

АКТ

проверки составления и исполнения муниципального задания
и финансового контроля за операциями с бюджетными средствами
муниципального автономного дошкольного учреждения

детский сад № 8 «Родничок» г. Грязи

с 01.01.2014г. по 30.09.2016г.

14 ноября 2016года

г. Грязи

На основании приказа управления финансов администрации Грязинского муниципального района от 20.10.2016г. № 134 подписанного начальником управления финансов администрации Грязинского муниципального района Муратовой И.Н., мною, главным специалистом – экспертом управления финансов администрации Грязинского муниципального района Плотниковой М.А., проведена плановая проверка составления и исполнения муниципального задания и финансового контроля за операциями с бюджетными средствами муниципального автономного дошкольного учреждения детский сад № 8 «Родничок» г. Грязи Грязинского муниципального района Липецкой области с 01.01.2014г. по 30.09.2016г.

Проверяемый период: с 01.01.2014г. по 30.09.2016г.

Срок проведения проверки: с 25.10.2016г. по 11.11.2016г.

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование проверяемого учреждения: муниципальное автономное образовательное учреждение детский сад №8 «Родничок» г. Грязи Грязинского муниципального района Липецкой области

Сокращенное наименование: МАДОУ д/с № 8» Родничок» г. Грязи

ИНН- 4802002257

ОГРН - 1024800522

ОКВЭД- 80.10.1 Дошкольное образование
85.32 Предъявление социальных услуг без обеспечения проживания

ОКОГУ- 49007 – Муниципальные организации

ОКФС - 14- муниципальная собственность

ОКОПФ - 73- автономные учреждения

Юридический адрес: 399059, Липецкая область, г. Грязи, улица Гастелло, д.5 .

Лицевые и расчетные счета:

Для осуществления расчетов д/садом открыты расчетные счета:

В УФК по Липецкой области:

- 401168108350000010897- счёт для расчетов наличными денежными средствами (родительская плата);

В УФ администрации Грязинского муниципального района открыты лицевые счета:

- 30709000590 - для учета операций по исполнению муниципального задания и платным услугам;

- 31709000590 –по учёту операций на иные цели.

Образовательная организация муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 8 «Родничок» является некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма: автономное учреждение

Тип учреждения – дошкольная образовательная организация, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в управлении финансов администрации Грязинского муниципального района.

Учредителем образовательной организации является администрация Грязинского муниципального района Липецкой области в лице отдела образования администрации Грязинского муниципального района Липецкой области (в дальнейшем именуемый Учредитель). Собственником имущества организации, находящегося в оперативном управлении, от имени Грязинского муниципального района осуществляет Администрация района.

Форма собственности: муниципальная.

Предметом деятельности Образовательной организации является реализация конституционного права граждан РФ на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в интересах семьи, человека, общества и государства.

Целями деятельности Образовательной организации является: осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными видами деятельности является реализация:

–основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

–дополнительных общеразвивающих программ;

–присмотр, уход и оздоровление воспитанников.

МАДОУ д/с № 8 осуществляет свою деятельность на основании Устава утвержденного приказом по отделу образования от 14.12.2015г. № 1012, лицензии от 08.02.2016г. №1153 сер 48ЛО1 № 0001300 выданной управлением образования и науки в Липецкой области, свидетельства о государственной аккредитации от 03.04.2002г. № 546 выданного департаментом образования и науки администрации Липецкой области.

Постановлением администрации Грязинского муниципального района от 29.07.2011г. № 1950 созданы муниципальные автономные дошкольные образовательные учреждения Грязинского муниципального района путем изменения типа существующих муниципальных дошкольных образовательных учреждений – муниципальное автономное дошкольное образовательное

учреждение детский сад комбинированного вида №8 «Родничок» г. Грязи Грязинского муниципального района Липецкой области.

Постановлением администрации Грязинского муниципального района Липецкой области от 09.12.2015г. № 1779 изменено наименование - муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №8 «Родничок» г. Грязи Грязинского муниципального района Липецкой области на муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад №8 «Родничок» г. Грязи Грязинского муниципального района Липецкой области.

