работниками Учреждения. Личные дела работников заведены. Педагогические и медицинские работники своевременно прошли аттестацию, аттестационные листы подшиты в личные дела работников.

Ревизия списания горюче-смазочных материалов

В ревизуемом периоде приобретение горюче-смазочных материалов не производилось.

Ревизия учета и расходования медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения

Ревизия проведена выборочным методом.

В Учреждение имеется медицинский пункт, офтальмологический кабинет и кабинет физиотерапии.

Медикаменты в Учреждение приобретаются за счет средств бюджета путем перечисления с лицевого счета. Полученные медикаменты приходятся полностью и своевременно.

Медицинскими работниками ведутся журналы учёта: медикаментов, перевязочных средств, амбулаторного приёма.

Учет и списание медикаментов осуществляется в соответствии с инструкцией по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно – профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР (Приказ Минздрава СССР от 12.06.1987г. № 747 «Об утверждении инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР»).

Списание медикаментов производилось по мере необходимости.

В ходе ревизии проведена выборочная инвентаризация медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения, в результате которой установлены излишки в количестве 16 единиц на сумму 132,40 рубля. в ходе проверки излишки оприходованы по бухгалтерской справке от 02.03.2015 года. Инвентаризационная опись прилагается в приложение № 13.

Ревизия приобретения и списания продуктов питания

Ревизия проведена выборочным методом.

В Учреждении для организации питания действует столовая. Столовая осуществляет свою деятельность на основании сертификата соответствия № РОСС RU. АЕ82.М08212, срок действия с 16.04.2012 года по 15.04.2015 года.

В 2011-2013 годы отбор поставщиков при приобретении продуктов питания производился согласно требованиям Федерального закона № 94-ФЗ от 21.07.2005 года «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

С января 2014 года закупка продуктов питания осуществляется по Федеральному закону от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В проверяемом периоде приобретение продуктов питания производилось путем перечисления средств с лицевого счета.

Основными поставщиками продуктов питания в проверяемом периоде являются ИП Егорова И.В., ООО «Приютовагрогаз».

Выборочный анализ цен по приобретенным продуктам питания показал, что закупочные цены за проверяемый период не превышают показатели средних потребительских цен по Республике Башкортостан.

Оприходование продуктов питания происходит на основании полученных от поставщика счетов-фактур и накладных. Выборочной проверкой полноты оприходования продуктов питания нарушений не установлено.

Списание продуктов питания производится согласно меню-требованию на выдачу продуктов питания. Меню-требование с подписями лиц о выдаче и получении продуктов питания передается в бухгалтерию ежедневно, на основании меню-требования составляются накопительная ведомость, и в конце месяца продукты списываются по

накопительной ведомости.

Меню составляется ежедневно на основании данных о количестве довольствующихся и норм раскладки продуктов питания согласно «Сборника технологических карт рецептурных изделий для школьного и дошкольного питания», которое разработано с учетом требований СанПиН 2.4.5.2409-08, 2.4.1.3049-13 в пределах действующих норм.

Количество детей по меню-требованию соответствует списочному количеству детей с учетом отсутствующих по болезни или другим причинам.

Для дошкольников в Учреждении организовано 5-ти разовое питание, в 2012 году из расчета 79 рублей на одного дошкольника в день, в 2013 году – 89 рублей, в 2014 году – 110 рублей. Фактически средняя норма питания в день на одного дошкольника составила в 2012 году – 75,53 рублей или 96% к утвержденным расходам; в 2013 году – 87,73 рублей или 99%; в 2014 году – 93,80 рубля или 86%.

Для школьников в Учреждении организовано 2-х разовое питание, в 2012 году из расчета 55 рублей на одного приходящего воспитанника в день, в 2013 году – 67 рублей, в 2014 году – 83 рублей. Фактически средняя норма питания в день на одного приходящего воспитанника составила в 2012 году – 51,64 рублей или 94% к утвержденным расходам; в 2013 году – 54,70 рубля или 82%; в 2014 году – 74,16 рубля или 90%.

