



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ПРИМОРСКОГО КРАЯ
АППАРАТ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА

ул. Светланская, 22, г. Владивосток, 690110
Тел.: (4232) 43-32-60, факс: (4232) 43-32-62
ksp@zspk.gov.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

Горчакову В.В.

25.10.2010 № 02-16/567
На № _____ от _____

Уважаемый Виктор Васильевич!

Направляем в Ваш адрес отчет по проверке обоснованности и целевого использования бюджетных ассигнований на содержание государственного специального (коррекционного) образовательного учреждения для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья "Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат I вида" за 2009 год и первое полугодие 2010 года.

Предлагаем направить материалы проверки в комитет Законодательного Собрания Приморского края для рассмотрения с уведомлением нас о времени и месте рассмотрения. Результаты рассмотрения просим направить в адрес Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края.

Приложение на 25 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С.В.Старовойтов

Морозова
Галина Александровна
433266

Законодательное Собрание Приморского края Управление делопроизводства Входящий № 15/2465 Дата: 25.10.2010 Время: 13:56
--

ОТЧЕТ
по проверке обоснованности и целевого использования
бюджетных ассигнований на содержание
государственного специального (коррекционного)
образовательного учреждения для обучающихся,
воспитанников с ограниченными возможностями здоровья
"Специальная (коррекционная) общеобразовательная
школа - интернат I вида"
за 2009 год и первое полугодие 2010 года

Основание для проверки: Закон Приморского края от 13 апреля 2000 года № 89-КЗ "О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Приморского края", план работы Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края на 2010 год и решение коллегии Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края от 6 сентября 2010 года № 41.

Исполнители: главный консультант Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края Морозова Г.А.

Предмет проверки: целевое использование бюджетных ассигнований на содержание государственного специального (коррекционного) образовательного учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья "Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат I вида" в 2009 году и первом полугодии 2010 года.

Объект проверки: государственное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья "Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат I вида".

Срок проведения проверки: с 8 сентября по 18 октября 2010 года.

Проверяемый период: 2009 год и первое полугодие 2010 года.

Объем проверенных средств краевого бюджета 43488,8 тыс. рублей, в том числе 30019,3 тыс. рублей 2009 года; 13469,5 тыс. рублей 2010 года.

Общие сведения об объекте проверки

1.1. Государственное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья "Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат I вида" (далее по тексту Учреждение) до 25 ноября 1988 года существовало под названием "Приморская краевая школа-интернат для глухих детей".

Учреждение прошло следующие этапы реорганизации и реформирования (по данным Учреждения):

Наименование	Основание
"Специальная школа-интернат для глухих детей"	С 01.01.1989 решением Приморского краевого Совета народных депутатов от 25.11.1988 № 449 передана на бюджет г.Владивостока.
Муниципальное образовательное учреждение "Специальная школа-интернат для глухих детей"	Решение отдела по регистрации и содействию предпринимательской деятельности финансового управления администрации г.Владивостока от 07.07.1993 № 1451.
Государственное специальное (коррекционное) общеобразовательное учреждение "Школа – интернат для неслышащих детей"	Постановление Губернатора Приморского края от 16.02.1998 № 62.
Государственное образовательное учреждение "Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат I вида"	Распоряжение комитета по управлению государственным имуществом Приморского края от 16.07.2002 № 231.
Государственное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья "Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат I вида"	Распоряжение департамента имущественных отношений Приморского края от 01.11.2007 № 569-р.

Учредителем Учреждения является Приморский край, права которого осуществляет департамент имущественных отношений Приморского края.

Учреждение передано в государственную собственность Приморского края постановлением Губернатора Приморского края от 16 февраля 1998 года № 62 и находится в ведении департамента образования и науки Приморского края (далее по тексту Департамент).

Учреждение является юридическим лицом, (основной государственный номер 1022502117428), имеет самостоятельный баланс, круглую печать и штамп, состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы России по Советскому району г.Владивостока (ИНН 2539022671 и КПП 253901001).

Имущество Учреждения находится в собственности Приморского края, закрепляется за ним на праве оперативного управления и отражается на его самостоятельном балансе.

Между учредителем и Учреждением заключен договор о взаимоотношениях от 5 мая 2009 года на неопределенный срок.

1.2.Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании устава, утвержденного распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 25 июня 2007 года № 344-р, в который в связи с переименованием Учреждения внесены изменения (распоряжение департамента имущественных отношений Приморского края от 01.10. 2007 № 569-р).

Целью деятельности Учреждения является:

обучение и воспитание глухих детей, коррекции первичных и вторичных отклонений в развитии у воспитанников с нарушениями слуха, развития охранных анализаторов, широкое использование слуховой

аппаратуры и другого реабилитационного оборудования с учетом степени и характера нарушения слуха;

формирование навыков общения со слышащими детьми и взрослыми, способствующих социальной адаптации воспитанников в обществе;

создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе путем удовлетворения потребностей в самообразовании и получении дополнительного образования;

формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания образовательных программ;

воспитание гражданственности, патриотизма, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека;

обеспечения безопасности и здоровья воспитанников.

Для достижения целей, определенных уставом, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

образовательную, в соответствии с лицензией (серии А от 05.05.2004 № 044988 и от 15.01.2008 № 233585 сроком до 05.05.2009, от 06.05.2009 № 318487 сроком до 06.05.2014) и свидетельства о государственной аккредитации от 15 января 2008 года № ГА 016129, выданных Департаментом, по реализации программ: начального общего; основного общего образования; программ специальных (коррекционных) общеобразовательных учреждений I вида, VIII вида, составленных на базе основных общеобразовательных программ с учетом особенностей психофизического развития и возможностей обучающихся, воспитанников; дополнительного образования с использованием традиционных и инновационных технологий. Образовательный процесс Учреждение осуществляет в соответствии с уровнями общеобразовательных программ двух ступеней образования (I ступень – начальное общее образование, II ступень – основное общее образование), программами специальных (коррекционных) общеобразовательных учреждений VIII вида. В целях преодоления отклонений в развитии воспитанников проводятся групповые и индивидуальные коррекционные занятия;

медицинскую - по обеспечению охраны здоровья воспитанников и укрепления их психофизического состояния, диспансеризация, проведение профилактических мероприятий, осуществление медицинского контроля за соблюдением санитарно-гигиенического и противоэпидемического режима, организация физического воспитания и закаливания, питания.

Лицензии, подтверждающей право на осуществление медицинской деятельности, до мая 2010 года Учреждение не имело. Лицензия получена 5 мая 2010 года серии ФС-1 № ФС-25-01-000798 сроком на пять лет.

Предпринимательскую и иную, приносящую доход, деятельность Учреждение не осуществляет.

Исполнительным органом Учреждения является директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Администрацией Приморского края. В должности директора Учреждения с 6 апреля 1989 года работает Грачев Валерий Семенович. В проверяемый период на должность

он назначен (с 4 апреля 2009 года - на три года) распоряжением Администрации Приморского края от 25 марта 2009 года № 142-ра.

Свою деятельность директор осуществляет на основании и в соответствии с условиями трудового договора от 4 апреля 2009 года № 037/09, заключенного с Администрацией Приморского края в лице Вице-губернатора Приморского края Дроздовой Л.Н.

Главным бухгалтером Учреждения с 1 июля 2005 года и по настоящее время работает Кузьменко Елена Васильевна.

1.3.Юридический адрес и место нахождения Учреждения:

690025, Россия, Приморский край, г.Владивосток, ул.Минеральная, 19.