Руководителем учреждения в проверяемом периоде является заведующая детским садом №8 – Фалькович Татьяна Николаевна, назначенная на должность приказом № 98 от 07.08.2003г.

Главным бухгалтером учреждения является Пастушенко Светлана Александровна, назначенная на должность 16.06.2016г. приказом № 15.

Договором от 17.02.2008г. № 3/1 учредитель закрепляет за Учреждением на праве оперативного управления имущество на сумму 23942136 руб. с 01.11.2012г. по 01.11.2017г.

Свидетельство о государственной регистрации права выданное управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Липецкой области от 26.02.2016г. № 290214 серии 48-АГ здание детского сада по адресу: ул. Гастелло, 5, назначение: нежилое, площадью 3367,6 м2, кадастровый № 48:02:1041547:8.

Свидетельство о государственной регистрации права выданное управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Липецкой области от 26.02.2016г. земля для обслуживания детского сада здание детского сада по адресу: ул. Гастелло, 5, площадью 1658 м2, кадастровый № 48:02:1041547:172.

Порядок формирования и доведения до детского сада государственного (муниципального) задания и плана финансово-хозяйственной деятельности. Анализ поступления и расходования средств от приносящей доход деятельности.

На основании постановления администрации Грязинского муниципального района от 15.10.2010г. № 1899 «О порядке формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», отдел образования администрации Грязинского муниципального района приказом от 30.12.2011г. № 733 утверждает перечни муниципальных услуг по подведомственным учреждениям отдела образования на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, от 29.12.2014г. №831 утверждает перечни муниципальных услуг по подведомственным учреждениям отдела образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Муниципальным заданием установлены показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги, а также порядок ее оказания.

Муниципальное задание сформировано на основе утвержденных главным распорядителем перечня оказываемых услуг образовательным учреждением в качестве основных видов деятельности, и показателей качества муниципальных услуг.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете отдела образования администрации Грязинского муниципального района на соответствующие цели, в соответствии с показателями бюджетной сметы этого учреждения, в виде субсидии, предоставляемой из бюджета.

Показатели бюджетной сметы и размер субсидии рассчитаны на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества, а также условий уплаты и ставок налогов, по которым указанное имущество, признается объектом налогообложения.

Порядок определения указанных затрат в соответствии с настоящим Положением установлен органом местного самоуправления.

Муниципальное задание на 2014г. утверждено приказом по отделу образования администрации Грязинского муниципального района от 27.12.2013г. с объемом муниципальных услуг в натуральных показателях:

-образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми – 390 чел.

Муниципальное задание на 2015г. утверждено приказом по отделу образования администрации Грязинского муниципального района от 29.12.2014г. с объемом муниципальных услуг в натуральных показателях:

-образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми – 380 чел.

Муниципальное задание на 2016г. утверждено приказом по отделу образования администрации Грязинского муниципального района от 28.12.2015г. с объемом муниципальных услуг в натуральных показателях:

-образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми – 370 чел.,

- адаптированная образовательная программа дошкольного образования- 30 чел.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2014год утвержден по доходам в сумме 20351,7 тыс. руб., исполнен на 96,4%, по расходам 20438,7тыс. руб., исполнен на 96,4%.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015год утвержден по доходам в сумме 22754 тыс. руб., исполнен на 99,6%, по расходам 21997,3тыс. руб., исполнен на 100%.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016год по доходам утвержден в сумме 23519,5 тыс. руб., исполнение за 9 мес. 2016г. составило 17177,3, тыс. руб., или 73,3%, по расходам утверждено в сумме 23428,5 руб., фактически исполнено за 9 мес. 2016г.- 15093,3 тыс. руб. или исполнено на 64%.

Анализ исполнения плана ФХД по доходам за 2015-2016г (тыс. руб.)

