

Акт
внутренней проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 164 города Ставрополя

28.01.2019г.

г. Ставрополь

О проведении внутренних проверок и принятия мер по усилению финансовой дисциплины, главным бухгалтером МБДОУ детский сад комбинированного вида № 164 города Ставрополя Павловой Г.В., проведена внутренняя проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Проверяемый период 2018 год.

Проверка начата 28.01.2019 года.

Закончена 31.01.2019 года.

МБДОУ детский сад комбинированного вида 164 производит образовательную деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета образования администрации города Ставрополя, от 19.08.2015 № 609-ОД и согласованным распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя № 282 от 24.07.2015 г. Имеет лицензию серия РО № 026487 регистрационный номер 1838 выданную Министерством образования Ставропольского края от 15.08.2011 года.

МБДОУ детский сад № 164 зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 12 по Ставропольскому краю.

Распорядителями кредитов в проверяемом периоде являются:

с правом первой подписи – заведующий МБДОУ детского сада комбинированного вида № 164 города Ставрополя Н.Г.Быкова;

с правом второй подписи - главный бухгалтер МБДОУ детского сада комбинированного вида № 164 города Ставрополя Г.В.Павлова.

В своей деятельности МБДОУ детский сад № 164 руководствуется Конституцией РФ, Законом РФ «Об образовании», «Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении» в РФ, договором с учредителем и Уставом.

В соответствие с санитарными нормами в учреждении определено 12 возрастных групп. Наполняемость детей в группах определяется в соответствии с Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении.

1. Для учреждения на 2018 год согласно уведомлению № 65 в соответствии с решением Ставропольской городской думы от 22.11.2017г. № 192 предусмотрено выделение бюджетных средств:

- в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- в виде субсидий на иные цели.

Бюджетные средства на финансирование нужд учреждения поступают от комитета образования администрации города Ставрополя согласно предоставляемым заявкам на финансирование за 1 месяц до предполагаемой даты поступления денежных средств на счет учреждения. Бюджетные средства выделяются в распоряжение своевременно с обозначением конкретных целей финансирования.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) направляются на осуществление следующих расходов:

- оплату труда сотрудникам
- начисления на выплаты по оплате труда
- оплату услуг связи
- оплату коммунальных услуг
- оплату периодических медицинских осмотров сотрудников
- оплату за содержание имущества
- оплату за организацию питания детей

- оплату за прочие работы и услуги
- оплату прочих расходов
- уплата налога на имущество учреждения
- уплата земельного налога
- выплата компенсации части родительской платы отдельным категориям граждан за содержание ребенка в дошкольном учреждении
- расходы за счет субвенции из краевого Фонда компенсаций части родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении.

1. За период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. выделено субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на общую сумму 25 618 734 руб. 74 коп. на осуществление следующих расходов:

- оплата труда сотрудникам 14 485 228 руб. 36 коп;
- прочие выплаты 3 125 руб. 49 коп;
- начисления на выплаты по оплате труда 4 413 505 руб 02 коп.;
- оплата услуг связи 46 476 руб.00 коп;
- оплата коммунальных платежей 1 614 971 руб.71 коп;
- оплата за работы, услуги по содержанию имущества 334 648 руб.59 коп;
- оплата за прочие работы, услуги 674 016 руб.24 коп;
- оплата за приобретение основных средств 803 256 руб.00 коп;
- оплата за приобретение материальных запасов 2 606 207 руб.33 коп;
- уплата налога на имущество, земельный налог, налог на негативное воздействие на окружающую среду 637 300 руб.00 коп.

Освоены денежные средства в сумме 25 618 734 руб. 74 коп, что составило 100 % от общего объема денежных средств.

2. - Расходы за счет субвенции из краевого Фонда компенсаций части родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении – 1 685 930 руб.00 коп.

3. За период с 01.01.2018 г. по 31.01.2018 г. субсидий на иные цели выделено на общую сумму 46 900 руб.00 коп.

Средства субсидий на иные цели в сумме 46 900 руб.00 коп. направлены на осуществление следующих расходов:

- обеспечение пожарной безопасности в муниципальных учреждениях образования города Ставрополя 46 900 руб. 00 коп.