Учреждение расположено в трехэтажном кирпичном здании, постройки 1963 года, общей площадью 5648,9 кв.м. Здание оснащено системами электроснабжения, водоснабжения, канализации, отопления. В здании Учреждения оборудованы помещения: 17 классов; 8 предметных кабинетов, 2 мастерские трудового обучения, 5 слуховых кабинетов индивидуальной работы, слуховой кабинет для фронтальных занятий, актовый и спортивный залы; пищеблок; групповые, спальни, складские для продуктов, мягкого и прочего инвентаря. Имеется библиотека с библиотечным фондом 9709 экземпляров художественной, учебной, учебно-методической, справочной литературой и периодическими изданиями.

Для обеспечения медицинского обслуживания детей имеется медицинский блок. Кабинеты врача и процедурный, изолятор, оснащены необходимым оборудованием и инвентарем.

Территория Учреждения, площадью 2,97 га, огорожена по периметру, на которой оборудованы спортивные и игровые площадки, футбольное поле, грядки для выращивания овощей и зелени, цветочные клумбы.

Материально-техническая база Учреждения соответствует установленным требованиям и достаточная для обеспечения образовательного процесса.

1.4.Направление детей в Учреждение осуществляется Департаментом только с согласия родителей и по заключению психолого-медико-педагогической комиссии.

Количество классов в Учреждении определяется в зависимости от численности обучающихся, воспитанников и санитарных норм и условий, необходимых для осуществления образовательного процесса.

Нормативная наполняемость классов, групп: для глухих и слабослышащих - 6 человек; для имеющих сложные дефекты – 5 человек (постановление Правительства РФ от 10.03.2000 № 212).

Режим дня составляется с учетом круглосуточного пребывания воспитанников в Учреждении.

Для воспитанников из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, создана группа детского дома, организация работы которой строится на основании Типового положения о специальном (коррекционном) образовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья. Воспитанники в

группе детского дома находятся на полном государственном обеспечении и в соответствии с установленными нормативами обеспечиваются питанием, одеждой, обувью, мягким и прочим инвентарем.

1.5. Основные показатели деятельности по данным Учреждения за период с 2005 – по 2010 годы следующие:

Показатели	2005	2006	2007	2008	2009	2010 (1-е полугодие)
1. Среднегодовая численность воспитанников (чел.)	163	144	145	143	128	123
<i>в т.ч. дети - сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей</i>	<i>15</i>	<i>14</i>	<i>11</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>7</i>
2. Скоплектовано классов	20	19	19	18	17	17
3. Организовано групп детского дома (кол-во)	1	1	1	1	1	1
4. Выпуск воспитанников	11	15		11	21	9
5. Финансирование из краевого бюджета (тыс. руб.)						
лимиты	20922,4	24472,5	27968,0	33046,2	30019,4	27669,9 (на 1 октября)
исполнено	20662,7	24472,5	28121,8	32407,0	29809,3	13469,5
6. Среднегодовая численность работников (чел.)	106	106	106	104	97	91
7. Средняя заработная плата (руб.)	10244	11520	15101	15891	15033	14351

Динамика основных показателей деятельности Учреждения за 2005-2010 годы показывает снижение общей среднегодовой численности воспитанников и комплектации классов, сокращение объемов финансирования деятельности Учреждения и среднегодовой численности работников.

2. Бюджетный учет Учреждения

Основным нормативным документом, регламентирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н.

Бюджетный учет в Учреждении осуществляет бухгалтерия в составе двух сотрудников, которую возглавляет главный бухгалтер.

Обработка учетной информации автоматизирована с применением программа 1С: "Бухгалтерский учет-бюджет".

Учетная политика Учреждения на 2009-2010 годы сформирована главным бухгалтером и утверждена приказом директора (от 12.01.2009 №2/4 и от 11.01.2010 №11/11-ОД) не в полной мере соответствовала действующему законодательству.

Замечания по формированию учетной политики Учреждения на 2009 и 2010 годы устранены в ходе проверки.

Показатели бюджетной отчетности за 2009 год соответствуют данным главной книги.

Годовая инвентаризация проведена по приказу директора от 6 ноября 2009 года № 85-ОД, по результатам которой инвентаризационной комиссией составлен акт.

3. Финансирование деятельности Учреждения

3.1. Финансирование по обеспечению выполнения функций Учреждения осуществляется за счет средств краевого бюджета на основании бюджетной сметы, в соответствии утвержденным лимитам бюджетных обязательств и установленного порядка исполнения краевого бюджета.

Использование (расходование) бюджетных средств Учреждение осуществляет через лицевой счет получателя бюджетных средств № 03202003830, открытый в отделении по Советскому и Первореченскому районам г. Владивостока Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц расходуются Учреждением самостоятельно на цели, указанные данными лицами.

3.2. Бюджетная смета Учреждения на 2009 год утверждена директором Департамента 12 января 2009 года в пределах доведенных лимитов в сумме 28069,3 тыс. рублей.

В течение года уведомлениями Департамента о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) в лимиты бюджетных обязательств Учреждению внесены изменения:

Тыс. рублей

Статьи расходов	Лимит бюджетных обязательств на 2009 год от 29.12.2008 № 786/2	Бюджетная смета на 2009 год от 12.01.2009	Справки об изменении сводной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2009 год (изменений лимитов)				Уведомления о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) в 2009 году						Сумма изменений лимитов бюджетных обязательств в течение года	Бюджетная смета на 2009 год от 27.11.2009	
			№ 53 от 04.03.09	№ 103 от 04.03.09	№ 226 от 06.05.09	№ 332 от 06.05.09	№ 435 от 30.07.	№ 506 от 01.09.	№ 790 от 28.10.	№ 961 от 05.11.	№ 1035 от 11.11.	№ 1100 от 27.11.			
210	20347,7	20347,7	2052,2						-893,0	150,0				1309,2	21656,9
211	16080,0	16080,0	1610,3				350,0		-721,6	120,0				1358,7	17438,7
212	59,7	59,7	14,9											14,9	74,6
213	4208,0	4208,0	427,0				-350,0		-171,4	30,0				-64,4	4143,6
220	2328,0	2328,0	346,3			-260,0	-141,0	-131,5		131,5	-130,0	-137,0	-21,0	-342,8	1985,2
221	40,0	40,0	7,0				-7,0					-17,0		-17,0	23,0
222	320,0	320,0	80,0				-100,0							-20,0	300,0
223	936,0	936,0	175,5					-51,4		51,4	-50,0	-100,0		25,5	961,5
225	472,0	472,0	83,8				-134,0	-80,1		80,1	-80,0	50,0	-21,0	-101,3	370,7
226	560,0	560,0				-260,0	100,0					-70,0		-230,0	330,0
290	2008,0	2008,0	251,0				-859,0				-301,9	-50,0		-959,9	1048,1
300	3056,0	3056,0	646,5				1000,0				130,0			1776,5	4832,5
310	96,0	96,0	9,6				300,0				50,0			359,6	455,6

340	2960,0	2960,0	636,9			700,0				80,0			1416,9	4376,9
310 2008г				167,0									167,0	167,0
210	329,6	329,6												329,6
211	261,2	261,2												261,2
213	68,4	68,4												68,4
Ито го	28069,3	28069,3	3296,0	167,0	-260,0	0,0	-131,5	-893,0	281,5	-301,9	-187,0	-21,0	1950,0	30019,3

Лимиты бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций Учреждения на 2009 год, в результате внесенных изменений уведомлениями Департамента, увеличены в сумме 3252,7 тыс. рублей, в том числе:

на 1309,2 тыс. рублей по статье 210 "Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда";

на 1943,5 тыс. рублей по статье 300 "Поступление нефинансовых активов", из них 167,0 тыс. рублей – средства резервного фонда Президента Российской Федерации 2008 года, выделенные Учреждению на приобретение специализированного оборудования (распоряжение Президента Российской Федерации от 01.11.2008 № 655-рп).

