

АКТ № 1

по результатам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик» с.Малые Дербеты

На основании Распоряжения Администрации Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия №614 от 29 декабря 2017года «Об утверждении плана осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год» проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик» за 2016 год..

Проверка проведена с ведома заведующей Оргаевой Н.Г. и в присутствии главного бухгалтера Сапаровой Р.Е.

Проверяемый период — с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Проверка проведена с 15.05.2018г. по 25.05.2018г. Каруевой В.К., ведущим специалистом Финансового управления администрации Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия:

Цель проверки: плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик» с.Малые Дербеты за 2016 г.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы, предусмотренные рабочей программой:

1. Общие положения
2. Бухгалтерский учет и отчетность
3. Анализ исполнения сметы доходов и расходов
4. Анализ банковских операций
5. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом
6. Проверка договоров в деятельности Учреждения, на поставку товаров выполнение работ, оказание услуг и т. д.
7. Обеспечения сохранности и правильности ведения учета материальных запасов и основных средств, целевого и эффективного использования имущества

1. Общая информация об объекте ревизии

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29 декабря 2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия в сфере дошкольного образования и реализации прав на получения дошкольного образования.

Учреждение создает условия для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Учреждение является муниципальным образовательным учреждением, реализующим основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности.

Учредителем учреждения является Администрация Малодербетовского РМО РК. Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Администрация Малодербетовского РМО РК. От имени Администрации Малодербетовского РМО РК часть функций и полномочий учредителя учреждения осуществляет Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации Малодербетовского РМО РК в пределах полномочий, установленных муниципальными правовыми актами Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

Собственником имущества учреждения является Малодербетовского РМО РК. Полномочия собственника закрепленного за учреждением имущества в соответствии с муниципальными правовыми актами Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия в пределах своей компетенции осуществляет Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

Тип учреждения — дошкольное образовательное учреждение, вид учреждения — детский сад.

Организационно-правовая форма — муниципальное казенное учреждение.

Таблица 1 — Краткие сведения об Учреждении

| Наименование показателя | Значение показателя |
|-------------------------|--|
| Полное наименование | Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик» |
| Краткое наименование | МКДОУ «Колокольчик» |
| ИНН/ КПП | 0805003406 / 080501001 |
| ОГРН | 1020800598290 |

359420 Республика Калмыкия,
село Малые Дербеты,

Юридический и фактический адрес.

Администрация Малодербетовского
районного муниципального образования
Республики Калмыкия

Учредитель

ОКПО – 53448775, ОКОГУ – 4210007,
ОКАТО – 85220855001, ОКТМО –
85620455101, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75404,
ОКВЭД – 85.11

Статистические коды

Устав (положение) Предприятия (кем и когда утвержден, регистрация в налоговом органе) Утвержден Постановлением Администрации Малодербетовского РМО РК №20 от 24.03.2016г.

Перечень и реквизиты всех счетов в уполномоченных финансовых органах

Л/с 03053D11330 в УФК по РК
Р/с 40204810300000000169 — в Отделении-
НБ Республики Калмыкия

право первой подписи –
заведующая Оргаева Н.Г.

ФИО должностных лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период

право второй подписи – главный бухгалтер
Сапарова Роза Егоровна

2. Проверка соответствия организации и ведения бухгалтерского учета требованиям действующего законодательства

Учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций с применением средств автоматизации бухгалтерского учета «Автоматизированная система бухгалтерского и хозяйственного учета для бюджетных учреждений «Смета».

Все проводимые хозяйственные операции оформлены оправдательными документами (первичными учетными документами).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов в Учреждения систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов по оплате труда;
- журнал по прочим операциям.

Главная книга ведется. Журналы операций подписываются главным бухгалтером.

Первичные учетные документы принимаются к учету по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются заведующей и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

3. Анализ исполнения сметы доходов и расходов

Финансирование деятельности учреждения в проверяемый период осуществлялось из бюджета Республики Калмыкия и бюджета Малодербетовского РМО РК.

Смета расходов учреждения на 2016 год утверждена начальником Финансового управления администрации Малодербетовского РМО РК на общую сумму 3620351,00 руб. На основании уведомлений Финансового управления администрации Малодербетовского РМО РК в течение года внесены изменения в утвержденные бюджетные ассигнования, в результате которых лимиты бюджетных обязательств составили 4414536,85 руб. Финансирование составило 4414536,85 руб. или 100% от уточненных лимитов бюджетных обязательств. Кассовые расходы составили 4414536,85 руб. или 100% от финансирования. Фактические расходы составили 4407243,71 руб. Отклонения фактических расходов от кассовых по статьям объясняется колебаниями показателей кредиторской и дебиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода.