Освоены денежные средства в сумме 46 900 руб.00 коп, что составило 100% от общего объема денежных средств.

Бюджетные средства используются эффективно и в соответствии с целевым назначением. Оплата проводится согласно заключенных договоров, выставленных счетов на оплату, а также счетов-фактур, актов выполненных работ и товарных накладных. Орган Федерального казначейства контролирует упорядоченность и законность расходования денежных средств, а также соответствие с экономической классификацией расходов.

4. Расчеты с работниками по оплате труда, правильность установления должностных окладов, надбавок, доплат осуществляется на основании положения об оплате труда, штатного расписания, тарификации на педработников, коллективного договора учреждения, трудового договора работника (определяет условия труда, отдыха, социальные гарантии работника), налогового кодекса РФ, семейного кодекса РФ, соглашений, локальных нормативных актов в соответствии с федеральными законами Российской Федерации, законами Ставропольского края, иными нормативными правовыми актами Ставропольского края.

Все разработанные локальные акты по оплате труда утверждаются руководителем учреждения и согласованы с профсоюзным комитетом учреждения.

Положение об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 164 разработано в соответствии с распоряжением Правительства Ставропольского края от 19 декабря 2012 г. № 548-рп «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования систем оплаты

труда работников государственных учреждений Ставропольского края и муниципальных образований Ставропольского края на 2013-2018 годы», Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда. Фонд оплаты труда работников формируется на календарный год, исходя из объема ассигнований бюджета, в том числе средств, поступающих от платных услуг.

Заработная плата работников учреждения состоит:

- из должностных окладов, ставок заработной платы;
- из выплат компенсационного характера;
- из выплат стимулирующего характера.

Размеры должностных окладов устанавливаются на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления профессиональной деятельности.

Экономия фонда оплаты труда может использоваться на премиальные выплаты, материальную помощь работникам в случаях, установленных положением об оплате труда.

Премирование сотрудников осуществляется на основании положения об оплате труда и положения о премировании. Премии по итогам работы в учреждении устанавливаются руководителем с учетом выполнения качественных и количественных показателей, входящих в систему оценки деятельности учреждения, установленную положением об оплате труда и премировании.

Все средства, выделенные, на заработную плату используются строго по назначению.

В ходе проверки также сопоставлены наименования должностей, указанных в штатном расписании и трудовых договорах.

Штатное расписание и тарификационный список утвержден руководителем по согласованию с комитетом образования администрации города Ставрополя. На 01.09.2018 г. штатное расписание утверждено на 70,05 штатных единиц.

За 2018 год сумма начисленной заработной платы по всем источникам финансирования составила 14 485 228 рублей. 36 коп. Начисление и выплаты заработной платы, отпускных производится своевременно, замечаний нет. Проблем с начислением заработной платы сотрудникам не возникало. Факты обращений сотрудников на неправильность начисления и выплаты заработной платы отсутствуют. Нарушений не установлено.

Согласно коллективному договору заработная плата выплачивается 2 раза в месяц, 25-го числа аванс за первую половину месяца, 10-го числа заработная плата за вторую половину месяца. В ходе проверки соблюдения сроков выплаты заработной платы нарушений не обнаружено.

5. Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период отсутствуют. Расчеты за наличный расчет не практикуются и все расчеты с контрагентами осуществляются безналичными расчетами.

6. В учреждении заключено 229 договоров на оказание услуг, на закупку продуктов питания, материальных запасов, основных средств и т.д., в том числе 3 контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), 103 контракта на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (закупки до 100 тыс. руб.), 118 контрактов на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ (закупки до 400 тыс.руб.), 5 контрактов по электронному аукциону. Рассмотрена законность их заключения. В договорах, заключаемых детским садом с другими учреждениями и организациями, оговариваются обязательства сторон. Обязательство, предусматривающее или позволяющее определить день его исполнения или период времени, в течение которого оно должно быть исполнено, подлежит исполнению в этот день или, соответственно, в любой момент в пределах такого периода. Если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в разумный срок после

возникновения. На основании заключенных договоров закупаются товарно-материальные ценности, учреждению оказываются различного вида услуги, имеется вся необходимая первичная документация, на основании которой отражаются хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Если к указанному сроку обязательства не исполнены, то в учреждении возникает задолженность. Задолженность может быть дебиторской или кредиторской.