Сокращение лимитов бюджетных обязательств составило сумму 1302,7 тыс. рублей, в том числе:

на 342,8 тыс. рублей по статье 220 "Оплата работ и услуг", (уменьшены лимиты по услугам связи на 17 тыс. рублей; транспортным услугам - 20 тыс. рублей; по содержанию имущества - 101,3 тыс. рублей; прочим услугам - 230,0 тыс. рублей);

на 959,9 тыс. рублей по статье 290 "Прочие расходы".

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2009 год утверждена директором Департамента 27 ноября 2009 года в сумме 30019,3 тыс. рублей (28069,3+3252,7-1302,7).

3.3. Бюджетные ассигнования на 2010 год Учреждению доведены Департаментом уведомлением от 29 декабря 2009 года № 1277 в сумме 24023,4 тыс. рублей и в пределах доведенных лимитов директором Департамента утверждена бюджетная смета Учреждения на 2010 год.

Уведомлениями о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) в лимиты бюджетных обязательств, доведенных Учреждению на 2010 год, внесены изменения:

от 16 марта 2010 года № 113 – уменьшение на 300, 0 тыс. рублей по подстатье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов";

от 23 апреля 2010 года № 279 – увеличение на 66,5 тыс. рублей по статье 210 "Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда" за классное руководство;

от 1 сентября 2010 года № 634 - увеличение на 370,0 тыс. рублей по подстатье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов";

от 1 октября 2010 года № 733 - увеличение на 3510,0 тыс. рублей, в том числе: 1010,0 тыс. рублей по статье 210 "Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда"; 150,0 тыс. рублей по подстатье 222

Транспортные услуги"; 150,0 тыс. рублей по подстатье "Коммунальные услуги"; 2200,0 тыс. рублей по подстатье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов".

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2010 год (по состоянию на 10.10.2010) утверждена директором Департамента 1 октября 2010 года в сумме 27669,9 тыс. рублей.

3.4. Динамика основных показателей деятельности Учреждения за последние три года показывает тенденцию снижения общей среднегодовой численности воспитанников и работников.

Среднегодовая численность воспитанников в 2009 году снизилась на 15 человек в сравнении с 2008 годом (143-128), в 2010 году (первое полугодие) - на 20 чел. (143-123) и 5 чел. (128-123) в сравнении 2009 годом.

Среднегодовая численность работников в 2008 году составляла 104 чел., в 2009 году на 7 чел. меньше (97 чел), а в 2010 году - 91 чел., что меньше на 13 чел. 2008 года и 6 чел 2009 года.

При этом лимиты бюджетных обязательств, доведенные Учреждению, сокращены в сравнении с 2008 годом на 3026,9 тыс. рублей или на 9,2 процента на 2009 год и на 5376,3 тыс. рублей или 16,3 процента на 2010 год. А на 2010 год в сравнении с 2009 годом на 2349,4 тыс. рублей или на 7,8 процентов.

Динамика финансирования деятельности Учреждения за последние три года показывает тенденцию сокращения лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учреждению, в том числе по статьям расходов:

Статьи расходов	Лимиты бюджетных обязательств						Отклонение показателей		
	на 2008 г.		на 2009 г.		на 2010 г.		2009г. от2008г.	2010г. от2008г.	2010г. от2009г.
	сумма	уд.вес	сумма	уд.вес	сумма	уд.вес			
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	25642,7	77,6	21986,5	73,2	21680,8	78,4	-3656,2	-3961,9	-305,7
Оплата работ, услуг	2037,4	6,2	1985,3	6,6	1635,0	5,9	-52,1	-402,4	-350,3
Прочие расходы	904,2	2,7	1048,1	3,5	900,0	3,2	143,9	-4,2	-148,1
Поступление нефинансовых активов	4461,9	13,5	4999,5	16,7	3454,1	12,5	537,6	-1007,8	-1545,4
Итого	33046,2	100,0	30019,4	100,0	27669,9	100,0	-3026,8	-5376,3	-2349,5

Анализ данных таблицы показывает, что в структуре бюджетных назначений основную долю составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (77,6 %, 73,2%, 78,4 %).

Лимиты бюджетных обязательств, доведенные Учреждению на 2010 год, в сравнении с данными за 2008 и 2009 годы, сокращены по всем статьям расходов. Основное сокращение бюджетных назначений на 2010 год составило на приобретение материальных запасов, соответственно на 1007,8 тыс. рублей и на 1545,4 тыс. рублей.

4.Исполнение бюджетной сметы Учреждения

4.1.Утвержденные Учреждению бюджетные назначения на 2009 год в сумме 30019,3 тыс. рублей исполнены на 99,3 процента или 29809,3 тыс. рублей, в том числе по статьям расходов:

Тыс. рублей

Статьи расходов	Целевая статья	Лимиты бюджетных обязательств на 2009 год	Исполнено на 01.10.2009	Не исполненные назначения	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	
Поступление нефинансовых активов (резервный фонд 2008 года, ст.300)	0700200	167,0	167,0		100,00	0,6	
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	4339900	21656,9	21447,5	209,4	99,03	71,9	
<i>Заработная плата (211)</i>		17438,7	17438,6	0,1	100,00	58,5	
<i>Прочие выплаты (212)</i>		74,6	66,7	7,9	89,41	0,2	
<i>Начисления на выплаты по оплате труда (213)</i>		4143,6	3942,2	201,4	95,14	13,2	
Оплата работ, услуг (220)		1985,3	1984,7	0,6	99,97	6,7	
<i>Услуги связи (221)</i>		23,0	23,0		100,00	0,1	
<i>Транспортные услуги (222)</i>		300,0	300,0		100,00	1,0	
<i>Коммунальные услуги (223)</i>		961,5	961,5		100,00	3,2	
<i>Работы, услуги по содержанию имущества (225)</i>		370,8	370,8		100,00	1,3	
<i>Прочие работы, услуги (226)</i>		330,0	329,4	0,6	99,82	1,1	
Прочие расходы (290)		1048,1	1048,0	0,1	99,99	3,5	
Поступление нефинансовых активов			4832,5	4832,5		100,00	16,2
<i>Увеличение стоимости основных средств (310)</i>			455,6	455,6		100,00	1,5
<i>Увеличение стоимости материальных запасов (340)</i>			4376,9	4376,9		100,00	14,7
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	5200900	329,6	329,6		100,00	1,1	
<i>Заработная плата (211)</i>		261,2	261,2		100,00	0,9	
<i>Начисления на выплаты по оплате труда (213)</i>		68,4	68,4		100,00	0,2	
Итого		30019,4	29809,3	210,1	99,30	100,0	

В общей сумме поступивших ассигнований в 2009 году основную долю - 71,9 процента или 21447,5 тыс. рублей составляет финансирование расходов на оплату труда с начислениями.

Приобретение основных средств и материальных запасов – 16,2 процента или 4832,5 тыс. рублей.

Оплата работ и услуг составила 6,7 процента или 1984,7 тыс. рублей, из них: коммунальные услуги – 3,2 процента или 961,5 тыс. рублей.; услуги по содержанию имущества - 1,2 процента или 370,8 тыс. рублей.; прочие услуги - 1,1 процента или 329,4 тыс. рублей.; транспортные услуги – 1,0 процента или 300, 0 тыс. рублей.; услуги связи – 0,1 процента или 23,0 тыс. рублей.

Прочие расходы (налоги в бюджет) – 3,5 % или 1048,0 тыс. рублей.

Неисполненные назначения в общей сумме составили 210,1 тыс. рублей, в том числе:

основная сумма 209,4 тыс. рублей по статье 210 "Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда" – экономия фонда оплаты труда;

0,6 тыс. рублей по статье 220 "Оплата работ и услуг";

0,1 тыс. рублей по статье 290 "Прочие расходы".

