

Акт финансового контроля

г. Рыльск

17.03.2017

В соответствии с планом контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Рыльского района Курской области на 2017 год, утвержденным Постановлением Администрации Рыльского района Курской области от 30.11.2016 № 611, на основании постановления Администрации Рыльского района Курской области от 14.02.2017 № 77 «О назначении камеральной проверки», начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Рыльского района Курской области О.В. Семенюк проведена плановая камеральная проверка в виде последующего контроля за использованием бюджетных средств за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2016 года в соответствии с утвержденной программой по следующим вопросам:

- соблюдение порядка документального оформления расчетов с подотчетными лицами;
- законность расходования средств, выделенных на служебные командировки;
- целевое использование средств, выданных под отчет;
- осуществление учреждением контроля за выдачей авансов под отчет.

Проверка начата 21.02.2017г., окончена 07.03.2017г.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1 «Ладушки».
Сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки».

Место нахождения учреждения: 307370, Курская область, г. Рыльск, ул. К. Либкнехта, д. 26.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Курской области, присвоен ИНН 4620005214, КПП 462001001.

Сведения об образовательном учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600744508 (свидетельство ОГРН серии 46 № 001640279 от 15.07.1998).

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1 «Ладушки» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального

казначейства по Курской области, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного начальником управления по образованию Администрации Рыльского района Курской области Н.Н. Сучкиной.

В своей деятельности МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки» руководствуется законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Курской области, нормативными правовыми актами муниципального района «Рыльский район» Курской области.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки» является муниципальный район «Рыльский район» Курской области.

Функции и полномочия учредителя и собственника учреждения осуществляет управление по образованию Администрации Рыльского района Курской области.

МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами и Уставом Учреждения.

Основной целью деятельности образовательного учреждения является предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам – образовательным программам дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности, адаптированную образовательную программу дошкольного образования – в группах компенсирующей направленности для детей с ограниченными возможностями здоровья и осуществление присмотра и ухода за детьми.

Для достижения уставных целей МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки» осуществляет следующие виды деятельности: реализация основных образовательных программ дошкольного образования.

МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки» в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через следующие лицевые счета:

- 1) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 20446X17210 (открыт в УФК по Курской области);
- 2) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 21446X17210 (открыт в УФК по Курской области).

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является заведующая МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки» Толстова Елена Викторовна с 01.08.2012г. по настоящее время.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности с правом второй подписи в проверяемом периоде и на момент проверки является Дерюгина Наталья Алексеевна – главный бухгалтер муниципального

казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Рыльского района Курской области» с 04.07.2011г. по настоящее время.

Бухгалтерский учет в соответствии с договором от 04.02.2014 № 32/1 осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Рыльского района Курской области, в лице ведущего бухгалтера В.А. Бойковой с 23.04.2014г. по настоящее время.

По вопросу – «Соблюдение порядка документального оформления расчетов с подотчетными лицами» установлено следующее:

Денежные средства под отчет в проверяемом периоде выдавались по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя.

В соответствии с п. 213 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н к заявлениям прилагались расчеты размера аванса.

В нарушение п. 214 Инструкции № 157-н и п. 6.3 Порядка № 3210-У выдача наличных денег под отчет производилась без полного отчета подотчетных лиц по ранее выданным авансам.

Фактов выдачи авансов лицам, не состоящим в штате Учреждения, проверкой не выявлено.

По вопросу «Законность расходования средств, выделенных на служебные командировки» установлено следующее:

Авансы подотчетным лицам на служебные командировки не выдавались.

По вопросу «Целевое использование средств, выданных под отчет» установлено следующее:

В 2014 году подотчетным лицам были выданы из кассы под отчет денежные средства в сумме: 363104,41 руб. по следующим кодам КОСГУ:
- 221 «Услуги связи» в сумме 1000,00 руб.,
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 362104,41 руб.

В 2015 году подотчетным лицам были выданы из кассы под отчет денежные средства в сумме: 496272,57 руб. по следующим кодам КОСГУ:
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 4000,00 руб.,

- 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 13473,00 руб.,
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 478799,57 руб.

За период с 01.01.2016 по 31.12.2016 подотчетным лицам были выданы из кассы под отчет денежные средства в сумме: 331118,83 руб. по следующим кодам КОСГУ:

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 331118,83 руб.

Приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги своевременно и в полном объеме были отражены на счетах бухгалтерского учета.

Принятые к учету первичные учетные документы систематизированы по датам совершения операций и отражены накопительным способом в Журналах операций.

Фактов нецелевого использования средств, выделенных подотчетным лицам не выявлено.

По вопросу «Осуществление учреждением контроля за выдачей авансов под отчет» установлено следующее:

МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки», в рамках внутреннего контроля, выдачу наличных денег из кассы осуществляло на основании письменных заявлений подотчетных лиц с обоснованием необходимости приобретения материальных ценностей. Все авансовые отчеты утверждены заведующей учреждения и содержат оправдательные документы.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки» осуществляет МКУ «ЦБ учреждений образования Рыльского района Курской области».

В соответствии с ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки» разработано положение о внутреннем финансовом контроле, в котором установлены цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

По результатам проведенной проверки МБДОУ «Детский сад № 1 «Ладушки» рекомендовано:

1. Усилить контроль за соблюдением Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н.

2. Повысить ответственность за исполнением требований Федерального

закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля Администрации
Рыльского района
Курской области

О. В. Семенюк

Заведующая МБДОУ «Детский
сад № 1 «Ладушки»

Е. В. Толстова

Начальник МКУ «ЦБ учреждений
образования Рыльского района
Курской области»

Н. С. Петряева

Акт финансового контроля составлен на 5 страницах. 1 экз. акта
получил:

Заведующая МБДОУ «Детский
сад № 1 «Ладушки»

Е. В. Толстова

Начальник МКУ «ЦБ учреждений
образования Рыльского района
Курской области»

Н. С. Петряева

«17» марта 2017 г.