

А К Т проверки № 9
Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад
общеразвивающего вида «Березка»

от 20.04.2015г.

г.Усть-Илимск

В соответствии с планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2015 год., на основании приказа №46 от 24.03.2015г. 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 поступления средств полученных от предпринимательской деятельности, учет ТМЦ в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида «Березка» (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: анализ поступления и расходования средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, инвентаризация ТМЦ.

Проверяемый период: IV квартал 2014 года.

Проверка начата: 31.03.2015г. окончена 20.04.2015г.

При проведении проверки присутствовали: заведующая детского сада «Березка» Г.И.Клейкова; руководитель-гл. бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Т.М. Бубнова; ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ образования А.В.Хорошева.

Место нахождения: 666661, Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, ул. Солнечная, 2

Почтовый адрес: 666661, Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, ул. Солнечная, 2

ИНН 3817020850

КПП 381701001

ОГРН 1023802005347

Задачи проверки: Организация платных дополнительных услуг, сохранность и учет ТМЦ.

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

1. Ведение бухгалтерского учета и отчетности ТМЦ;
2. Устав муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида «Березка»;
3. Положением о платных дополнительных образовательных услугах.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида «Березка» создано постановлением мэра Усть-Илимского района от 29.12.2000 №796 «О государственной регистрации муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Березка» в результате реорганизации Управления образования Администрации Усть-Илимского района путем выделения в соответствии с передаточным актом и разделительным балансом. Учредителем Учреждения является Администрация муниципального образования «Усть-Илимский

район». Учреждение владеет, пользуется и распоряжается имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления и предоставленном в безвозмездное (временное) пользование, в пределах, определяемых Гражданском кодексом Российской Федерации, федеральными законами и иными правовыми актами в соответствии с уставными целями и задачами деятельности, предусмотренными настоящим Уставом. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Усть-Илимский район». Устав Учреждения утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 06.04.2016 года №184 (изменения постановление Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 19.06.2012 №280).

Доходы от оказания дополнительных образовательных платных услуг в учреждении складываются из доходов от двух видов услуг:

- услуги, оказываемые в рамках муниципального задания (родительская плата);
- услуги, оказываемые сверх муниципального задания (платные дополнительные услуги).

Платные дополнительные услуги в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида «Березка» не предоставляются.

МДОУ «Березка» заключен договор о пожертвовании денежных средств с ООО «Охранное предприятие «Ангара» № АН/8-п от 11 января 2014 года. Всего запланировано средств 24 000 рублей, поступило и израсходовано 8 000 рублей, что составляет 33,3% от запланированных средств.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Информация об объектах учета формируется в базе данных 1С:Предприятие, конфигурация 8.2. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется на бумажных и электронных носителях ежемесячно. Аналитический учет материальных запасов, продуктов питания ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

В соответствии с п. 119 приказа Инструкции № 157н аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению продуктов питания осуществляется в соответствующих Журналах операций. Раздельный учет обеспечивается путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения.

В период проверки была проведена частичная инвентаризация. По результатам инвентаризации недостачи и излишков не выявлено. На балансе числится имущество не пригодное к эксплуатации (видеокамера, электропечь, электрический котел бытовой). Ветошь, полученная при списании мягкого инвентаря, не приходится по дебету счета 105 36 340, а учитывается в журналах произвольной формы.

Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) ведется по установленной форме. Однако в ней, частично отсутствуют необходимые подписи. Закупка продуктов питания для столовых осуществлялась по заключенным договорам гражданско-правового состояния с производителями и поставщиками.

Аналитический учет основных средств ведется в карточках учета основных средств, в бюджетных учреждениях формы № 0504031, 0504032.

Годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов производится ежегодно.

На балансе числится ИЖ 27175-036 грузовой фургон. Учет и списание бензина производится согласно приложенных путевых листов и чеков на бензин. В ходе проверки списание бензина по путевым листам нарушений не установлено. При снятии остатков бензина, расхождений не установлено.

Заключение: Организовать платные дополнительные услуги в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида «Березка». Оприходовать ветошь, полученную при списании мягкого инвентаря по дебету счета 105 36 340, списать имущество не пригодное к эксплуатации, в соответствии с Инструкцией № 157н.

Зам.начальника по экономике-
начальник ФЭС

О.А. Сотникова

Вед. экономист

О.М. Бубнова

С актом ознакомлены:

Заведующая
МДОУ «Березка»

Г.И.Клейкова

Руководитель – гл.бухгалтер
МКУ «ЦБ образования»

Т.М. Бубнова

Вед.бухгалтер
МКУ «ЦБ образования»

А.В.Хорошева