4.2. В течение первого полугодия 2010 года на обеспечение выполнения функций Учреждению из краевого бюджета перечислено 13469,5 тыс. рублей, что составило 48,7 процента от утвержденных бюджетных назначений на 2010 год (27669,9 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2010) в том числе:

Тыс. рублей						
Статьи расходов	Целевая статья	Лимиты бюджетных обязательств на 2010 год	Исполнено на 01.07.2010	Неисполненные назначения	Процент исполнения	Структура исполненных назначений
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	433990	21200,0	11237,2	9962,8	55,7	83,4
<i>Заработная плата (211)</i>		16770,9	8893,0	7877,9	55,7	66,0
<i>Прочие выплаты (212)</i>		67,0	22,9	44,1	34,3	0,2
<i>Начисления на выплаты по оплате труда (213)</i>		4362,1	2321,3	2040,8	55,9	17,2
Оплата работ, услуг (220)		1635,0	708,3	776,7	53,1	5,3
<i>Услуги связи (221)</i>		23,0	12,0	11,0	52,2	0,1
<i>Транспортные услуги (222)</i>		150,0		150,0		
<i>Коммунальные услуги (223)</i>		1112,0	529,4	432,6	55,0	3,9
<i>Работы, услуги по содержанию имущества (225)</i>		250,0	141,9	108,1	56,8	1,1
<i>Прочие работы, услуги (226)</i>		100,0	25,0	75,0	25,0	0,2
Прочие расходы (290)		900,0	427,5	472,5	47,5	3,2
Увеличение стоимости материальных запасов (340)		3454,1	884,1	2570,0	100,0	6,6
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда		5200900	480,8	212,4	268,4	44,2
Итого		27669,9	13469,5	14200,4	48,7	100,0

Основную долю в структуре исполненных бюджетных обязательств - 83,4 процента или 11237,2 тыс. рублей составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

Расходы на приобретение материальных запасов - 6,6 процента или 884,1 тыс. рублей.

Оплата работ и услуг – 5,3 процента или 708,3 тыс. рублей.

Прочие расходы (земельный налог и платеж за негативное воздействие на окружающую среду за первый и второй кварталы 2010 года) – 3,2 процента или 427,5 тыс. рублей.

Вознаграждение за классное руководство с начислениями на его выплаты – 1,6 процента или 212,4 тыс. рублей.

4.3. Анализ исполнения бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций Учреждения в течение проверяемого периода приведен в следующей таблице:

Месяц	2009 год			2010 год (первое полугодие)			
	Заявка Учреждения на финансирование	Исполнено (тыс.руб)	Удельный вес исполнения бюджетных обязательств в течение года	Заявка Учреждения на финансирование	Исполнено (тыс.руб)	Процент исполнения	
						по факту к исполнению за 1-е полугодие	к утвержденным лимитам на год (27669,9 тыс.руб.)
январь		1194,6	4,0		408,1	3,0	1,5
февраль	2298,4	2298,4	7,7	2285,5	2300,5	17,1	8,3
март	2119,5	1929,1	6,5	2271,9	2271,9	16,9	8,2
1 квартал		5422,1	18,2		4980,5	37,0	18,0
апрель	2629,5	2575,2	8,6	2050,2	1806,7	13,4	6,5
май	3208,7	2851,6	9,6	2090,7	1872,1	13,9	6,8
июнь	6079,2	5579,0	18,7	4810,2	4810,2	35,7	17,4
2 квартал	11917,4	11005,8	36,9	8951,1	8489,0	63,0	30,7
1 полугодие		16427,9	55,1		13469,5	100,0	48,7
июль	1692,0	1451,2	4,9				
август	1240,9	937,8	3,1				
сентябрь	2393,7	2972,1	10,0				
3 квартал	5326,6	5361,1	18,0				
октябрь	2921,8	1589,2	5,3				
ноябрь	2576,8	2263,9	7,6				
декабрь	3944,5	4167,2	14,0				
4 квартал	9443,1	8020,3	26,9				
за 2009 год		29809,3	100,0				

Данные таблицы показывают, что ежемесячная заявка Учреждения (на январь месяц заявка не подается) на финансирование не всегда исполняется в полном объеме.

Основные объемы утвержденных бюджетных обязательств в 2009 году исполнены в последние месяцы полугодий (июне и декабре) соответственно 5579,0 тыс. рублей и 4167,2 тыс. рублей или 18,7 и 14,0 процента, и во втором квартале – 11005,8 тыс. рублей или 36,9 процента.

В первом полугодии 2010 года основные объемы утвержденных бюджетных обязательств исполнены также в июне месяце - 4810,2 тыс. рублей или 17,7 процента и во втором квартале – 8489,0 тыс. рублей или 31,2 процента (от фактического поступления бюджетных обязательств по состоянию на 01.07.2010 соответственно 35,7 и 63,0 процента).

В структуре исполненных бюджетных обязательств основную долю занимают расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда (статья 210) - 2009 год – 71,9 процента, первое полугодие 2010 года – 83,4

процента. На приобретение материальных запасов (продуктов питания, одежды, мягкого и хозяйственного инвентаря, медикаментов и прочего - статья 340) в 2009 году – 14,7 процента, первое полугодие 2010 года – 6,6 процента. Оплата работ и услуг (статья 22) в 2009 году – 6,7 процента, первое полугодие 2010 года – 5,3 процента.

Заключение и оплата государственных контрактов, договоров, соглашений, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, произведены в пределах доведенных ему лимитов бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджета и в соответствии с федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ.

5. Дебиторы и кредиторы

По состоянию на 1 января 2009 года числится кредиторская и дебиторская задолженности Учреждения.

Кредиторская задолженность - в общей сумме 545,2 тыс. рублей, в том числе:

396,1 тыс. рублей - перед поставщиками продуктов питания, оприходованных в декабре 2008 года;

43,1 тыс. рублей - перед ОАО "Дальэнерго" за электроэнергию;

106,0 тыс. рублей - платежи в бюджет (земельный налог за 4 квартал 2008 года).

Погашение данной кредиторской задолженности Учреждением произведено за счет финансирования первого квартала 2009 года.

Дебиторская задолженность – 219,5 тыс. рублей – перечислен аванс по налогам в фонд социального страхования (218,3 тыс. рублей) и налога от несчастного случая (1,1 тыс. рублей).

На начало 2010 года кредиторская и дебиторская задолженности Учреждения не числится.

По состоянию на 1 июля 2010 года числится текущая кредиторская задолженность Учреждения перед поставщиками услуг и материальных запасов в общей сумме 196,7 тыс. рублей, в том числе:

1,2 тыс. рублей - за услуги связи (ОАО "Дальсвязь");

30,3 тыс. рублей – за коммунальные услуги (ОАО "Водоканал", ОАО "Дальневосточная энергетическая компания");

18,6 тыс. рублей - услуги по содержанию имущества (ЗАО ПО "Спецавтоматика", ООО "Македония В");

0,7 тыс. рублей – за прочие услуги (ИП Казаков А.М.);

43,9 тыс. рублей – за продукты питания (ОАО "Владхлеб", ООО "Колос Плюс", ООО "Птицефабрика Уссурийская");

2,7 тыс. рублей – за талоны на нефтепродукты (ОАО "Приморнефтепродукт");

99,3 тыс. рублей – за поставку угля (ОАО "Приморсклестоппром", ООО "ЭнергоСинтез").

6. Целевое использование и обоснованность расходования средств на выплату заработной платы работникам Учреждения.

6.1. Тарификационный список работников и штатное расписание Учреждения на 2009 год утверждены директором и согласованы с Департаментом и с курирующим вице-губернатором Приморского края в количестве 165,79 штатных единиц с месячным фондом 1105,7 тыс. рублей. В связи с внесением изменений в Закон Приморского края "Об оплате труда работников государственных учреждений, финансируемых из краевого бюджета", утверждено и согласовано с 1 августа 2009 года уточненное штатное расписание на 159,59 штатных единиц (сокращены 6,2 единицы) с месячным фондом оплаты труда 1134,3 тыс. рублей (увеличен на 28,6 тыс. руб.).

