

## АКТ

Плановой выездной проверки казенного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутская школа с профессиональной подготовкой для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья».

г. Сургут

17.05.2019

На основании приказа Департамента образования и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 30.04.2019 № 585 «О проведении плановой выездной проверки в казенном общеобразовательном учреждении Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутская школа с профессиональной подготовкой для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» проверочной группой Департамента образования и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в составе:

- Черемисиной Людмилы Леонидовны – заместителя начальника отдела бюджетного учета, отчетности и финансового контроля;
- Сивухо Натальи Витальевны – главного специалиста отдела бюджетного учета, отчетности и финансового контроля

проведена плановая выездная проверка в соответствии с утвержденным рабочим планом проведения плановой выездной проверки за период 2018 год и первый квартал 2019 года.

Проверка начата: 14.05.2019.

Проверка окончена: 17.05.2019.

Казенное общеобразовательное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутская школа с профессиональной подготовкой для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» (далее – Образовательная организация) создано в соответствии с гражданским законодательством.

Учредителем Образовательной организации является Ханты-Мансийский автономный округ – Югра.

Образовательная организация осуществляет деятельность на основании:

- Устава, утвержденного Департаментом по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (распоряжение от 15.08.2014 № 13-Р-1934) и согласованного с Департаментом образования и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (приказ № 1045 от 08.08.2014);

- Лицензии от 17.02.2016 серия 86Л01 № 0001782 регистрационный номер № 2548, выданной Службой по контролю и надзору в сфере образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Полное наименование: казенное общеобразовательное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутская школа с профессиональной подготовкой для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья».

Сокращенное наименование: КОУ «Сургутская школа с профессиональной подготовкой для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья».

Образовательная организация является юридическим лицом и от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Образовательная организация имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, бюджетную смету, печать со своим полным наименованием и изображением герба Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, штампы и бланки.

Место нахождения и почтовый адрес: Российская Федерация, 628401, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Сургут, улица Мелик-Карамова, 20/1.

Образовательная организация находится в ведении Департамента образования и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

ИНН 8602002377, КПП 860201001, ОГРН 1028600615009.

Должностные лица, имеющие право подписи финансовых документов Образовательной организации:

с правом первой подписи:

- Цыганкова Валентина Александровна – директор;
- Боровкова Елена Валерьевна – заместитель директора по внеклассной и внешкольной воспитательной работе;

с правом второй подписи:

- Васильева Ангелина Владимировна – главный бухгалтер;
- Филина Кира Сергеевна - бухгалтер.

В проверяемом периоде безналичные расчеты осуществлялись на счетах, открытых в управлении казначейского исполнения бюджета Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры:

- лицевой счет № 230.05.695.3 предназначенный для учета операций, со средствами, поступающими из бюджета автономного округа;
- лицевой счет № 230.05.695.5 предназначенный для учета операций со средствами, поступающими из федерального бюджета;
- лицевой счет № 230.05.695.6 предназначенный для учета операций, со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Последняя плановая финансовая проверка в учреждении проводилась на основании приказа Департамента образования и

молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.05.2016 № 713.

Информация о принятых мерах по результатам плановой финансовой проверки представлена в сроки и в соответствии с Указанием Департамента образования и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.05.2016 № 10-Исх-4520.

В ходе плановой выездной проверки установлено следующее.

*Правильность составления и утверждения бюджетной сметы*

Бюджетные сметы на 2018 и на 2019 годы составлены и направлены в сроки, установленные приказом Департамента от 14.12.2017 № 1845 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, координацию и контроль деятельности которых осуществляет Департамент образования и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (в редакциях от 20.12.2017 № 1898 и от 04.12.2018 № 1599) (далее – Приказ № 1898).

Информация о внесении изменений в бюджетную смету.

Наименование документа	Дата документа	Дата представления	Примечание
<b>2018 год</b>			
Уведомление о бюджетных ассигнованиях	14.12.2017	18.12.2017	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	07.02.2018	07.02.2018	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	30.03.2018	02.04.2018	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	17.05.2018	17.05.2018	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	02.07.2018	02.07.2018	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	13.07.2018	13.07.2018	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	23.08.2018	23.08.2018	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	28.09.2018	28.09.2018	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	15.10.2018	15.10.2018	Нарушений не установлено

бюджетной росписи расходов			
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	18.10.2018	18.10.2018	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	30.10.2018	30.10.2018	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	28.11.2018	03.12.2018	Нарушений не установлено
<b>2019 год</b>			
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	13.12.2018	13.12.2018	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	28.01.2019	29.01.2019	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	14.02.2019	14.02.2019	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	07.03.2019	07.03.2019	Нарушений не установлено
Справка об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов	19.03.2019	19.03.2019	Нарушений не установлено

Изменения показателей бюджетных смет на 2018 и 2019 годы в Департамент направлены в сроки, установленные пунктом 15 Приказа № 1858.