Таблица № 1

Виды доходов	2015г.			2016г.		
	План	Факт	% испол	План	Факт (9 мес)	% испол
Поступления всего	22754	22155	97,3	23519,6	17177,3	73
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	20008	20008	99,99	20323,4	15565,5	76,5
Поступления от оказания платных услуг, в т.ч.	2931	2147	73,3	3196,2	1611,8	50,4
размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми	2746,0	1991,5	72,5	2965	1382,7	46,6

План по доходам в 2015 году исполнен по учреждению на 97,3%, в т.ч. доходы от оказания платных услуг исполнены на 73,3%, за 9 месяцев 2016 года план по доходам исполнен на 73%, в т.ч. доходы от оказания платных услуг исполнены на 50,4%.

Анализ исполнения плана ФХД по расходам за 2015-2016г. (тыс. руб.)

Таблица № 2

Виды расходов	2015г.			9 мес. 2016г.		
	План	Факт	% испол	План	Факт	% испол
Всего, в т.ч.	22939	22121,2	96,4	23573	15093,3	64
Оплата труда и начисления	15688,6	15699,9	100	16141,8	10631,4	65,8
Услуги связи	41,8	45,4	108,6			
Коммунальные услуги	1158	1020,8	88,1			
Услуги по содержанию имущества	219,8	213,7	97,2			
Прочие работы, услуги	219,8	194,6	88,5			
Прочие расходы	218,9	220,1	100,5			
Расходы по приобретению нефинансовых активов,	5384	4549,9	84,5			

в т.ч:						
Основных средств	468,3	449,7	96			
Материальных запасов	4915,7	4100,2	83,4			
Закупка товаров, работ услуг для обеспечения гос. задания				7257,1	4390	60,4

План ФХД по расходам за 2015год выполнен на 96,4%, за 9 мес. 2016год исполнен на 64%.

Проверка взимания родительской платы.

Постановлением администрации Грязинского муниципального района от 28.04.2014г. № 1253 с 1 сентября 2014 года установлен размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в сумме 900 рублей в месяц.

Постановлением администрации Грязинского муниципального района от 10.12.2014г. № 3674 с 1 января 2015 года установлен размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в сумме 990 рублей в месяц.

Постановлением администрации Грязинского муниципального района от 19.12.2015г. № 1847 с 1 января 2016 года установлен размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в сумме 1069 рублей в месяц.

Родительская плата за содержание детей начисляется за дни фактической посещаемости.

Вышеперечисленными постановлениями утвержден перечень затрат, учитываемых при установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность:

- организация питания – 90 %
- организация хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня - 10%

Количество детей, посещающих детский сад с льготой по оплате :

	2015год	2016 год
20%	230 чел.	207чел.
50%	119 чел.	113 чел.
100%	138 чел.	51чел.

При проведении выборочной проверки обоснованности и правильности предоставления льгот по оплате за содержание детей в МАДОУ детский сад № 8 за 9 месяцев 2016г. установлено, что документы, обеспечивающие предоставление льгот, в бухгалтерию учреждения предоставлены в полном объеме.

Согласно данным бухгалтерского учета за содержание детей в детском саду «Родничок» за 2015 год начислено 2034136,27руб., поступило за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года 2034136,27 руб., возвращена переплата 42644,45 руб. За 9 мес. 2016года начислено 1409351,34 руб., поступило 1407213,94 руб., возвращена переплата – 44541,1руб. По состоянию на 1.10.2016 года задолженность за содержание детей в детском саду «Родничок» составила 2138 руб.

Приказом руководителя от 13.08.2015г. № 101-о утверждено Положение о порядке привлечения доходов и учета добровольных пожертвований и целевых взносов физическими и юридическими лицами.

Проведена выборочная проверка расходования денежных средств полученных в 2015году и за 9 месяцев 2016года от оказания платных услуг.

Таблица №3.

тыс. руб.

	2015г	9 мес. 2016г.
Израсходовано всего:	2000,1	1613,2
т.ч.		
оплата продуктов питания	1847	1264,7
хоз. расходы (СМС, тех. обслуживание оборудования, хоз. инвентарь)	123,1	272,4
приобретение мягкой мебели	30	26,9
приобретение мягкого инвентаря		49,2

Согласно годовой формы № 85-К «Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми за 2015 год» в учреждении открыто 11 групп с численностью мест 370, фактически численность детей по состоянию на 01.01.2016г. - 357 чел.

