

## АКТ № 1

### **по результатам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Малодербетовский детский сад № 2 «Солнышко» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия 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 № 2 «Солнышко» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия за 2016-2017 год.

Проверка проведена с ведома заведующей Касьяновой Т.И. и в присутствии главного бухгалтера Сапаровой Р.Е.

Проверяемый период — с 01.01.2016 г. по 31.12.2017 г.

Проверка проведена с 07.11.2018г. по 16.11.2018г. Насуновой Н.Э., заместителем начальника – начальником отдела учета и отчетности Финансового управления администрации Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия:

Цель проверки: плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Малодербетовский детский сад № 2 «Солнышко» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия с. Малые Дербеты за 2016-2017г.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 № 2 «Солнышко» 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 казенным дошкольным 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 Малодербетовское 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 № 2 «Солнышко» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия

**Краткое наименование**

МКДОУ «Солнышко»

**ИНН/ КПП  
ОГРН**

0805003597 / 080501001  
1020800597927

**Юридический и фактический адрес.** 359420, Республика Калмыкия, Малодербетовский район, село Малые Дербеты, ул. Чапчаева, д. 10.

**Учредитель** Администрация Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия

**Статистические коды** ОКПО – 12851698, ОКОГУ – 4210007, ОКАТО – 85220855001, ОКТМО – 85620455101, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75404, ОКВЭД – 85.11

**Устав (положение) Предприятия (кем и когда утвержден, регистрация в налоговом органе)** Утвержден Постановлением Администрации Малодербетовского РМО РК №35 от 08.04.2016г.

**Перечень и реквизиты всех счетов в уполномоченных финансовых органах** Л/с 03053D11350 в УФК по РК  
Р/с 402048103000000000169 — в Отделении-НБ Республики Калмыкия

**ФИО должностных лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период** право первой подписи — заведующая Касьянова Татьяна Ильинична  
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 4 808 265,50 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 5 577 643,00 руб. Финансирование составило 5 180 074,20 руб. или 92,9% от уточненных лимитов бюджетных обязательств. Кассовые расходы составили 5 180 074,20 руб. или 100% от финансирования.

Таблица 2 – Анализ сметы расходов за 2016 год.

Статья по БК	Смета на 2016 год	Финансирование	Кассовый расход	Отклонение от сметы
211	3339637,00	3339428,58	3339428,58	208,42
213	789392,00	508775,29	508775,29	280616,71
221	14600,00	14599,05	14599,05	0,95
222	146,00	0,00	0,00	146,00
223	396170,00	359080,25	359080,25	37089,75
225	74610,00	52807,41	52807,41	21802,59
226	120464,00	84598,61	84598,61	35865,39
262	0,00	0,00	0,00	0,00
290	27186,00	22599,56	22599,56	4586,44
310	17591,00	16599,00	16599,00	992,00
340	797847,00	781586,45	781586,45	16260,55
<b>Итого:</b>	<b>5577643,00</b>	<b>5180074,20</b>	<b>5180074,20</b>	<b>397568,80</b>

Смета расходов учреждения на 2017 год утверждена начальником Финансового управления администрации Малодербетовского РМО РК на общую сумму 6576692,00 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 6906737,90 руб. Финансирование составило 5180074,20 руб. или 92,9% от уточненных лимитов бюджетных обязательств. Кассовые расходы составили 5180074,20 руб. или 100% от финансирования.

Таблица 2 – Анализ сметы расходов за 2017 год.

Статья по БК	Смета на 2017 год	Финансирование	Кассовый расход	Отклонение от сметы
211	3740037,93	3740019,08	3740019,08	18,85
213	1630523,22	1630519,70	1630519,70	3,52
221	5000,00	0,00	0,00	5000,00
223	391477,00	212694,15	212694,15	178782,85
225	40409,00	7683,80	7683,80	32725,20
226	157339,00	24140,00	24140,00	133199,00
262	0,00	0,00	0,00	0,00
290	49309,75	48829,39	48829,39	480,36
310	992,00	992,00	992,00	0,00
340	891650,00	539323,20	539323,20	352326,80
<b>Итого:</b>	<b>6906737,90</b>	<b>6204201,32</b>	<b>6204201,32</b>	<b>702536,58</b>

#### 4. Анализ банковских операций

Банковские операции за проверяемый период проверены сплошным методом.

Проверкой достоверности, законности банковских операций по лицевому счету №03053D11350 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 – 28,35 единицы с месячным фондом оплаты труда – 322183,55 руб., из них:

— руководящий состав учреждения составляет – 1,5 единицы с месячным фондом оплаты труда – 36630,00 руб.;

— воспитатели и другие педагогические работники -15,4 единиц с месячным фондом оплаты труда – 181191,05 руб.;

— технический персонал Учреждения составляет – 11,45 единиц с месячным фондом оплаты труда – 104362,50 руб.

