

А К Т проверки № 13
Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад развивающего вида «Чебурашка»

от 30.05.2015г.

г.Усть-Илимск

В соответствии с планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2015 год., на основании приказа №82 от 13.05.2015г. начальника Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» «О проведении проверки по осуществлению внутреннего финансового контроля и ведомственного контроля при размещении заказов в сфере закупок» А.В. Шаблова проведена плановая проверка локальных актов в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида «Чебурашка» (далее - Учреждение)

Проверка проведена: должностным лицом Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», уполномоченным на проведение проверки О.М. Бубновой – ведущим экономистом финансово-экономической службы; зам.начальника Отдела образования по экономике – начальником финансово-экономической службы О.А. Сотниковой.

Цель проверки: организация бюджетного учета и учетной политики учреждения

Проверяемый период: 2014 год

Проверка начата: 13.05.2015г. окончена 30.05.2015г.

При проведении проверки присутствовали: заведующая детского сада «Чебурашка» Т.В. Стадникова; руководитель-гл. бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Т.М. Бубнова; ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ образования А.Ш. Салахутдинова

Место нахождения: 666661, Иркутская область, Усть-Илимский район, п.Железнодорожный, ул. Бурлова, д.26А

Почтовый адрес: 666661, Иркутская область, Усть-Илимский район, п.Железнодорожный, ул. Бурлова, д.26А

ИНН 3817020909

КПП 381701001

ОГРН 1033802005093

Задачи проверки: правильность организации бюджетного учета и учетной политики.

Проверка проводится в соответствии со следующими нормативными правовыми актами и локальными актами Учреждения:

1. Приказ об учетной политике учреждения;
2. Единый план счетов бухгалтерского учета №157 от 01 декабря 2010 года;
3. Устав муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад развивающего вида «Чебурашка».

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида «Чебурашка» создано путем изменения типа существующего Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Чебурашка», созданного в соответствии с постановлением мэра Усть-Илимского района от 29.12.2000 №789 «О государственной регистрации муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Чебурашка» (МДОУ «Детский сад «Чебурашка»).

МДОУ «Детский сад «Чебурашка» является муниципальным казенным дошкольным образовательным учреждением общеразвивающего вида с приоритетными направлениями.

Организационно-правовая форма Учреждения: муниципальное учреждение.

Статус: тип- казенное учреждение;

вид- общеразвивающее дошкольное образовательное учреждение.

Учреждение финансируется из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее- местный бюджет) на основании бюджетной сметы.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Усть-Илимский район». Функции и полномочия Учреждения осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район». Отношения Учредителя и Учреждения регулируются договором, заключенным между ними в соответствии с законодательством Российской Федерации. Учреждение находится в ведении Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Устав Учреждения утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 20.06.2012 года №294.

Право на образовательный процесс и получение льгот возникает у Учреждения с момента выдачи ему лицензии. Учреждение осуществляется в соответствии с муниципальным заданием деятельность, связанную с оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности. Муниципальное задание формируется органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя средств местного бюджета.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления и предоставленном в безвозмездное временное пользование, в соответствии с уставными целями и задачами деятельности. Имущество составляют основные фонды и оборотные средства, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе.

Бюджетная смета учреждения утверждена в соответствии с Порядком утвержденным приказом Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» №28 от 24.05.2011 года. Бюджетная смета на 2014 год утверждена начальником Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» Шабловым А.В. в сумме 5 593,1 тысяч рублей с учетом изменений в течение 2014 года. Сумма бюджетных назначений составила 5 593,1 тысяч рублей, за год увеличение на 743,1 тысяч рублей, что на 13,3 % больше к первоначальной бюджетной смете.