Таблица №4

	Кол-во детей	План детодней (Кол-во детей X кол-во раб.дней)	Выполн. детодней (явка детей, кол-во)	Пропуски общие Неявка детей (кол-во) детодни	Пропуски по болезни (кол-во) детодни	Пропуски по другим причинам (кол-во) детодни
Списочный состав МАДОУ на 01.01.2015	370	77170	45202	31968	1482	30486
Списочный состав МАДОУ на 01.01.2016	357	62275	32834	29441	891	28550

Число дней проведенных детьми в учреждении за 2015 год составило 45202 детодня. Число дней работы учреждения – 247 дней. **Ежедневная наполняемость детей в ДОУ по итогам работы за 2015 год составила 183 человека (45202:247) или 58,5%.**

Число дней, пропущенных детьми 31968, из них по болезни 1482 или 4,6%, по другим причинам 30486 или 95,4%.

Число дней проведенных детьми в учреждении за 9 мес. 2016 года составило 32834 детодня. Число дней работы учреждения за 9 мес. 2016 года – 183 дня. **Ежедневная наполняемость детей в ДОУ по итогам работы за 9 мес. 2016 года составила 179 человек (32834:183) или 52,7%.**

Число дней, пропущенных детьми 29441, из них по болезни 891 или 3%, по другим причинам 28550 или 97%.

По состоянию на 01.11.2016г. зачислено 408 детей. В период проверки 7 ноября 2016 года в учреждении фактически присутствовало 183 ребенка или

44,8 % от общего числа детей зачисленных в муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение.

Банковские операции

Учет безналичных расчетов в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Инструкцией Министерства финансов РФ «Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета», утвержденная приказом Минфина России от 23.12.2010г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», в журнале операций № 2 по банковскому счету.

Выписки из лицевых счетов № 30709000590, 31709000590, расчетного счета 401168108350000010897 за проверяемый период проверены сплошным методом. Все выписки подтверждены оправдательными документами: платежными поручениями, заявками на кассовый расход, заявками на получение наличных денежных средств, квитанциями к объявлениям на взнос наличными. Перечисления за приобретенные материальные ценности и оказанные услуги подтверждены договорами, счетами, счетами-фактурами.

Банковские операции осуществлялись по электронной системе документооборота, что предусмотрено Положением о Федеральном казначействе, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 28.01.2011г.), приказом Управления финансов Липецкой области от 21 декабря 2010 г. № 139 « О порядках открытия и ведения Управлением финансов Липецкой области лицевых счетов областных государственных учреждений» (в ред. приказов управления финансов Липецкой обл. от 26.12.2011 № 219, от 30.05.2012 № 96, от 21.02.2014 № 30), приказ Управления финансов администрации Грязинского муниципального района от 31.12.2010г. № 101.(в ред. приказов управления финансов администрации Грязинского муниципального района от 30.12.2011 № 154,от 20.12.2011г. № 146)

Исправлений в платежных поручениях в проверяемом периоде нет.

Записи в журнале операций № 2 на основании расчетно-платежных документов по мере проведения операций отражались правильно. При проверке соответствия сумм оборотов и остатков денежных средств в Журнале операций № 2 выпискам из лицевого счета № 30709000590, 31709000590, расчетного счета 401168108350000010897 и данным Главной книги нарушений не установлено.

Фактов размещения средств во вклады в коммерческих банках, депозиты, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям в ходе проверки в проверяемом периоде не установлено.

Фактов неправомерного финансирования различных организаций, внесения взносов в уставные фонды юридических лиц, размещения бюджетных средств на банковских депозитах, выдачи ссуд юридическим и физическим лицам, оказания финансовой помощи сторонним организациям в проверяемом периоде не установлено.

Кассовые операции

В проверяемом периоде кассовые операции проверены сплошным методом.