Наименование	Утверждено штатных единиц			Фактически занятые ставки			Вакансии			Кол-во физических лиц		
	на 2009 год		на 2010 год	на 01.01.2009	на 01.01.2010	на 01.07.2010	на 01.01.2009	на 01.01.2010	на 01.07.2010	на 01.01.2009	на 01.01.2010	на 01.07.2010
	первоначально	с 01.08										
Административно-управленческий персонал	3,00	3,00	3,00	3	3	3				3	3	3
Бухгалтерия	2,00	2,00	2,00	2	2	2				2	2	2
Педагогические работники	113,09	106,90	106,9	85,31	79,56	78,56	21,58	27,33	28,33	51	51	51
Медицинские работники	4,00	4,00	4,00	2	2	2	2,00	2,00	2,00	2	2	2
Учебно-вспомогательный персонал	2,50	2,50	2,50	2	2	2	0,50	0,50	0,50	2	2	2
Организация питания	7,00	7,00	7,00	7	7	7				7	7	7
Бытовое обслуживание	3,00	3,00	3,00	3	3	3				2	2	2
Обслуживание зданий, оборудования и территории	31,20	31,20	31,20	31,2	31,2	31,2				29	20	20
Итого	165,79	159,59	159,59	135,5	129,8	128,8	24,08	29,83	30,83	98	89	89

В проверяемый период фактическая численность работников Учреждения составляла: на 1 января 2009 года 98 человек, которые занимали 135,5 ставки; на 1 января 2010 года 89 человек - 129,8 ставки; на 1 июля 2010 года 89 человек - 128,8 ставки. Вакансии должностей с начала периода (на 01.01.2009) 24,08 ставки увеличились на конец периода (01.07.2010) до 30,83

ставки. В основном вакансии по ставкам педагогических работников. Педагогические работники Учреждения имеют необходимую подготовку и педагогический стаж свыше 20 лет – 60 процентов, от 15-20 лет – 15 процентов, до 10 лет – 13 процентов.

Имеется вакансия 2 ставок медицинских работников, медицинское обслуживание воспитанников осуществляет врач, принятый на 0,5 ставки.

Система оплаты труда работников Учреждения устанавливается коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии действующим законодательством Российской Федерации и Приморского края. В пределах установленного фонда оплаты труда применяются различные системы премирования, стимулирующие доплаты и надбавки, предусмотренные коллективным договором.

Начисление заработной платы осуществляется с использованием автоматизированной программы согласно табелям учета рабочего времени, утвержденным директором Учреждения.

Постановлениями Администрации Приморского края от 19 января 2009 года № 11-па и от 29 января 2010 года № 20-па установлено ежемесячное денежное вознаграждение педагогическим работникам за выполнение функций классного руководителя.

Согласно статье 14 Закона Приморского края от 29 декабря 2004 года № 202-КЗ "Об образовании в Приморском крае" педагогическим работникам в целях содействия обеспечению книгоиздательской продукцией, периодическими изданиями ежемесячно выплачивалась денежная компенсация в размере 100 рублей.

По данным бюджетного учета Учреждения за проверяемый период:

Тыс. рублей

Наименование операций	2009г.	2010г. (1-е полугодие)	Примечание
1.Заработная плата работникам начислена	17437,4	9319,0	С учетом доплат и надбавок
2.Выплата заработной платы произведена по ст.211	15251,7	7677,8	В денежной форме перечислено на банковский счет работника
3.Перечислен НДФЛ, удержанный из зарплаты ст.211	2185,7	1183,0	Перечисление в бюджет
4.Начисления на выплаты 4.1.произведены	3483,0	2433,23	В т.ч. ПФ страховая часть; ПФ накопительная часть; ЕСН 6%; ФСС 2%; ФСС от н/с 2%; ФФОМС 1,1%; ТФОМС 2%.
4.2.перечислены по ст.213	3483,0	2038,7	
5.Начислено денежное вознаграждение учителям за выполнение функций классного руководителя	262,4	203,9	Размер вознаграждения 1000 рублей, начисляется районный коэффициент и ДВ надбавка. Производится ежемесячно по отдельной ведомости.
6.Выплачено денежное вознаграждение учителям за выполнение функций классного руководителя	227,9	177,3	В денежной форме путем перечисления на банковский счет учителя.

7.Перечислен НДФЛ, удержанный с вознаграждения (ст.211)	34,5	26,4	Перечислено в бюджет
8.Начисления на выплаты вознаграждения (тыс.руб.)	68,6	53,6	В т.ч. ПФ страховая часть; ПФ накопительная часть; ЕСН 6%; ФСС 2%; ФСС от н/с 2%; ФФОМС 1,1%; ТФОМС 2%.
8.1.произведены			
8.2.перечислены	68,6	50,5	
9.Компенсационные выплаты педагогическим сотрудникам за книгоиздательскую продукцию			Согласно приказам директора Учреждения
9.1.начислено	66,7	32,8	
9.2.перечислено	66,7	23,0	На банковские счета работников

Выборочной проверкой начисления заработной платы нарушений не установлено.

Проверка начисления вознаграждения учителям за выполнение функций классного руководителя показала, что в нарушение постановления администрации Приморского края от 19 января 2009 года № 11-па вознаграждение за ноябрь, декабрь 2009 года не начислено и не выплачено. Согласно устному объяснению администрации Учреждения причина - исполнение годовых бюджетных и сметных назначений на эти цели до ноября месяца. В связи с этим компенсация не выплаченного вознаграждения учителям выдана в конце года вместе с премией за счет экономии фонда заработной платы, что не является исполнением установленного порядке выплаты вознаграждения за выполнение функций классного руководителя.

7.Целевое использование средств краевого бюджета, выделенных на приобретение основных средств и материальных запасов

7.1.На балансе Учреждения по состоянию на 1 января 2009 года основные средства числятся на общую сумму 14147,9 тыс. рублей, в том числе:

Наименование	2009 год			2010 год	
	на 01.01.	поступило	выбыло	на 01.01.	на 01.07.
Жилые помещения	28,6			28,6	28,6
Нежилые помещения	9471,1			9471,1	9471,1
Сооружения	41,1			41,1	41,1
Машины и оборудование	1370,5	369,1	111,6	1628,0	1628,0
Транспортные средства	672,0			672,0	672,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	2289,3	306,3	800,3	1795,3	1795,3
Библиотечный фонд	507,1	4,7		511,8	511,8
Прочие основные средства		7,2	7,2		
Итого	14379,7	687,3	919,1	14147,9	14147,9

Жилые помещения на балансе Учреждения числятся общей стоимостью 28,6 тыс. рублей, в состав которых входят четыре деревянных помещения постройки 1950 года, без коммунальных услуг, с печным отоплением, с 100 процентной амортизацией: три по улице Воровского №№ 18, 22, 24; одно по улице 3-я Центральная № 8. Данные помещения не зарегистрированы в Управлении Федеральной регистрационной службе по Приморскому краю. Жилые помещения по адресам: ул.Воровского,22 и ул.3-я Центральная,8 полностью разрушены (балансовая стоимость объектов 9,2 тыс. рублей), о чем свидетельствует акт обследования государственного имущества от 23 июля 2002 года, составленный специалистами комитета по управлению государственным имуществом Приморского края (департамента имущественных отношений Приморского края). Однако ни каких действий по списанию разрушенных жилых помещений на момент проверки не произведено. В жилых помещениях по ул.Воровского №№ 18, 24 в десяти квартирах проживают жильцы, шесть из которых приватизированы. В бюджетных сметах Учреждения расходы на ремонт и содержание жилых помещений не предусматривались, оплата за проживание с жильцов не осуществлялась. Данные жилые помещения включены в реестр государственной собственности Приморского края.