Таблица 2 – Анализ сметы расходов

| Статья по БК | Смета на начало года | Уточненная смета | Финансирование | Кассовый расход | Отклонение от сметы |
|---------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 211 | 4214228,00 | 4788688,00 | 4788685,10 | 4788685,10 | 2,90 |
| 213 | 1272696,86 | 1039942,08 | 733078,31 | 733078,31 | 306863,77 |
| 221 | 20300,00 | 14462,71 | 14462,71 | 14462,71 | 0,00 |
| 223 | 500206,76 | 603978,63 | 440639,06 | 440639,06 | 163339,57 |
| 225 | 0,00 | 108289,21 | 104289,21 | 104289,21 | 4000,00 |
| 226 | 0,00 | 236065,29 | 233929,74 | 233929,74 | 2135,55 |
| 262 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | 0,00 | 44571,23 | 44570,85 | 44570,85 | 0,38 |
| 310 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 340 | 774662,00 | 877772,05 | 832335,59 | 832335,59 | 45436,46 |
| Итого: | 6782093,62 | 7713769,20 | 7191990,57 | 7191990,57 | 521778,63 |

4. Анализ банковских операций

Банковские операции за проверяемый период проверены сплошным методом.

Проверкой достоверности, законности банковских операций по лицевому счету №03053D11330 установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Данные выписок УФК по РК совпадают с данными журнала операций № 2.

Отражение банковских операций по счетам бюджетного учета производилось достоверно и в полном объеме. Остатков на начало и на конец года на лицевом счете учреждения не было.

5. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом

На 2016г. начальником Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики АМРМО РК утверждено штатное расписание, согласно которого, штат учреждения составляет – 39,58 единицы с месячным фондом оплаты труда – 382982,70 руб., из них:

— руководящий состав учреждения составляет – 2 единицы месячным фондом оплаты труда – 37620,00 руб.;

— воспитатели и другие педагогические работники -22,33 единиц с месячным фондом оплаты труда – 243888,28 руб.;

— технический персонал Учреждения составляет – 15,25 единиц с месячным фондом оплаты труда – 101474,42 руб.

При выборочной проверке приказов о приеме на работу, переводе, поощрении, премировании, увольнении, взысканиях работников — нарушений не установлено. Ведется журнал регистрации приказов. Журнал пронумерован, прошнурован и заверен печатью.

При выборочной проверке трудовых договоров, нарушений не установлено. Ведётся журнал регистраций трудовых договоров. Журнал пронумерован, прошнурован и заверен печатью.

Заведующей Учреждения утверждено Положение о выплатах стимулирующего характера педагогическим работникам МКДОУ Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик».

В ходе выборочной проверки правильности выплаты заработной платы и начисления надбавок согласно тарификационному списку сотрудникам нарушений не выявлено. Налоговые вычеты применялись в соответствии НК РФ (заявления и справки приложены).

В ходе проверки трудовые книжки выборочно были сличены с табелями учета рабочего времени и ведомостями выплаты заработной платы. Нарушений не установлено, количество работников по трудовым книжкам соответствует количеству работников по табелю учета рабочего времени и ведомостям выдачи заработной платы.

Проведена проверка ведения кадрового учета. Замечаний по ведению личных дел и трудовых книжек нет, книга регистрации трудовых книжек ведется.

6. Проверка договоров в деятельности Учреждения, на поставку товаров, выполнении работ, оказании услуг и т.д.

Заключенные Учреждением в 2016г муниципальные контракты и договоры проверены выборочно.

1. муниципальный контракт на поставку газа №6117 от 23.01.2016г. Срок действия контракта с 01.01.2016г по 31.12.2016г.

2. Договор энергоснабжения №0804072000023 от 13.01.2016г. Срок действия договора с 01.01.2016г по 31.12.2016г.

3. Договор на оказание услуг по вывозу ТБО №8 от 16.01.2016г. Срок действия договора с 01.01.2016г по 30.06.2016г.

4. Договор на поставку продуктов питания №13 от 30.03.2016г.

5. Договор на поставку хозяйственных товаров №12 от 30.03.2016г.

6. Контракт на поставку мяса №5 от 18.02.2016г.

7. Договор на утилизацию отходов №179 от 02.11.2016г.

8. Договор №29 от 27.09.2016г на монтажные работы по устройству внутреннего сантехнического оборудования.

9. Договор на монтажные работы по устройству наружной канализации №28 от 27.09.2018г.