При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствовалось требованиями по ведению кассовых операций, определенных Инструкцией по бюджетному учету, Положением о порядке ведения кассовых операций в РФ, утвержденное ЦБ России от 12.10.2011г. № 373-П.

Учет кассовых операций осуществлялся на бухгалтерском счете 120104000 «Касса» с применением программного продукта «1-С Предприятие».

Наличные денежные средства, из банка не поступали.

Обязанности по ведению кассовых операций возложены на Пешкову Н.В.(приказ от 17.07.2016г. № 45), с которой, в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утверждённой приказом Минфина России от 23.12.2010г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15.01.2014г.

В кассу учреждения принимаются денежные средства от родителей за присмотр и уход в дошкольном учреждении по бланкам строгой отчетности ф.10. Ведется журнал по учету бланков строгой отчетности.

Кассовая книга ведется автоматическим способом, нумерация листов осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года. По окончании отчетного года кассовая книга формируется по установленной форме, пронумерована, прошнурована и опечатана. Количество листов в кассовой книге заверено подписью руководителя учреждения и главного бухгалтера.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе установлен приказом руководителя учреждения в размере:

- 2015 год – 20000 руб.
- 2016 год – 20000 руб.

В проверяемом периоде превышения установленного лимита не допускалось.

Проверкой соблюдения установленного учреждением банка лимита остатка наличных денег в кассе, в ревизуемом периоде, нарушений не установлено

Фактов превышения допустимого размера расчетов наличными деньгами с юридическими лицами не установлено.

Организация питания детей в детском саду

На питание одного ребенка в садах, с 12-ти часовым пребыванием, в 2015 год расходы составили в сумме 73,5 рублей в день, в 1 полугодии 2016 года – 77,74 руб. Согласно Постановления администрации Грязинского муниципального района от 29.08.14г. № 2526, 13.08.2015 г. № 1397, 20.06.16г. № 573 расходы на питание утверждены в сумме 31 рубль в день на одного ребенка за счет средств бюджета и 90% за счет родительской платы.

За 1 полугодие 2015 года стоимость 1 дня сложилась в сумме 73,5 руб., тогда как по расчетам она должна составлять – 77,08 руб., в 1 полугодии 2016года расходы на питания составили – 77,74руб. при норме – 80,33руб.

По состоянию на 01.01.15г. остаток продуктов питания на складе составил – 215579,77 руб., на 01.01.16г. - 302843,41 руб., на 01.11.16г.- 376306,82 руб.

В МАДОУ детский сад №8 г. была проведена выборочная проверка остатков продуктов питания на продуктовом складе по состоянию на 07.11.2016г. Проверка проводилась в присутствии зав. складом продуктов Огурцовой С.Н. Излишков и недостат в ходе проверки не установлено.

Продукты питания хранятся в отдельном помещении Учреждения, оборудованном под склад, обеспечивающее все условия для полной их сохранности. Отдельное помещение, оборудованное под склад, оснащено необходимыми весовыми приборами, мерной тарой, холодильным оборудованием. Расхождений с ведомостью остатков материалов по счету 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» - не обнаружено.

Проведена проверка количества довольствующихся, отраженных в ежедневных меню-требование на выдачу продуктов питания с табелями учета посещаемости детей за июнь, июль, октябрь, декабрь 2015 года и 2 квартал 2016 года. Расхождение данных, отраженных в меню-требование на выдачу продуктов питания с данными табеля учета посещаемости детей не установлено

Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202). Меню-требование на выдачу продуктов питания не подписывается медицинским работником учреждения.

Расчеты с персоналом.

В МАДОУ детский сад №8 штатная численность в 2014-2016 годах составила 69,55 штатных единиц. Штатным расписанием, утвержденным руководителем учреждения, месячный фонд оплаты труда с 1 декабря 2015года - 481197,32 рублей, открытых вакансий нет. Основанием для начисления заработной платы служит табель учета рабочего времени. Все табели составлены без нарушений и утверждены руководителем.