В состав нежилых помещений, числящихся на балансе Учреждения общей стоимостью 9471,1 тыс. рублей и зарегистрированных в Управлении Федеральной регистрационной службе по Приморскому краю (свидетельства о государственной регистрации права от 27.01.2009 №№ 25-АБ 100020-100022), входят:

одноэтажное здание прачечной, общей площадью 164,1 кв.м. балансовая стоимость 312,4 тыс. рублей;

одноэтажное здание склада, общей площадью 88,7 кв.м., балансовая стоимость 1,1 тыс. рублей;

девять металлических гаражей, балансовая стоимость 34,6 тыс. рублей; уборная балансовая стоимость 0,2 тыс. рублей;

трехэтажное кирпичное здание с пристройками (основное здание Учреждения) общей площадью 5648,9 кв.м., балансовая стоимость 9122,8 тыс. рублей. В подвальном помещении здания на площади 105 кв.м расположена котельная, работающая на твердом топливе. Пожарной инспекцией Советского района г.Владивостока, когда Учреждение находилось на бюджете г.Владивостока, выносилось постановление о выносе котельной из подвального помещения Учреждения. В 1995 году была подготовлена проектно-сметная документация по строительству отдельно стоящей котельной, а в 1996 году начались строительно-монтажные работы и на территории Учреждения заложен фундамент отдельно стоящей котельной. Но, в связи со сменой руководства администрации г.Владивостока (1996 год) финансирование на строительства котельной прекращено и стройка законсервирована до настоящего времени. С 1998 года Учреждение передано в государственную собственность Приморского края и попытки решить вопрос о строительстве отдельно стоящей котельной не имели результата (в

адрес Департамента направлены письменные обращения директора Учреждения о содействии переноса котельной из подвального помещения и выделении средств для разработки проектно-сметной документации). Государственная противопожарная служба УГПН ГУ МЧС РФ по Приморскому краю также в своих предписаниях, направленных в адрес Учреждения, требует запретить эксплуатацию котельной и вынести ее из подвального помещения Учреждения.

Сооружения, в состав которых входят три объекта общей стоимостью 41,1 тыс. рублей (беседка 0,7 тыс. руб.; навес 0,8 тыс. руб.; ограждение территории Учреждения (металлическая сетка) 39,6 тыс. руб.).

На балансе Учреждения числятся транспортные средства в количестве четырех единиц на общую сумму 672,0 тыс. рублей: легковой автомобиль Нисан Прерия (год выпуска 1988); грузовой автомобиль Нисан Атлас (год выпуска 1991); микроавтобус Литайз (год выпуска 1987); автобус ПАЗ (год выпуска 2002). Техническое состояние легкового и грузового автомобилей (Нисан Прерия, Нисан Атлас) не возможно для их дальнейшей эксплуатации и в момент проверки подготовлены документы к их списанию. Учреждение расположено в пригороде г.Владивостока и для выполнения функций Учреждению крайне необходим легковой и грузовой автотранспорт.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках. Договоры о материальной ответственности со всеми материально-ответственными лицами директором Учреждения заключены.

В 2009 году увеличение основных средств по бюджетному учету Учреждения составило в общей сумме 687,3 тыс. рублей, в том числе:

167,0 тыс. рублей - за счет средств выделенных из резервного фонда Президента Российской Федерации в 2008 году (приобретено шесть штук полисенсорных речевых тренажеров "ИНТОН-М");

455,6 тыс. рублей – за счет финансирования из краевого бюджета, предусмотренного по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств";

60,0 тыс. рублей – безвозмездная помощь от физических лиц (по актам приняты и оприходованы два компьютера);

4,7 тыс. рублей – безвозмездное поступление книг от Департамента.

Списание основных средств произведено на общую сумму 919,1 тыс. рублей выдачей их в эксплуатацию и отражением на забалансовом счете.

По состоянию на 1 января 2010 года на балансе Учреждения основные средства числятся в общей сумме 14147,9 тыс. рублей.

В 2010 году финансирование Учреждению на приобретение основных средств за счет средств краевого бюджета не предусмотрено.

В первом полугодии поступление и выбытие основных средств не производилось и на балансе Учреждения по состоянию на 1 января 2010 года основные средства числятся в общей сумме 14147,9 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных фондов Учреждения по состоянию на 1 января 2009 и 2010 гг., указанная в карте учета краевого имущества, соответствует данным главной книги за 2009 год.

6.2.1. Бюджетные ассигнования на приобретение материальных запасов за счет средств краевого бюджета Учреждению предусмотрены на 2009 год в сумме 4376,9 тыс. рублей исполнены в полном объеме.

Утвержденные бюджетные ассигнования на приобретение материальных запасов Учреждению на 2010 год по состоянию на 1 июля в сумме 884,1 тыс. рублей были исполнены полностью в первом полугодии. В результате внесенных изменений в лимиты бюджетных обязательств (уведомления от 01.09.2010 №634 и от 01.10.2010 №733), бюджетные назначения на приобретение материальных запасов, утвержденные Учреждению на 2010 год, увеличены на 2570,0 тыс. рублей и составили 3454,1 тыс. рублей, что меньше на 922,8 тыс. рублей в сравнении с прошлым годом.

В Учреждении материальные запасы приходуются на основании первичных учетных документов в момент получения, в бюджетном учете и отчетности отражают по фактическим расходам на приобретение.

На балансе Учреждения по состоянию на 1 января 2009 года материальные запасы числились на общую сумму 2132,8 тыс. рублей.

В 2009 году материальные запасы оприходованы в общей сумме 4058,1 тыс. рублей, списаны – 3802,6 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2010 года на балансе Учреждения числились в сумме 2388,2 тыс. рублей.

В первом полугодии 2010 года материальные запасы оприходованы на сумму 972,6 тыс. рублей, списаны - 1575,1 тыс. рублей, на 1 июля 2010 года числятся в сумме 1785,7 тыс. рублей. В том числе:

Тыс. рублей

Наименование	2009 год			2010 год			
	на 01.01.	Поступ ление	Выбытие	на 01.01.	Поступ ление	Выбытие	на 01.07
Медикаменты и перевязочные материалы	40,3	59,8	77,7	22,5	2,9		25,4
Продукты питания	105,1	1989,5	1937,1	157,4	733,8	825,9	65,3
ГСМ	284,2	1075,7	882,2	477,6	208,9	614,2	72,3
Стройматериалы	95,1	398,3	175,0	318,4		0,7	317,7
Мягкий инвентарь	1044,5	71,9	323,6	792,7		68,5	724,2
Прочие материальные запасы	563,6	463,0	406,9	619,6	27,0	65,8	580,8
Итого	2132,8	4058,1	3802,6	2388,2	972,6	1575,1	1785,7

Основную долю в общей сумме оприходованных и списанных материальных запасов в проверяемый период составляют продукты питания горюче смазочные материалы.

Продукты питания: в 2009 году - 1989,5 тыс. руб. или 49,0 процента и 1937,1 тыс. руб. или 50,9 процента, в первом полугодии 2010 года - 733,8 тыс. руб. или 75,4 процента и 825,9 тыс. руб. или 52,4 процента.

Горюче смазочные материалы в 2009 году – 1075,7 тыс. руб. или 26,5 процента и 882,2 тыс. руб. или 23,2 процента, в первом полугодии 2010 года – 208,9 тыс. руб. или 21,5 процентов и 614,2 тыс. руб. или 39,0 процента.

Материальные запасы по состоянию на 1 июля 2010 года в основном составили: мягкий инвентарь – 40,6 процента или 724,2 тыс. рублей, прочие материальные запасы – 32,5 процента или 580,8 тыс. рублей, строительные материалы – 17,8 процента или 317,7 тыс. рублей.