Проверкой соблюдения требований Гражданского Кодекса РФ установлено, что в договорах поставок продуктов питания и хозяйственных товаров № 13 и № 12 не раскрыт предмет договора, включающий наименование товара, количество и качество товара. Предмет договора согласно ГК РФ является существенным условием договора. Согласно части 1 статьи 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

7. Соблюдение требований законодательства при осуществлении расчетов с подотчетными лицами

Проверкой расчетов с подотчетными лицами на хозяйственные расходы установлено, что учет расчетов ведется в журнале – операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» в соответствии с установленным порядком.

Денежные средства под отчет на хозяйственные расходы выдаются только лицам, работающим в учреждении на основании письменных заявлений, утвержденных заведующей.

Приказом заведующей Учреждения от 11.01.2016г. №4 установлен порядок выдачи работникам подотчетных средств, утвержден круг лиц имеющих право на получение денежных средств в подотчет.

В проверяемом периоде случаев выдачи денежных средств подотчет не установлено.

8. Обеспечение сохранности и правильность ведения учета материальных запасов и основных средств, целевое и эффективное использование имущества

Проверкой обеспечения сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей установлено, согласно ч.1 ст. 244 ТК договоры с материально ответственными лицами о полной материальной ответственности за хранение материальных ценностей заключены.

Согласно данных бухгалтерского баланса на 01.01.2016г. стоимость основных средств составляет 4999231,24 руб., на 01.01.2017г. стоимость основных средств составляет 4999231,24 руб.

Все поступившие материальные ценности оприходованы по бухгалтерскому учету своевременно и в полном объеме. Учет основных средств и материальных запасов бухгалтерией учреждения ведется в оборотно-сальдовой ведомости. Нарушений учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных запасов не установлено. Списание материальных запасов (малоценного инвентаря) производится в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету.

В проверяемом периоде Учреждение на основании Приказа №53 от 15.10.2015г. проведена внутренняя инвентаризация основных средств и материальных запасов

Участники проверки:

Ведущий специалист
ФУ администрации Малодербетовского РМО РК

Каруза В.К.Каруева

Заведующая
МКДОУ Малодербетовский
детский сад №1 «Колокольчик»

Оргаева Н.Г.Оргаева

Главный бухгалтер
МКДОУ Малодербетовский
детский сад №1 «Колокольчик»

Сапарова Р.Е.Сапарова

Акт получен на листах «04» *марта* 2018 г., с актом ознакомлен(а):

после *Н*

АКТ № 2

по результатам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик» с.Малые Дербеты

На основании Распоряжения Администрации Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия №614 от 29 декабря 2017года «Об утверждении плана осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год» проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик» за 2017 год..

Проверка проведена с ведома заведующей Оргаевой Н.Г. и в присутствии главного бухгалтера Сапаровой Р.Е.

Проверяемый период — с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Проверка проведена с 15.05.2018г. по 25.05.2018г. Каруевой В.К., ведущим специалистом Финансового управления администрации Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия:

Цель проверки: плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик» с.Малые Дербеты за 2017 г.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы, предусмотренные рабочей программой:

1. Общие положения
2. Бухгалтерский учет и отчетность
3. Анализ исполнения сметы доходов и расходов
4. Анализ банковских операций
5. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом
6. Проверка договоров в деятельности Учреждения, на поставку товаров выполнение работ, оказание услуг и т. д.
7. Обеспечения сохранности и правильности ведения учета материальных запасов и основных средств, целевого и эффективного использования имущества

1. Общая информация об объекте ревизии

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29 декабря 2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия в сфере дошкольного образования и реализации прав на получения дошкольного образования.

Учреждение создает условия для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Учреждение является муниципальным образовательным учреждением, реализующим основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности.

Учредителем учреждения является Администрация Малодербетовского РМО РК. Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Администрация Малодербетовского РМО РК. От имени Администрации Малодербетовского РМО РК часть функций и полномочий учредителя учреждения осуществляет Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации Малодербетовского РМО РК в пределах полномочий, установленных муниципальными правовыми актами Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

Собственником имущества учреждения является Малодербетовского РМО РК. Полномочия собственника закрепленного за учреждением имущества в соответствии с муниципальными правовыми актами Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия в пределах своей компетенции осуществляет Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

Тип учреждения — дошкольное образовательное учреждение, вид учреждения — детский сад.

Организационно-правовая форма — муниципальное казенное учреждение.