Заработная плата начисляется согласно штатного расписания утвержденного заведующей МАДОУ д/с №8 и «Положения «Об оплате труда работников бюджетных учреждений Грязинского муниципального района» утвержденного решением сессии совета депутатов Грязинского муниципального района от 29.10.2008г. № 75 (с изменениями от 21.12.10№ 211, 21.10.11 № 332, 18.09.12 № 406, 24.12.13 № 42, 18.02.14 № 58, 15.04.15 № 953).

В соответствии с Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда сотрудников, утвержденного 18 октября 2014 года, комиссия по распределению надбавок стимулирующего характера два раза в год (январь, сентябрь) , на основании разработанных критериев, устанавливает надбавку стимулирующего характера в баллах. Решение комиссии оформляется протоколом заседания.

Выплаты стимулирующего характера заведующей детским садом ежемесячно доводятся до учреждения приказом по отделу образования администрации Грязинского муниципального района

За 2016 год фактическая численность работников учреждения составляет 53 человека, среднемесячная з/плата за 2015 год составила – 17948,5 руб., за 9 мес. 2016 год – 17089,15руб.

Проведена проверка правильности начисления заработной платы за период июль, август, сентябрь 2016года нарушений не установлено.

Таблица №5

(руб.)

№ п/п	Должность	Оклад по штатному расписанию	Среднемесячная заработная плата за 9 месяцев 2016 года
1	Заведующая	15470	38520,4
2	Зам. завед. по воспитат работе 1,5 ст.	14166	28803,77
3	Зам. завед. по воспитат работе 0,5 ст +1ст воспитат	7083 зам 7937,5 воспит.	29661,5
4	Зам. завед по АХЧ	14166	30783,1
5	Гл. бухгалтер	14166	23285,46
6	Шеф-повар	7130	16532,68
7	Зав.складом	4780	12052,39
8	Воспитатель (высшая)	7937,5	40009,38
9	Воспитатель (высшая)	6985	22390,51
10	Воспитатель (высшая)	6350	8672,82
11	Музыкальный руководитель 1,5	9600	31195,11
12	Педагог психолог	6900	28527,93
13	Учитель- логопед	6900	25243,16
14	Младший воспитатель	4820	13944,03
15	Бухгалтер +0,5 ст котелянши	4440	11394,52
16	Делопроизводитель	4200	11859,72
17	Повар 6 разряда	4400	11610,88
18	Кухонный рабочий	4080	9345,51
19	Машинист по стирке белья+0,75 кастелянша	4080	12435,5
20	Рабочий по обслуживанию зданий	4160	8420,6
21	Дворник	4080	7008,46
22	Сторож 2 ст	4000	16120,63

Проверка учета средств, находящихся в расчетах.

В проверяемом периоде аналитический учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами велся в «Журнале операций расчетов с поставщиками

и подрядчиками» № 4. По счету № 020600000 «Расчеты по выданным авансам» расчеты по авансам, и счету № 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитываются расчеты учреждения с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы. Расхождений остатков и оборотов по счетам в журнале операций с данными Главной книги проверкой не установлено.

Согласно данным бухгалтерского учета, отраженным в Главной книге и «Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», установлено:

На 01.10.2016г.

Дт задолженность нет

Кт задолженность 1095342,76 руб., в т.ч.

- 731503 руб.- ОАО «Квадра-Генерирующая компания»- оплата теплоэнергии;
- 280976,49 руб. – ИП Рогатнев – за продукты питания;
- 21268,8 руб. – ИП Чипилина –молоко;
- 47960руб. – КФХ Сундеев В.И.- продукты питания;
- 1091,04руб. – ПАО ЛИМАК.- продукты питания;
- 1550 руб. – ООО Чистый город.- задолженность за вывоз мусора.

В 2015году приобретены следующие основные средства на сумму 449671,55 руб.:

- музыкальные инструменты – 55857 руб.
- интерактивные доски, проекторы, обучающий комплекс – 229143;
- игровое оборудование- 121447,56 руб.
- светозвуковой стол – 21589 руб.
- телевизор – 8733 руб.
- телевизор – 9305 руб.
- прожектор светодиодный – 3597 руб.