По предоставленным сведениям в комитет образования администрации города Ставрополя по состоянию на 01.01.2019 г. в учреждении дебиторская задолженность составляет 71 897 руб. 06 коп. и кредиторская задолженность составляет 157 494 руб. 20 коп. Ежемесячно в учреждении производится взаимная сверка с дебиторами и кредиторами по суммам образовавшейся задолженности.

Ведется анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности на 01 число каждого месяца.

7. В учреждении была проведена выборочная проверка материальных запасов, в процессе которой проверялось:

- учет материальных ценностей на складе учреждения;
- правильность приемки ТМЦ и продуктов питания;
- сохранность материальных ценностей;
- оформление материальной ответственности;
- соблюдение порядка учета материалов и продуктов питания и контроль их использования;
- правильность списания материалов и продуктов питания;
- снятие фактических остатков продуктов питания и отражение их результатов в бухгалтерском учете;

При проведении проверки полноты оприходования и правильности списания материальных ценностей в первую очередь проверялись все документы, связанные с приобретением ценностей, а именно договора закупок, товарные накладные, счета-фактуры. Документы проверялись с точки зрения законности совершения операций, правильности их оформления (заполнения реквизитов, наличие соответствующих подписей и т.п.) и правильности арифметических подсчетов, а также полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете приобретенных ценностей.

В учреждении все материальные ценности находятся на ответственном хранении лиц, назначенных приказом заведующего, соблюдается сохранность и контроль за движением и правильным использованием материалов. Отпуск материалов отражается в ведомости выдачи материальных ценностей. Данная ведомость передается в бухгалтерию для дальнейшего списания с бухгалтерского учета выданных материалов.

Продукты питания списываются по фактическому расходу согласно Меню- требования. Контроль по нормам питания 102 рубля в день на 1 ребенка общей группы (Постановление администрации города Ставрополя от 23.10.2015 г. № 2354). Все меню закреплены печатью и подписью заведующего.

Продукты принимаются кладовщиком на основании первичных документов – накладных. Учет прихода и расхода продуктов питания ведется в журнале кладовщика. В результате проверки соответствия фактических остатков продуктов питания с данными бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Ежемесячно проводится сверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета с материально-ответственным лицом для получения точных сведений об остатках материалов, находящихся в учреждении.

В ходе проверки были затронуты методы и организация ведения бухгалтерского учета. Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с применением программы 1С. Все регистры по бухгалтерскому учету предусмотренные инструкцией 52н, ведутся правильно, своевременно составляются накопительные ведомости, оборотные ведомости, итоговые обороты и остатки по данным синтетического

учета соответствуют, остатки на начало года соответствуют остаткам в регистрах учета за предыдущий год.

Контроль движения имущества и выполнения обязательств дошкольного учреждения осуществляет главный бухгалтер. Согласно учетной политике в учреждении производится внутренний контроль.

Внутренний контроль включает в себя :

- соблюдения требований законодательства;
- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества учреждения.

Одним из видов внутреннего контроля является инвентаризация имущества и финансовых обязательств образовательного учреждения. Плановая инвентаризация согласно закону 402-ФЗ от 06.12.2011 г. проводится 1 раз в год. На основании приказа руководителя от 17.10.2018г. № 75-ОД проведена инвентаризация с 18.10.2018г. по 19.12.2018г. По завершении инвентаризации члены инвентаризационной комиссии и материально-ответственные лица подписывают инвентаризационную опись формы № ИНВ-1. По каждому факту выявления несоответствия между фактическими и учетными данными материально ответственные лица пишут на имя председателя инвентаризационной комиссии объяснительную записку. Результаты внутреннего контроля отражаются в бюджетной отчетности учреждения.

Заведующий



Н.Г.Быкова

Главный бухгалтер



Г.В.Павлова