Проведенной в ходе ревизии инвентаризацией продуктов питания, недостач и излишков не установлено. Инвентаризационная опись прилагается в приложение № 14.

Ревизия приобретения, учета и списания прочих материальных запасов

Ревизия проведена выборочным методом.

Учет материальных запасов ведется на счетах учета материальных запасов. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету по фактической стоимости. Учет материальных запасов ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов.

Ревизии предоставлены договора поставки. Стоимость товарно-материальных ценностей согласно договоров поставки, счетов фактур и накладных, тождественны ассортименту и стоимости.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Произведенной выборочной проверкой полноты оприходования и правильности списания товарно-материальных ценностей установлено следующее, что товарно-материальные ценности оприходованы полностью и своевременно на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Материальные запасы списываются на основании акта о списании материальных запасов ф. 0504230, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210. Списание материальных запасов производится по фактической стоимости.

Материальные запасы для нужд учреждения приобретаются за наличный расчет.

Учет и выдача доверенностей на получение материальных ценностей в учреждении организован в соответствии с требованиями Инструкции Минфина СССР от 14.01.1967 года № 17 «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности», а именно:

- журнал учета выдачи доверенностей пронумерован, прошнурован, заверен печатью организации;
- доверенности гасятся оправдательными документами;
- учет аннулированных доверенностей ведется.

Годовые инвентаризации материальных запасов за ревизуемый период не производились.

Ревизии представлены акты сверок с поставщиками материальных запасов.

Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Ревизия учета и сохранности основных средств

Ревизия проведена выборочным методом.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках с присвоением инвентарных номеров.

В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 года № 173н в инвентарных карточках учета основных средств (форма 0504031) не указываются следующие обязательные реквизиты и показатели: модель, тип, марка, заводской номер, краткая характеристика для всех объектов основных средств.

Лица, ответственные за сохранность основных средств, назначены приказом директора Учреждения. Договора с материально-ответственными лицами о полной индивидуальной материальной ответственности заключены.

Приобретенные основные средства оприходованы полностью и своевременно.

Учет основных средств ведется в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов на счетах учета основных средств (с подразделением на субсчета).

Нарушений в определении стоимости основных средств не выявлено. На основные средства заведены инвентарные карточки учета основных средств с описанием краткой характеристики объекта.

Начисление амортизации производится в порядке, определенном для бюджетных учреждений. Расчёт годовой суммы начисления амортизации основным средствам стоимостью свыше 40,0 тыс. рублей производится линейным способом, стоимостью от 3,0 до 40,0 тыс. рублей начисление амортизации производится в размере 100 % при вводе в эксплуатацию, стоимостью до 3,0 тыс. рублей списываются на забалансовые счета.

При выбытии основных средств оформлялись соответствующие акты (списание основных средств форма ОС-4). Акты составлены постоянно действующей комиссией по списанию основных средств.

В соответствии с приказом Министерства финансов Республики Башкортостан от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» на основании приказов директора Учреждения ежегодно проводятся инвентаризации основных средств.

Ревизии представлены акты сверок с поставщиками основных средств. Расхождений с данными бюджетного учета не установлено.

Проведенной в ходе ревизии инвентаризацией основных средств недостач и излишков не установлено. Инвентаризационная опись прилагается в приложение № 15.

Ревизия расчетов по оплате коммунальных услуг

Ревизия проведена выборочным методом за 2013 год.

Оплата за коммунальные услуги произведена в соответствии с договорами, заключенными с поставщиками, на основании счетов-фактур, выставленных последними.

Государственный контракт на поставку электроэнергии на 2013 год заключен с ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана» от 18.01.2013 года №600103271.

Гарантирующий поставщик, в соответствии с п.п. 2.1. п.2 ст.55 Федерального закона РФ № 94-ФЗ от 21.07.2005 года и п.12,13 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 года № 442 является единственным поставщиком электрической энергии на территории Республики Башкортостан.