Таблица 1 — Краткие сведения об Учреждении

| Наименование показателя | Значение показателя |
|-------------------------|--|
| Полное наименование | Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Малодербетовский детский сад №1 |
| Краткое наименование | «Колокольчик» МКДОУ «Колокольчик» |
| ИНН/ КПП | 0805003406 / 080501001 |
| ОГРН | 1020800598290 |

359420 Республика Калмыкия,
село Малые Дербеты,

Юридический и фактический адрес.

улица Карла Маркса, 53

Администрация Малодербетовского
районного муниципального образования
Республики Калмыкия

Учредитель

ОКПО – 53448775, ОКОГУ – 4210007,
ОКАТО – 85220855001, ОКТМО –
85620455101, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75404,
ОКВЭД – 85.11

Статистические коды

Устав (положение) Предприятия (кем и когда утвержден, регистрация в налоговом органе) Утвержден Постановлением Администрации Малодербетовского РМО РК №20 от 24.03.2016г.

Перечень и реквизиты всех счетов в уполномоченных органах финансовых

Л/с 03053D11330 в УФК по РК
Р/с 40204810300000000169 — в Отделении-
НБ Республики Калмыкия

право первой подписи —
заведующая Оргаева Н.Г.

ФИО должностных лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период

право второй подписи – главный бухгалтер
Сапарова Роза Егоровна

2. Проверка соответствия организации и ведения бухгалтерского учета требованиям действующего законодательства

Учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций с применением средств автоматизации бухгалтерского учета «Автоматизированная система бухгалтерского и хозяйственного учета для бюджетных учреждений «Смета».

Все проводимые хозяйственные операции оформлены оправдательными документами (первичными учетными документами).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов в Учреждения систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов по оплате труда;
- журнал по прочим операциям.

Главная книга ведется. Журналы операций подписываются главным бухгалтером.

Первичные учетные документы принимаются к учету по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются заведующей и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

3. Анализ исполнения сметы доходов и расходов

Финансирование деятельности учреждения в проверяемый период осуществлялось из бюджета Республики Калмыкия и бюджета Малодербетовского РМО РК.

Смета расходов учреждения на 2017 год утверждена начальником Финансового управления администрации Малодербетовского РМО РК на общую сумму 3620351,00 руб. На основании уведомлений Финансового управления администрации Малодербетовского РМО РК в течение года внесены изменения в утвержденные бюджетные ассигнования, в результате которых лимиты бюджетных обязательств составили 9864796,00 руб. Финансирование составило 9076471,45 руб. или 92,0% от уточненных лимитов бюджетных обязательств. Кассовые расходы составили 9076471,45 руб. или 100% от финансирования.

Таблица 2 – Анализ сметы расходов

| Статья по БК | Смета на 2017 год | Финансирование | Кассовый расход | Отклонение от сметы |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 211 | 5054600,00 | 5480756,12 | 5480756,12 | -426156,12 |
| 213 | 2783300,00 | 2303523,52 | 2303523,52 | 479776,48 |
| 221 | 5000,00 | 0,00 | 0,00 | 5000,00 |
| 223 | 595276,00 | 416864,70 | 416864,70 | 178411,30 |
| 225 | 64013,00 | 17461,14 | 17461,14 | 46551,86 |
| 226 | 238972,00 | 21440,00 | 21440,00 | 217532,00 |
| 262 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | 14000,00 | 64342,21 | 64342,21 | -50342,21 |
| 310 | 0,00 | 12000,00 | 12000,00 | -12000,00 |
| 340 | 1109635,00 | 760083,76 | 760083,76 | 349551,24 |
| Итого: | 9864796,00 | 9076471,45 | 9076471,45 | 788324,55 |

4. Анализ банковских операций

Банковские операции за проверяемый период проверены сплошным методом.

Проверкой достоверности, законности банковских операций по лицевому счету №03053D11330 установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Данные выписок УФК по РК совпадают с данными журнала операций № 2.

Отражение банковских операций по счетам бюджетного учета производилось достоверно и в полном объеме. Остатков на начало и на конец года на лицевом счете учреждения не было.

5. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом

На 2017г. начальником Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики АМРМО РК утверждено штатное расписание, согласно которого, штат учреждения составляет – 38,7 единицы с месячным фондом оплаты труда – 448961,76 руб., из них:

— руководящий состав учреждения составляет – 2 единицы месячным фондом оплаты труда – 43362,00 руб.;

— воспитатели и другие педагогические работники -22,45 единиц с месячным фондом оплаты труда – 278137,26 руб.;

— технический персонал Учреждения составляет – 14,25 единиц с месячным фондом оплаты труда – 127462,50 руб.

