

1

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

№ 389

« 16 » 05 2019 г.

О проведении плановой выездной проверки государственного казенного общеобразовательного учреждения Астраханской области для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Енотаевская общеобразовательная школа-интернат»

В соответствии с планом проведения контрольных мероприятий образовательных организаций, подведомственных министерству образования и науки Астраханской области (далее - министерство) на 2019 год, утвержденного приказом министерства от 26.11.2018 № 621

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести плановую выездную проверку отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие) за 2018 год в государственном казенном общеобразовательном учреждении Астраханской области для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Енотаевская общеобразовательная школа-интернат» по месту нахождения: 416200, Астраханская область, с. Енотаевка, ул. Чернышевского/Куйбышева, д. 26/67.

2. Поручить проведение контрольного мероприятия заместителю начальника отдела консолидации бюджетной отчетности и контроля использования бюджетных средств управления экономической политики министерства Константиновой Е.А. и заведующему сектором отдела консолидации бюджетной отчетности и контроля использования бюджетных средств управления экономической политики министерства Любимовой Н.В.

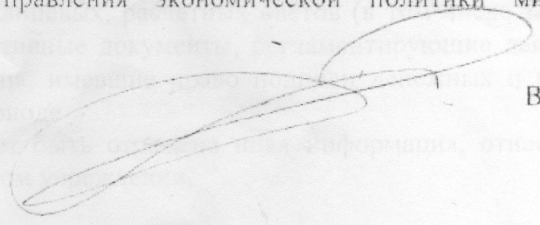
3. С целью проведения экспертизы отдельных вопросов проверки в ходе контрольного мероприятия привлечь заведующего сектором отдела реализации стратегии, экспертизы и сопровождения проектов министерства государственного казенного учреждения Астраханской области «Служба единого заказчика в сфере образования» Власову Е.С.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 20.05.2019 по 18.06.2019.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра - начальника управления экономической политики министерства Садомцеву А.О.

И.о. министра

В.А. Гутман



УТВЕРЖДАЮ

Заместитель министра -
начальник управления
экономической политики
министерства образования и
науки Астраханской области

А.О. Садомцева

» мая 2019 г.

ПРОГРАММА

плановой выездной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного общеобразовательного учреждения Астраханской области для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Енотаевская общеобразовательная школа-интернат» за 2018 год

Цель проверки: соблюдение действующего законодательства, определение правомерности, экономности, результативности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного учреждения Астраханской области.

Задача проверки: осуществление контроля за использованием средств бюджета Астраханской области, материальных ценностей, находящихся в оперативном управлении.

Проверяемый период: 01.01.2018 по 31.12.2018 г.

Объект проверки: государственное казенное общеобразовательное учреждение Астраханской области для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Енотаевская общеобразовательная школа-интернат».

Перечень вопросов, подлежащих изучению:

1. Общие сведения об учреждении

Полное и краткое наименование, реквизиты учреждения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН, КПП), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), коды по ОКВЭД, наличие лицензий на осуществление требующей лицензирования деятельности, ведомственная принадлежность и сведения о вышестоящем учреждении, наличие учредительных документов, их регистрация в установленном порядке, основные цели, задачи и виды деятельности, перечень лицевых, расчетных счетов (в том числе закрытых в проверяемом периоде), нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения, должностные лица, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде

В данном разделе может быть отражена иная информация, относящаяся к общим сведениям о проверяемом учреждении.

2. Анализ исполнения бюджетной сметы

Наличие утвержденной в установленном порядке на соответствующий год бюджетной сметы на содержание и выполнение функций в установленной сфере деятельности. Своевременность утверждения бюджетной сметы, обоснованность внесения в утвержденную смету в части распределения средств, обоснованность запросов дополнительных средств.

Правильность определения потребности в средствах регионального бюджета. Наличие обоснованных расчетов по всем показателям и направлениям функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации и соответствие установленным нормам и нормативам материальных и денежных затрат.

Сопоставить кассовое исполнение бюджета с утвержденными бюджетными ассигнованиями, доведенными лимитами бюджетных обязательств и объемами финансирования. Проверить полноту исполнения бюджетных обязательств, выяснить причины неисполнения бюджетных обязательств.

Анализ исполнения бюджетной сметы за проверяемый период путем сопоставления данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) с данными учета начисленных расходов учреждения по счету 040101000 «Финансовый результат текущей деятельности». Указать причины расхождений.

Правильность отнесения затрат на соответствующие коды экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации.

При наличии остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на конец года указать причины, по которым эти средства остались неиспользованными.

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода. Обоснованность образовавшейся задолженности, наличие и достоверность документов, послуживших основанием для записи в регистрах бюджетного учета. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Своевременность ее погашения. Меры, принятые по взысканию задолженности, в том числе просроченной.

Случаи необоснованного списания задолженности при отсутствии заключенных государственных контрактов (договоров), актов выполненных работ, без оприходования поступивших материальных ценностей и т.д.