Инвентаризационной комиссией Учреждения 21 сентября 2010 года, в присутствии главного консультанта контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края Морозовой Г.А., проведена выборочная инвентаризация материальных запасов, числящихся у материально-ответственных лиц: кладовщика Дубровиной Г.Д. и шеф-повара Балабановой Т.И. В результате выборочной проверки наличия продуктов питания, мягкого инвентаря и прочих материальных запасов в складских помещениях и в пищеблоке излишков и недостат не установлено.

7. Организация питания воспитанников Учреждения

7.1. Для организации питания воспитанников Учреждения на первом этаже здания оборудованы: пищеблок с соблюдением технологического процесса со всем необходимым оборудованием; столовая на 84 посадочных места.

Питание воспитанников Учреждения организовано четырех разовое (завтрак, обед, полдник ужин), а для группы детского дома – пяти разовое (плюс дополнительный ужин). За основу в организации питания детей берется набор продуктов указанных в приложениях к постановлению Губернатора Приморского края от 22.05.2006 № 60-пг.

Договоры, на поставку продуктов питания заключаются с постоянными поставщиками в соответствии с федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ (сумма одноименного товара не превышала 100 тыс. рублей). В 2009 году заключено 65 договоров с девятью поставщиками, в первом полугодии 2010 года – 22 договора с пятью поставщиками, в том числе:

Поставщики	Количество заключенных договоров	
	в 2009 году	В 2010 году (6 мес-цев)
ОАО "Владхлеб"	4	3
ОАО Гормолокозавод "Артемовский"	4	4
ООО "АРГО-Джус"	1	
ООО "Колос Плюс"	8	7
ООО АПК "Интермарк"	29	
ООО "Элитум"	4	
ООО "Ди-Трейд"	2	
ООО "Птицефабрика Уссурийская"	2	2
ООО "Дальневосточная торговая корпорация"	11	6
Итого	65	22

Расчеты с поставщиками продуктов питания производятся по факту поставки. Продукты приобретаются в расчете по нормам на квартал.

Полную материальную ответственность за прием, хранение и отпуск пищевых продуктов несет кладовщик Дубровина Г.Д.

Со склада продукты питания отпускаются в производство по меню-требованию на выдачу продуктов питания. В Учреждении меню-требование составляют ежедневно на основании норм раскладки продуктов и данных о количестве детей.

В Учреждении ведется ежедневный учет посещаемости учащихся. Приказом директора от 9 января 2009 года № 01/9-ОД назначены ответственные за ведением учета посещаемости детей и ведением журнала учета посещаемости. В журнале отражена информация о ежедневном фактическом наличии учащихся с круглосуточным пребыванием.

Выборочно проведена проверка соответствия данных журнала регистрации фактического наличия воспитанников, с круглосуточным пребыванием, данным табелей учета посещаемости детей и меню-требованиям. Расхождений не установлено.

За продукты питания, полученные в пищеблок для приготовления пищи, материальную ответственность несет шеф-повар Балабанова Т.И.

Для контроля за качеством приготовления пищи и выходом готовой продукции на пищеблоке приказом директора Учреждения от 25 августа 2010 года № 48/2-ОД создана бракеражная комиссия.

Текущее меню на следующий день составляется накануне.

Меню-раскладки составляются ежедневно с указанием выхода блюд в соответствии с возрастом детей, веса продуктов на одного ребенка и общей массы продукта, заверяются подписью кладовщика, повара, медицинского работника.

В Учреждении ведется бракеражный журнал, в который перед снятием пробы медицинским работником производится запись об ассортименте блюд.

Выборочной проверкой соответствия ассортимента блюд, указанных в меню-требованиях и бракеражном журнале (сентябрь, декабрь 2009 года, январь, июнь 2010) расхождений не установлено.

Учет продуктов питания осуществляется на счете 1.105.02 "Продукты питания".

Учет поступлений продуктов питания ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания (форма 0504037).

Списание продуктов питания производилось на основании ежедневных меню-требований на фактическую численность детей.

Сведения из меню-требования заносятся в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания форма 0504038.

7.2. Движение продуктов питания за проверяемый период, с учетом внутреннего перемещения, по данным аналитического учета соответствует показателям главной книги:

Тыс. рублей

Остаток на 01.01.2009	2009 год		Остаток на 01.01.2010	2010 год (1-е полугодие)		Остаток на 01.07.2010
	Приход	Расход		Приход	Расход	
105,1	2043,4	1991,1	157,4	751,3	843,4	65,3

Расходы на питание воспитанников Учреждения, согласно месячным отчетам, составили: в 2009 году - 1885,0 тыс. рублей, в первом полугодии 2010 года - 809,6 тыс. рублей. В месячных отчетах расходы на питание воспитанников по категориям довольствующихся (7-12 лет и 12-17 лет) не ведутся.

Денежное обеспечение питанием воспитанников Учреждения (рассчитанное в рублях на одного человека) в проверяемый период показано в нижеследующей таблице:

Всего в 2009 году				в том числе группы детского дома		
Месяц	Кол-во чел.дней	Сумма (руб.коп.)	Стоимость питания 1 чел.дня (руб.коп.)	Кол-во чел.дней	Стоимость доп.питания (руб.коп)	Стоимость питания 1 чел.дня (руб.коп.)
январь	2081,0	158497,32	76,16	310	9941,06	108,23
февраль	2573,0	208084,02	80,87	308	1270,2	85,00
март	1971,8	162913,85	82,62	209	745,36	86,19
апрель	2618,8	242752,1	92,70	319	1256,85	96,64
май	2604,0	235933,9	90,60	341	1160,44	94,01
июнь	816,5	79658,71	97,56	347	15460,93	142,12
За 1-е п/годие	126651	1087839,90	85,89	1834	29834,84	102,16
июль	200,0	22268,75	111,34	200	22268,75	222,69
август	175,0	20404,94	116,60	175	20404,94	233,20
сентябрь	2268,8	223554,64	98,53	202	2207,71	109,46
октябрь	1931,0	229781,92	119,00	203	2657,14	132,09
ноябрь	942,0	117808,35	125,06	112	2108,89	143,89
декабрь	1648,4	183380,12	111,25	189	1845,78	121,01
Итого	19830,3	1885038,62	95,06	2915	81328,05	122,96
Всего в 2010 году (первое полугодие)				в том числе группы детского дома		
Месяц	Кол-во чел.дней	Сумма (руб.коп.)	Стоимость питания 1 чел.дня (руб.коп.)	Кол-во чел.дней	Стоимость доп.питания (руб.коп)	Стоимость питания 1 чел.дня (руб.коп.)
январь	1600,5	127713,65	79,80	209	1132,01	85,21
февраль	2172,3	174525,87	80,34	196	930,29	85,09
март	1578,5	124444,84	78,84	186	909,99	83,73
апрель	2260,8	187809,60	83,07	90	482,27	88,43
май	2090,5	163956,2	78,43	217	1190,55	83,92
июнь	432,3	31142,44	72,05	21	129,27	78,20
Итого	10134,8	809592,60	79,88	919	4774,38	85,08

Данные денежного обеспечения питанием, рассчитанного по Учреждению в день на одного человека в проверяемый период, показывает:

в 2009 году стоимость питания 1 чел. дня в течение года, с ежемесячным увеличением (в январе – 76,16 руб. в декабре- 111,25 руб.), в среднем по году составило 95,06 рубля, а воспитанника группы детского дома – 122,96 рубля;

в первом квартале 2010 года стоимость питания 1 чел. дня в среднем составило 79,88 рубля, а воспитанника группы детского дома – 85,08 рубля;

средняя стоимость питания 1 чел. дня в первом полугодии 2010 года в сравнении с данными за 2009 год ниже на 19,18 рубля и воспитанника группы детского дома на 37,88 рубля (95,06-79,88; 122,96-85,08), а соответствующего периода 2009 года - на 6,01 рубля и 17,08 рубля.