Размещение информации о показателях бюджетной сметы 2018 года и первый квартал 2019 года на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru):

Наименование, номер и дата документа	Дата утверждения	Дата размещения на сайте <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a>	Примечание
<b>2018 год</b>			
Бюджетная смета на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 18.12.2017	22.12.2017	26.12.2017	Нарушений не установлено
Изменение № 1 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и	07.02.2018	07.02.2018	Нарушений не установлено

плановый период 2019 и 2020 годов от 07.03.2018			
Изменение № 2 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 02.04.2018	03.04.2018	05.04.2018	Нарушений не установлено
Изменение № 3 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 17.05.2018	17.05.2018	18.05.2017	Нарушений не установлено
Изменение № 4 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 02.07.2018	02.07.2018	03.07.2018	Нарушений не установлено
Изменение № 5 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 13.07.2018	13.07.2018	18.07.2018	Нарушений не установлено
Изменение № 6 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 23.08.2018	23.08.2018	24.08.2018	Нарушений не установлено
Изменение № 7 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 28.09.2018	01.10.2018	03.10.2018	Нарушений не установлено
Изменение № 8 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 15.10.2018	15.10.2018	16.10.2018	Нарушений не установлено
Изменение № 9 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов	19.10.2018	22.10.2018	Нарушений не установлено

от 18.10.2018			
Изменение № 10 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 30.10.2018	30.10.2018	31.10.2018	Нарушений не установлено
Изменение № 11 показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 28.11.2018	03.12.2018	04.12.2018	Нарушений не установлено
<b>2019 год</b>			
Бюджетная смета на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов от 13.12.2018	17.12.2018	19.12.2018	Нарушений не установлено
Изменение № 1 показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов от 28.01.2019	29.01.2019	29.01.2019	Нарушений не установлено
Изменение № 2 показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов от 14.02.2019	15.02.2019	18.02.2019	Нарушений не установлено
Изменение № 3 показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов от 07.03.2019	07.03.2019	13.03.2019	Нарушений не установлено
Изменение № 4 показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов от 19.03.2019	20.03.2019	22.03.2019	Нарушений не установлено

Информации о показателях бюджетной сметы размещены в сроки, установленные пунктом 15 Приказа Минфина Российской Федерации «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» от 21.07.2011 № 86н.

### *Организация и ведение бюджетного учета.*

Бухгалтерский учет Образовательной организацией в 2018 - 2019 годах осуществлялся с использованием специализированных компьютерных программ 1С Предприятие 8-3 «Бюджетные государственные учреждения» и 1С «Зарботная плата и кадры».

Применяемые комплексные бухгалтерские программы охватывают все участки бухгалтерского учета.

Количество должностей бухгалтерии по штатному расписанию по состоянию на 01.01.2019 составило 4,0 единиц.

Списочный состав работников бухгалтерии на 01.04.2019 составлял 4,0 человека или 100,0 % от утвержденной штатной численности.

Фактическое замещение составляет 4,0 ставки, штат укомплектован полностью.

Способы ведения бухгалтерского учета, включающих первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни отражены в Учетной политике Образовательной организации, утвержденной приказом от 29.12.2017 № 699 «Об утверждении Положения об учетной политике администрации КОУ «Сургутская школа с профессиональной подготовкой для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» на 2018 год».

Бухгалтерский учет в Образовательной организации ведется в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, подбираются по хронологии и сброшюровываются в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

При отражении операций финансово-хозяйственной деятельности применяются формы, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными

фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

#### *По вопросу проверки расчетов с дебиторами и кредиторами*

Проверка операций по расчетам с дебиторами и кредиторами проведена за 2018 год и первый квартал 2019 года.

Проверка правильности расчетов с контрагентами проведена выборочным методом. Объем проверенных средств составил 5 563,1 тыс. рублей.

В соответствии с Инструкцией № 162н учет расчетов по принятым обязательствам ведется на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Для учета расчетов по принятым обязательствам Образовательной организацией ведется Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (форма по ОКУД 0504071).

Учет расчетов по выданным авансам ведется в соответствии с Классификацией операций государственного управления на счетах аналитического учета счета 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам".

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности Образовательной организацией проведена на основании приказа от 28.09.2018 № 525 «О проведении инвентаризации».

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2019 числится дебиторская задолженность по счету 1 30302 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 439 705,22 рублей.

Заявление о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации Образовательной организацией подано 18.01.2019 на сумму 439 705,17 рублей.

Возмещение расходов Фондом социального страхования Российской Федерации до настоящего времени не произведено.

По данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность в Образовательной организации по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность в Образовательной организации отсутствует, имеющаяся задолженность является текущей.



*По вопросу расходования денежных средств выделенных в рамках целевых программ*

Проверка расходования денежных средств выделенных в рамках целевых программ проведена за 2018 год и первый квартал 2019 года сплошным методом. Объем проверенных денежных средств составил 14 624 454,13 рублей.

Исполнение мероприятий в рамках целевых программ приведено в Приложении 1.

Согласно сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма ОКУД 0503166) и данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 31.12.2018 составляет 99,99%.

*Итоги проверки*

В ходе плановой проверки нарушений не выявлено.

Акт составлен на 9 л. в 2 экз.

Акт составили:

Заместитель начальника отдела

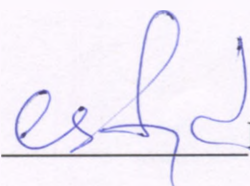
 Л.Л. Черемисина

Главный специалист

 Н.В. Сивухо

С Актом ознакомлен:

Директор  
Образовательной организации

 В.А. Цыганкова