Соблюдение требований статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, при проведении инвентаризации финансовых обязательств перед сдачей годового бухгалтерского баланса, наличие актов сверки расчетов.

Выборочным порядком проверить правомерность заключения государственных контрактов (договоров), расчетов по ним, принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, а также порядка учета этих обязательств.

3. Правомерность использования бюджетных средств на оплату труда

Правильность образования и использования фонда оплаты труда, правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате в соответствии с законодательством Российской Федерации и Астраханской области.

Соответствие фактической численности работников утвержденным нормативам и штатному расписанию.

Правильность составления штатного расписания с учетом утвержденной структуры, выделенного фонда оплаты труда.

Наличие фактов незаконных доплат к заработной плате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, за совместительство, замещение временно отсутствующих работников, правильность определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и другие выплаты.

Обоснованность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи работникам.

Наличие случаев начисления заработной платы работникам при отсутствии табелей учета рабочего времени и заключенных договоров. Обратить внимание на начисление и выплату заработной платы нештатным работникам, подтверждена ли их работа соответствующими документами.

Правильность начисления и уплаты (перечисления) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

4. Проверка правильности ведения кассовых операций

Соблюдение требований Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Центральным банком Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У.

Наличие, регистрация и правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров, отчетов кассира, кассовой книги.

Полнота и своевременность оприходования наличных денег в кассу учреждения, в том числе полученных из банка, полнота и своевременность сдачи в банк наличных денег.

Достоверность документов, являющихся основанием расходования денежных средств, обоснованность произведенных расходов.

Правильность учета движения денежных средств в журнале операций по счету «Касса». Соответствие сумм оборотов и остатков денежных средств, отраженных в журнале операций «Касса», записям в кассовой книге, журнале операций с безналичными денежными средствами, журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и записям в Главной книге.

Соблюдение установленного лимита остатка денежной наличности в кассе и допустимого размера расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.

Правильность и своевременность учета поступления и выдачи бланков строгой отчетности и денежных документов.

Инвентаризация денежных средств, денежных документов, ценных бумаг, бланков строгой отчетности и других ценностей в кассе учреждения на дату проведения проверки.

Правильность учета депонированных сумм.

5. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Соблюдение учреждением установленного порядка и размеров выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные нужды и служебные командировки.

Наличие приказа, определяющего круг лиц, имеющих право получать деньги под отчет на хозяйственные расходы, и устанавливающего лимит подотчетных средств на указанные цели.

Своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, правильность их оформления, наличие оправдательных первичных документов, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса. Наличие задолженности по расчетам с подотчетными лицами, в том числе за уволенными работниками. Меры, принятые по погашению задолженности, в том числе просроченной.

Факты выдачи авансов при наличии задолженности по ранее выданным средствам.

Наличие приказов и распоряжений, соблюдение сроков командировок, правильность оплаты командировочных расходов в соответствии с установленными нормами, в том числе соблюдение размеров выплаты суточных и предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения. Наличие случаев оплаты за счет средств, выделенных на содержание, командировочных расходов работников сторонних организаций. Правомерность компенсации расходов на зарубежные командировки.

Полнота оприходования материальных ценностей, приобретенных за наличный расчет.

Правильность оформления путевых листов легковых и грузовых автомобилей, числящихся на балансе учреждения. Соблюдение норм расхода горюче-смазочных материалов в соответствии с Нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными Министерством транспорта Российской Федерации 14.03.2008 № АМ-23-р, наличие фактов использования их сверх установленных норм.

Правильность списания горюче-смазочных материалов на расходы учреждения.

6. Учет, сохранность и использование имущества

Объем нефинансовых активов на начало и конец проверяемого периода.

Учет нефинансовых активов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регламентирующих ведение бюджетного учета.

Правильность и полнота оприходования поступившего в проверяемом периоде имущества, в том числе в централизованном порядке от вышестоящего учреждения или безвозмездно от других организаций и физических лиц. Обоснованность операций по поступлению, перемещению и выбытию имущества, безвозмездной передаче и реализации основных средств и другого имущества.

Состояние аналитического учета основных средств, нематериальных активов и материальных запасов. Отнесение материальных ценностей к основным средствам в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным Приказом Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст.

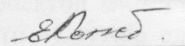
Присвоение объектам основных средств инвентарных номеров. Ведение инвентарных карточек, наличие в них всех предусмотренных реквизитов с указанием основных характеристик и комплектности, если объект состоит из нескольких частей, составляющих единое целое.

Выполнение требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, при проведении инвентаризаций имущества, оформлении результатов инвентаризаций и отражении их в бюджетном учете, принятии решений по результатам инвентаризаций.

При наличии в проверяемом учреждении недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей обратить внимание на обоснованное отражение их в учете. Меры, принятые к их возмещению.

7. При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме проверки

Заместитель начальника отдела консолидации
бюджетной отчетности и контроля
использования бюджетных средств
(должность)


(подпись)

Е.А. Константинова
(инициалы, фамилия)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575819

Владелец Стрелкова Наталья Ивановна

Действителен с 02.08.2021 по 02.08.2022