Оплата за электрическую энергию производится на основании показателей электрических счетчиков.

Отпуск тепловой энергии Учреждению производится на основании заключенного

государственного контракта от 17.01.2013 года № 90 с ООО «Теплоэнерго». Учет количества израсходованной тепловой энергии Учреждением производится по нормативным нагрузкам.

Услуги водопотребления и водоотведения производится на основании заключенного государственного контракта от 17.01.2013 года № 310 с ООО «Белебеевский водоканал». Учет количества потребляемой воды Учреждением производится по приборам учета. Расчеты за отпущенную воду производится по тарифам, утвержденным в установленном законом порядке.

Договора с поставщиками коммунальных услуг заключены с учетом доведенного лимита бюджетных обязательств.

Представленные счета-фактуры содержат указание на количество потребленных услуг в натуральном и стоимостном выражении.

В соответствии со статьей 24 Федерального закона от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» начиная с 01.01.2010 года государственное учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, тепловой энергии, электрической энергии в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента.

Анализом потребления коммунальных услуг в натуральном выражении за 2010-2014 годы установлено, что по сравнению с 2014 годом по отношению к 2009 году количество потребляемой электроэнергии уменьшилось на 15% или на 12,5 тыс. кВт, теплоэнергии на 19% или на 74,95 Гкал, горячего водоснабжения на 27% или на 157,8 куб.м, а холодного водоснабжения увеличилось на 47% или на 218 куб.м., водоотведения на 8% или на 75,2 куб.м.

Таким образом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в результате непринятия мер по обеспечению снижения количества потребляемых коммунальных услуг, в 2010-2014 годы допущено неэффективное использование средств бюджета Республики Башкортостан в общей сумме 109 498,14 рублей, в том числе:

- в 2010 году по коду 223.1 «Оплата услуг отопления» в сумме 17 251,31 рубль, по коду 223.3 «Оплата услуг холодного водоснабжения» в сумме 6 972,82 рубля, 223.4 «Оплата услуг горячего водоснабжения» в сумме 10 495,16 рублей; 223.7 «Оплата услуг канализации, ассенизации, водоотведения» в сумме 2 490,93 рублей;

- в 2011 году по коду 223.1 «Оплата услуг отопления» в сумме 33 291,14 рубль, по коду 223.3 «Оплата услуг холодного водоснабжения» в сумме 9 083,10 рубля, 223.7 «Оплата услуг канализации, ассенизации, водоотведения» в сумме 1 582,333 рубля;

- в 2012 году по коду 223.3 «Оплата услуг холодного водоснабжения» в сумме 7 050,26 рублей, 223.7 «Оплата услуг канализации, ассенизации, водоотведения» в сумме 3 920,58 рублей;

- в 2013 году по коду 223.3 «Оплата услуг холодного водоснабжения» в сумме 5 346,43 рублей, 223.7 «Оплата услуг канализации, ассенизации, водоотведения» в сумме 3 324,30 рубля. Расчет прилагается в приложение № 16.

Ревизия использования бюджетных средств, выделенных на проведение капитального (текущего) ремонта, строительство и реконструкцию объектов основных средств

Ревизия проведена выборочным методом.

В проверяемом периоде общая сумма расходов Учреждения на проведение капитального ремонта за счет средств бюджета составила в сумме 750 000 рублей.

Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на проведение капитального ремонта, отражены в разделе 5 настоящего акта ревизии.

Проверке были представлены правоустанавливающие документы подрядчиков, дефектные ведомости, на основании которых подрядчики осуществляли ремонтные работы.

Приемка работ по капитальному ремонту производилась актами выполненных работ формы КС-2 и справок КС-3, согласно утвержденных смет.

В ходе проверки был проведен контрольный обмер фактически выполненных работ по капитальному ремонту санитарно-гигиенической комнаты для инвалидов, выполненных подрядчиком ИП Шариповым Р.С. по договору подряда от 06.11.2012 года №ШР0013-2012. Расхождений фактически выполненных работ со сметными не выявлено. Акт контрольного обмера № 1 прилагается - приложение № 17.