8. Деятельность Учреждения по коррекции отклонений в развитии воспитанников и их социально-психологической реабилитации для последующей интеграции в общество

Школа-интернат работает в режиме 11 летнего обучения и осуществляет реализацию основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего образования (для специальных (коррекционных) образовательных учреждений I, II, VIII видов).

Коррекционная работа ведется в форме индивидуальных и фронтальных занятий по развитию слухового восприятия и совершенствованию навыков звукопроизношения в ходе всего образовательного процесса с использованием звукоусиливающей аппаратуры, специализированных технических средств. По всем общеобразовательным предметам обеспечиваются активная речевая практика, развитие нарушенной слуховой функции, создание слухоречевой среды на основе использования звукоусиливающей аппаратуры, формирование на слуховой основе речи воспитанников.

Дополнительное образование детей представлено программами физкультурно-спортивной и художественно-эстетической деятельности.

В 2009-2010 гг. все воспитанники Учреждения принимали участие в кружках и спортивных секциях.

Художественно-эстетическая направленность представлена кружками "Макраме", "Бисероплетение", "Бумажные заготовки", "Картонопластика", "Ловкие пальчики".

С большой увлеченностью воспитанники под руководством учителей участвуют в оформлении помещений. Работами кружковцев оформлены классы, кабинеты, холлы, коридоры, вестибюли.

В целях активизации культурно-эстетического воспитания, раскрытия и поддержки юных талантов, творческого потенциала детей, лишенных слуха, в Учреждении создала фотостудия "Светопись", в которой занятия проходят под руководством члена Союза фотохудожников РФ Луганского Ю.К. Работы ребят постоянно публикуются в фотогазетах и выставляются в фотовитринах. Студийцы участвуют в городских и международных выставках и являются лауреатами I краевого фотоконкурса "Я могу!", "Уроки красоты". С помощью спонсоров выпущен сборник фоторабот ребят,

принимавших участие в I краевом фотоконкурсе. Возможно, для кого-то из детей занятие в фотостудии поможет определиться с будущей профессией фотографа, дизайнера, оформителя, корреспондента.

Члены танцевального кружка "Топотушки" участвуют в концертах.

Спортивно-массовая работа, проводимая в Учреждении, направлена в первую очередь на коррекцию недостатков психофизического развития, на решение вопросов социальной адаптации и реабилитации воспитанников.

Воспитанники Учреждения являются неоднократными победителями и призерами краевых и городских спортивных соревнований среди инвалидов по плаванию, настольному теннису, дартсу, шахматам.

Так, в апреле 2009 года воспитанники Учреждения защищали честь Советского района в краевых соревнованиях среди инвалидов в г.Арсеньеве и выиграли первое место по плаванию, по бегу на 100 и 800 метров, стали призерами в соревнованиях по пауэрлифтингу, армрестлингу, плаванию.

Футбольная команда пять лет занимается под руководством профессионального тренера на искусственном футбольном газоне базы команды "Луч" на Седанке и является победителем в краевых турнирах среди глухих спортсменов в 2008,2009 годы и призером 2010 года.

В целях оздоровления детей и их физического развития проводятся оздоровительные прогулки, физкультурминутки, в режиме дня отведено время для проведения спортивных часов и игротерапии.

Воспитательная работа ведется с учетом особенностей контингента обучающихся, воспитанников, приоритетными направлениями которой являются социально-бытовая адаптация в социуме, профилактика правонарушений, правовое воспитание учащихся, формирование нравственно-этических качеств и здорового образа жизни, профессиональная ориентация.

С целью социально-бытовой адаптации учащиеся привлекаются к самообслуживанию в столовой, в спальном корпусе, хозяйственно-бытовому труду в школе и на пришкольном участке, дежурству по школе.

Выводы

1. Утвержденные Учреждению бюджетные назначения на 2009 год в сумме 30019,3 тыс. рублей исполнены на 99,3 процента или 29809,3 тыс. рублей.

2. В течение первого полугодия 2010 года на обеспечение выполнения функций Учреждению из краевого бюджета перечислено 13469,5 тыс. рублей, что составило 48,7 процента от утвержденных бюджетных назначений на 2010 год (по состоянию на 01.07.2010 - 27669,9 тыс. рублей).

3. Динамика основных показателей деятельности Учреждения за последние три года показывает тенденцию снижения общей среднегодовой численности воспитанников и работников, сокращения лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учреждению.

Лимиты бюджетных обязательств, доведенных Учреждению на 2010 год, в сравнении с данными за 2008 и 2009 годы, сокращены по всем статьям

расходов. Основное сокращение бюджетных назначений составило на приобретение материальных запасов, соответственно на 1007,8 и 1545,4 тыс. рублей.

4. Утвержденные бюджетные ассигнования Учреждению на 2010 год (по состоянию на 01.07.2010) на приобретение материальных запасов в сумме 884,1 тыс. рублей исполнены в первом полугодии.

Кроме этого на 1 июля 2010 года числится кредиторская задолженность Учреждения перед поставщиками услуг и материальных запасов в общей сумме 196,7 тыс. рублей.

В лимиты бюджетных обязательств внесены изменения (уведомления от 01.09.2010 №634 и от 01.10.2010 №733) на приобретение материальных запасов бюджетные назначения увеличены на 2570,0 тыс. рублей и составили 3454,1 тыс. рублей, что на 922,8 тыс. рублей меньше в сравнении с прошлым годом.

5. На балансе Учреждения числятся четыре жилых помещения общей стоимостью 28,6 тыс. рублей (деревянные, постройки 1950 года, без коммунальных услуг, с печным отоплением, с 100 процентной амортизацией), которые не зарегистрированы в Управлении Федеральной регистрационной службе по Приморскому краю. Жилые помещения по ул.Воровского,22 и ул.3-я Центральная,8 полностью разрушены (балансовая стоимость объектов 9,2 тыс. рублей), о чем свидетельствует акт обследования государственного имущества от 23 июля 2002 года, составленный специалистами комитета по управлению государственным имуществом Приморского края (в настоящее время департамента имущественных отношений Приморского края). В жилых помещениях по ул.Воровского №№ 18, 24 в десяти квартирах проживают жильцы, шесть из которых приватизированы.

В бюджетных сметах Учреждения расходы на ремонт и содержание жилых помещений не предусматривались, оплата за проживание с жильцов не осуществлялась.

6. В подвальном помещении основного здания Учреждения на площади 105 кв.м расположена котельная, работающая на твердом топливе. Государственной противопожарной службой УГПН ГУ МЧС РФ по Приморскому краю Учреждению предписано вынести котельную из подвального помещения. В адрес Департамента направлены письменные обращения директора Учреждения с просьбой о содействии переноса котельной из подвального помещения и выделении средств для разработки проектно-сметной документации.

7. В нарушение постановления администрации Приморского края от 19 января 2009 года № 11 – па вознаграждение учителям за выполнение функций классного руководителя за ноябрь, декабрь 2009 года не начислено и не выплачено.

8. В 2009 году стоимость питания 1 чел. дня в среднем составило 95,06 рубля, воспитанника группы детского дома – 122,96 рубля, а в первом

полугодии 2010 года соответственно - 79,88 рубля и 85,08 рубля, что в сравнении с данными за 2009 год, меньше на 19,18 рубля и на 37,88 рубля.

9. Материально-техническая база Учреждения соответствует установленным требованиям и достаточная для обеспечения образовательного процесса. В Учреждении созданы необходимые условия, способствующие умственному, эмоциональному, физическому и нравственному развитию воспитанников.

Главный консультант
Контрольно-счетной палаты
Законодательного Собрания
Приморского края



Г.А.Морозова