На 2017г. начальником Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики АМРМО РК утверждено штатное расписание, согласно которого, штат учреждения составляет – 25,65 единицы с месячным фондом оплаты труда – 341037,45 руб., из них:

— руководящий состав учреждения составляет – 1,5 единицы с месячным фондом оплаты труда – 36630,00 руб.;

— воспитатели и другие педагогические работники -15,4 единиц с месячным фондом оплаты труда – 221610,45 руб.;

— технический персонал Учреждения составляет – 8,75 единиц с месячным фондом оплаты труда – 82797,00 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 № 2 «Солнышко» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

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.**

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

1. государственный (муниципальный) контракт об оказании услуг связи №78 от 25.01.2016г. Срок действия контракта с 01.01.2016г по 31.12.2016г.

2. Договор энергоснабжения №0804072000024 от 13.01.2016г. Срок действия договора с 01.01.2016г по 31.12.2016г.

3. Муниципальный контракт на поставку газа № 6121 от 23.01.2016г. Срок действия контракта с 01.01.2016г по 31.12.2016г.

4. Договор оказания услуг по поверке (калибровке) средств измерений №202-С от 24.05.2016г. Срок действия с 24.05.2016г по 31.12.2016г.

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

Заклученные Учреждением в 2017г муниципальные контракты и договоры проверены выборочно.

1. муниципальный контракт об оказании услуг связи №78 от 31.01.2017г. Срок действия контракта с 01.01.2017г по 31.12.2017г.

2. Договор энергоснабжения №0804072000053 от 25.01.2017г. Срок действия договора с 01.01.2017г по 31.12.2017г.

3. Муниципальный контракт на поставку газа № 6121 от 31.01.2017г. Срок действия контракта с 01.01.2017г 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 20.12.2015г. № 65 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 март 2016г перечислены 28.03.2016г в подотчет на приобретение медикаментов 1400,00 рублей. Подтвержден фактический расход авансовым отчетом №1 от 22.01.2016г на сумму 1400,00 рублей. За декабрь 2016г перечислены 15.12.2016г в подотчет на приобретение медикаментов 2314,00 рублей. Подтвержден фактический расход авансовым отчетом №330 от 05.09.2016г на сумму 2314,00 рублей.

Приказом заведующей Учреждения от 22.12.2016г. № 68 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 17.11.2017г в подотчет на приобретение медикаментов 5000,00 рублей. Подтвержден фактический расход авансовым отчетом №34 от 16.10.2017г на сумму 5000,00 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 01.01.2016г. стоимость основных средств составляет 4921210,27 руб. Увеличение основных средств в сумме 16599,00 рублей за счет приобретения основных средств. Уменьшение в сумме 25700,00 рублей за счет списания основных средств. Акт на списание основных средств № 206 от 01.06.2016г., согласно Распоряжения Администрации Малодербетовского РМО РК № 206 от 01.06.2016г. На 01.01.2017г. стоимость основных средств составляет 4912109,27 руб.

Согласно данных бухгалтерского баланса на 01.01.2017г. стоимость основных средств составляет 4912109,27 рублей. Уменьшение в сумме 43110,97 рублей за счет списания основных средств. Акт на списание основных средств б/н от 16.10.2017г., согласно Распоряжения Администрации Малодербетовского РМО РК № 611 от 29.12.2017г. На 01.01.2018г. стоимость основных средств составляет 4868998,30 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 №12 от 01.11.2017г. проведена внутренняя инвентаризация основных средств и материальных запасов.

**Участники проверки:**

Заместитель начальника – начальник отдела учета и отчетности  
ФУ администрации Малодербетовского РМО РК *Н. Насунова* Н.Э. Насунова  
Заведующая  
МКДОУ Малодербетовский  
детский сад № 2 «Солнышко» МРМО РК *Т.И. Касьянова* Т.И. Касьянова  
Главный бухгалтер  
МКДОУ Малодербетовский  
детский сад № 2 «Солнышко» *Р.Е. Сапарова* Р.Е. Сапарова

Акт получен на 9 листах «26» 11 2018 г., с актом ознакомлен(а):

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Малодербетовский детский сад № 2 «Солнышко» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения Малодербетовский детский сад № 2 «Солнышко» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия с 01.11.2017г. по 31.10.2018г.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы, предусмотренные программой:

1. Общие сведения
2. Бухгалтерский учет и отчетность
3. Анализ выполнения сметы доходов и расходов
4. Анализ балансовой отчетности
5. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом
6. Проверка договоров и деятельности Учреждения, на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и т.д.
7. Обеспечение сохранности и правильности ведения учета материальных запасов и основных средств, наличие и эффективность их использования имущества

**1. Общие сведения об объекте проверки**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Малодербетовский детский сад № 2 «Солнышко» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 17 июля 1996 года № 74-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29 декабря 2012 № 202-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в целях обеспечения реализации государственной политики в сфере дошкольного образования.