Также проведен контрольный обмер фактически выполненных работ по договору подряда от 29.08.2013 года № 06 по капитальному ремонту пищеблока и электрооборудования Учреждения, заключенному с ООО «Алтын». Расхождений фактически выполненных работ со сметными не выявлено. Акт контрольного обмера № 2 прилагается - приложение № 18.

Проверка обоснованности и правильности оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности

Ревизия проведена сплошным методом.

Проверке представлена смета доходов и расходов средств, полученных от иной приносящей доход деятельности на 2011 год, план финансово-хозяйственной деятельности на 2012, 2013, 2014 годы. Сметы и планы финансово-хозяйственной деятельности утверждены распорядителем бюджетных средств – Министерством образования Республики Башкортостан.

За 2011-2014 годы Учреждение доходов и спонсорской помощи не получало. По состоянию на 25.02.2015 года остаток средств на лицевом счете составляет 1 225,30 рублей.

Анализ кассовых расходов за 2011-2013 годы и по состоянию на 25.02.2015 года прилагается в приложениях № 19-23.

Ревизия расчетов по аренде имущества

Учреждение за проверяемый период имущество, находящееся на балансе учреждения в аренду не передавало и имущество других организаций, учреждений, физических лиц не арендовало.

Проверка наличия кредиторской задолженности на дату составления годовой отчетности и в течение проверяемого периода, образованной вследствие принятия денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств

Проверкой установлено, что кредиторская задолженность, образованная вследствие принятия денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2015 года не числится.

Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета (бюджетного) учета требованиям бухгалтерского (бюджетного) законодательства, нормативных актов

Ревизии представлена Учетная политика учреждения, разработанная в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти».

Бухгалтерский учет в учреждении ведется с использованием программы «1С

Бухгалтерия».

Произведенной выборочной проверкой финансовых документов установлено, что проводимые операции оформляются первичными документами в соответствии с утвержденными формами Инструкций по бюджетному учету; журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером-составителем; данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

В соответствии с вышеназванными документами проверено соблюдение установленных форм, правильность оформления первичных документов и регистров бюджетного учета (главная книга, журналы операций), а также ведение бухгалтерского учета операций по исполнению смет расходов. Нарушений не установлено.

Ревизия порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской (бюджетной) отчетности

В проверяемом периоде годовая отчетность составлялась в соответствии с инструкцией «О порядке составления и представления годовой (квартальной и месячной) отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системе РФ». Для составления отчетности используются данные, указанные в регистрах бухгалтерского учета. Отчетные формы заполнены в полном объеме, подписаны директором и главным бухгалтером учреждения.

Данные баланса соответствуют первичным бухгалтерским документам.

Результаты предыдущих ревизий и проверок; меры, принятые учреждением по устранению выявленных нарушений и недостатков

Предыдущая ревизия проведена на основании удостоверения от 12.09.2011 года №32 ведущим специалистом-экспертом отдела финансового контроля Министерства образования Республики Башкортостан Ребровой Е.Н. за период с 01 января 2009 года по 31 августа 2011 года.

Недостатки и нарушения, выявленные предыдущей проверкой, устранены.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Ведущий специалист-эксперт
отдела финансового контроля
Министерства образования
Республики Башкортостан

 Мустафин Д.А.

Директор государственного бюджетного
образовательного учреждения специальная
(коррекционная) начальная школа-детский
сад № 37 «Ягодка» IV вида

 Игнатьева А.В.

Главный бухгалтер государственного
бюджетного образовательного учреждения
специальная (коррекционная) начальная
школа-детский сад № 37 «Ягодка» IV вида

 Габдуллина Н.Р.

Ознакомился и один экземпляр акта получил:
Директор ГБОУ специальная (коррекционная) начальная
школа-детский сад № 37 «Ягодка» IV вида


(подпись)

« __ » _____ 2015 г.