За 9 месяцев 2016года приобретена доска интерактивная на сумму – 119248 руб.

Проведен анализ цен закупаемых продуктов питания со средними ценами Управления потребительского рынка.

Таблица №6

Наименование товара	Цена по контракту ИП Рогатнев		Средняя цена управления потребительского рынка, по состоянию на		% откл	
	№ 8 от 30.06.16	№ 46 от 30.09.16	30.06.16	30.09.16		
Крупа рисовая	49	49	48	52	2	6
Сахар-песок	55	50	54,9	46,17	0,1	8,29
Яблоки	75	75	84,45	62,7	-11,2	19,6
Куры охлажд.	130	130	134	121,45	-3	7

Масло подсолнечное	80	87,22	96,72	96,72	-17	-9,8
Сосиски, сардельки	257,4	257,4	261,51	285,12	1,6	-9,7

Таблица №7

Наименование товара	Цена по контракту ИП Чипилина		Средняя цена управления потребительского рынка, по состоянию на		% откл	
	№ 47 от 30.06.16	№ 56 от 30.09.16	30.06.16	30.09.16		
Молоко 3,2 тетра-пак	42	49	53,4	47,9	-21,3	2,2

Таблица №8

Наименование товара	Цена по контракту ООО Липецкптица		Средняя цена управления потребительского рынка, по состоянию на		% откл	
	№ 48 от 30.06.16	№ 57 от 30.09.16	30.06.16	30.09.16		
Яйцо стол 1 кат	6	6	4,86	4,8	23,4	25

Таблица №9

Наименование товара	Цена по контракту ООО Фрут-Фреш № 8 от 15.10.16	Средняя цена управления потребительского рынка, по состоянию на 15.10.16	% откл.
Капуста свеж	12	16,9	-29
Морковь свеж	15	16,9	-11,2
Картофель свеж	13	15,9	-18,2

Из таблицы видно, что цены по заключенным договорам отклоняются от средних цен, и в сторону увеличения и в сторону снижения. При заключении контрактов необходимо придерживаться средних цен на продукты питания управления потребительского рынка Липецкой области.

На основании приказа от 07.11.16г. № 44-ф проведена инвентаризация материальных ценностей находящихся в подотчете у зам. заведующего по АХЧ

Н.А.Кудряшовой, по состоянию на 07.11.16г. излишков и недостач не установлено (ведомость инвентаризации прилагается).

Кредиторская задолженность в проверяемом периоде на отчетные даты подтверждена наличием оправдательных документов (договорами, платежными поручениями, счетами-фактурами, накладными и т.д.).

Случаев списания дебиторской и кредиторской задолженностей без оправдательных документов за проверяемый период не установлено.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов договоров, счетов-фактур, счетов и т.д.) не установлено.

**Достоверность ведения бухгалтерского учета, выявление фактов
искажения отчетности, своевременности ее предоставления по
принадлежности.**

Бухгалтерский учет в казенных, бюджетных и автономных учреждениях регулируется Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Инструкцией по бюджетному учету, утверждённой приказом Минфина России от 23.12.2010г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению». Бюджетный учет в учреждении осуществлялся в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»


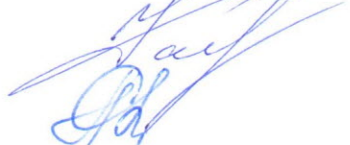

В учреждении утверждена учетная политика в проверяемом периоде. Бухгалтерский учет в учреждении автоматизирован с применением программного продукта «1-С Бухгалтерия». Годовая, квартальная и месячная бюджетная отчетность в проверяемом периоде сформирована в соответствии с Приказами от 17.12.2015 N 199н "О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", Приказом Минфина России от 29.12.2014 N 172н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н".

В ходе проверки соответствия содержания регистров бухгалтерского учета, содержанию главной книги, расхождений не установлено.

Главный специалист-эксперт
Управления финансов администрации
Грязинского муниципального района

Заведующая МАДОУ детский сад № 8

Один экземпляр акта получен


М.А.Плотникова

Т.И. Фалькович

С.А. Пастушенко