При выборочной проверке приказов о приеме на работу, переводе, поощрении, премировании, увольнении, взысканиях работников — нарушений не установлено. Ведется журнал регистрации приказов. Журнал пронумерован, прошнурован и заверен печатью.

При выборочной проверке трудовых договоров, нарушений не установлено. Ведётся журнал регистраций трудовых договоров. Журнал пронумерован, прошнурован и заверен печатью.

Заведующей Учреждения утверждено Положение о выплатах стимулирующего характера педагогическим работникам МКДОУ Малодербетовский детский сад №1 «Колокольчик».

В ходе выборочной проверки правильности выплаты заработной платы и начисления надбавок согласно тарификационному списку сотрудникам нарушений не выявлено. Налоговые вычеты применялись в соответствии НК РФ (заявления и справки приложены).

В ходе проверки трудовые книжки выборочно были сличены с табелями учета рабочего времени и ведомостями выплаты заработной платы. Нарушений не установлено, количество работников по трудовым книжкам соответствует количеству работников по табелю учета рабочего времени и ведомостям выдачи заработной платы.

Проведена проверка ведения кадрового учета. Замечаний по ведению личных дел и трудовых книжек нет, книга регистрации трудовых книжек ведется.

6. Проверка договоров в деятельности Учреждения, на поставку товаров, выполнении работ, оказании услуг и т.д.

. Заключенные Учреждением в 2016г муниципальные контракты и договоры проверены выборочно.

1. муниципальный контракт об оказании услуг связи №79 от 31.01.2017г. Срок действия контракта с 01.01.2017г по 31.12.2017г.

2. Договор энергоснабжения №0804072000052 от 25.01.2017г. Срок действия договора с 01.01.2017г по 31.12.2017г.

3. Договор на охрану объектов с использованием кнопки экстренного вызова полиции №294 от 26.01.2017г. Срок действия договора с 01.01.2017г по 31.12.2017г.

4. Договор оказания услуг по поверке(калибровке) средств измерений №196-С от 10.05.2017г. Срок действия с 10.05.2017г по 31.12.2017г.

Проверкой соблюдения требований Гражданского Кодекса РФ установлено, что договора оформлены в соответствии с требуемой формой, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

7. Соблюдение требований законодательства при осуществлении расчетов с подотчетными лицами

Проверкой расчетов с подотчетными лицами на хозяйственные расходы установлено, что учет расчетов ведется в журнале – операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» в соответствии с установленным порядком.

Денежные средства под отчет на хозяйственные расходы выдаются только лицам, работающим в учреждении на основании письменных заявлений, утвержденных заведующей.

Приказом заведующей Учреждения от 18.01.2017г. №5 установлен порядок выдачи работникам подотчетных средств, утвержден круг лиц имеющих право на получение денежных средств в подотчет.

В проверяемом периоде по журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» за ноябрь 2017г перечислены 21.11.2018г в подотчет на приобретение медикаментов 3104,50 рублей. Подтвержден фактический расход авансовым отчетом №1 от 29.11.2018г на сумму 3104,50 рублей.

8. Обеспечение сохранности и правильность ведения учета материальных запасов и основных средств, целевое и эффективное использование имущества

Проверкой обеспечения сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей установлено, согласно ч.1 ст. 244 ТК договоры с материально ответственными


лицами о полной материальной ответственности за хранение материальных ценностей заключены.


Согласно данных бухгалтерского баланса на 01.01.2017г. стоимость основных средств составляет 4999231,24 руб., на 01.01.2018г. стоимость основных средств составляет 4999231,24 руб.

Все поступившие материальные ценности оприходованы по бухгалтерскому учету своевременно и в полном объеме. Учет основных средств и материальных запасов бухгалтерией учреждения ведется в оборотно-сальдовой ведомости. Нарушений учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных запасов не установлено. Списание материальных запасов (малоценного инвентаря) производится в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету.

В проверяемом периоде Учреждение на основании Приказа №71 от 12.10.2017г. проведена внутренняя инвентаризация основных средств и материальных запасов.

Участники проверки:

Ведущий специалист
ФУ администрации Малодербетовского РМО РК  В.К.Каруева

Заведующая
МКДОУ Малодербетовский
детский сад №1 «Колокольчик»  Н.Г.Оргаева

Главный бухгалтер
МКДОУ Малодербетовский
детский сад №1 «Колокольчик»  Р.Е.Сапарова

Акт получен на 2 листах «04» апреля 201 8 г., с актом ознакомлен(а):

получена: 