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена оценка состояния бухгалтерского учета. Для осуществления бухгалтерского учета применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета в программе «1С: Бюджетное учреждение 8.2.», с использованием форм регистров бюджетного учета, регламентированных Инструкцией №157 Н, а также приказом Минфина РФ от 15.12.2010 года №173 Н. Учет заработной платы сотрудников осуществляется в программе «1С: Заработная плата и кадры бюджетного учреждения 8.2.». Программное обеспечение обновляется регулярно. Удержания и начисления на заработную плату и иные вознаграждения и выплаты физическим лицам отражаются в бюджетном учете с детализацией по видам начисленной заработной платы (по трудовым договорам, по договорам гражданско-трудового характера и т.п.).

В проверяемом периоде учетная политика в Учреждении утверждалась на каждый год в соответствии с приказами по Учреждению. К проверке были представлены приказы по учетной политике. В 2014 году бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом по Учреждению № 01 от 09.01.2014 года «Об учетной политике учреждения». В проверяемом периоде действующая в Учреждении учетная политика в полной мере соответствовала Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 года № 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».

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

- Журнал операций по счету «Касса»;
- Журнал операций с безналичными и денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Журнал по санкционированию.

Главная книга.

Журналы операций подписывать главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций. Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется руководителем совместно с ведущим бухгалтером МКДОУ «Чебурашка» во главе с главным бухгалтером. Учетной политикой в Учреждении установлена периодичность вывода регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе:

- отчет кассира по мере проведения денежных операций;
- оборотно- сальдовая ведомость по счетам-1 раз в квартал при составлении квартальной отчетности;
- главную книгу 1 раз в месяц;
- журнал полученных и выставленных счетов-фактур- до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Положение о МКДОУ «Чебурашка» (функции бухгалтерского учета);
- Порядок консолидации бухгалтерской отчетности учреждения;
- Приказ №05 от 10.01.2014 года «Об утверждении Положения о Комиссии по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов МКДОУ «Чебурашка»;
- Положение о комиссии по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов;
- Положение о документообороте учреждения;
- Приказ №07 от 11.01.2014 года «О введении в действие Положения о финансовом контроле в МКДОУ «Чебурашка»;
- Положение о внутреннем финансовом контроле;
- Положение об оплате труда;
- Положение об инвентаризации нефинансовых активов.

В учреждение применяются унифицированные формы первичных документов с введением или без введения дополнительных реквизитов: -по учету труда и его оплаты;- объектов основных средств и нематериальных активов;- материальных запасов;- готовой продукции;- товарно-материальных ценностей в местах хранения,- результатов инвентаризации;- кассовых операций.

Выдачу наличных денежных средств под отчет определяют и осуществляют на определенный срок и определенные цели при условии ознакомления подотчетных лиц с прилагаемым к настоящему приказу на основании личного заявления сотрудника.

Начисление доходов и формирование себестоимости оказываемых услуг осуществляется с кодом финансового обеспечения «1» (бюджетная деятельность) для казенных учреждений.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыт лицевой счет в Отделе казначейского исполнения бюджета Комитета по экономике и финансам Администрации муниципального образования "Усть-Илимский район" № 100.32.001.0. Заработная плата работникам Учреждения в проверяемом периоде, в основном, выплачивалась безналичным способом, путем перечисления сумм заработной платы на карточный счет. Выборочно, за 2014 год были проверены кассовые и бухгалтерские документы Учреждения на предмет их соответствия и сопоставимости, полноты отражения операций. В ходе проверки было подтверждено тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца проверяемого периода. Случаев осуществления бухгалтерских операций, не подтвержденных первичными документами, не установлено.

Заключение: при проверке правильности организации бюджетного учета и учетной политики выявлено, что оформление бухгалтерских документов и учетной политики осуществлялось в полном соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г, с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений № 157н от 01.12.2010г.

Зам.начальника по экономике-
начальник ФЭС

О.А. Сотникова

Вед. экономист

О.М. Бубнова

С актом ознакомлены:

Заведующая
МКДОУ «Чебурашка»

Т.В. Стадникова

Руководитель – гл.бухгалтер
МКУ «ЦБ образования»

Т.М. Бубнова

Вед.бухгалтер
МКУ «ЦБ образования»

А.Ш. Салахутдинова