

## АКТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Основание приказ от 15.02.2013 года №31 «О проведении внутреннего аудита»  
в составе комиссии:

Председатель: В.Н. Ефимова - заведующий;

Члены комиссии: И.А. Абзалова – главный бухгалтер;

В.А. Красноухова – председатель ППО;

М.С. Сапожникова - специалист ОК;

Н.Ф. Гук - воспитатель.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 9 "Малахитовая шкатулка" является некоммерческой организацией, муниципальным учреждением дошкольного образования, реализующим основную общеобразовательную программу дошкольного образования на основании лицензии от 10 мая 2012 года серия А № 0001301 регистрационный номер 919. Учреждение имеет Устав.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в управлении департамента финансов администрации города и считается созданным со дня внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ.

Идентификационный номер 8603092221 код постановки на учет в налоговый орган 860301001.

Муниципальному учреждению на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годы утверждено муниципальное задание на оказание муниципальной услуги: дошкольное образование.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидий из бюджета города. Расчет размера субсидий производится на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества, а также уплату налогов. Предоставление учреждению субсидий осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого между департаментом образования администрации города осуществляющим функции и полномочия учредителя. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидий в течении финансового года.

Бюджетный учет операций по выделению целевых субсидий ведется в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н.

Размер субсидии на выполнение муниципального задания на 2012 год составляет 38993360,00 руб. Субсидия перечисляется на лицевой счет учреждения.

Учреждению предоставлена целевая субсидия в размере 3636723,51 рублей,  
в том числе:

- на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работника учреждения и неработающих членов его семьи в размере 1104072,69;

- на выплаты социального характера работникам учреждений, установленные муниципальными правовыми актами в размере 188493,62 руб.

- на расходы не отнесенные к нормативным затратам в размере 35 000,00 руб.

- на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда до учебного заведения в размере 3878,00;

- на развитие образования для открытия дополнительной группы в размере 1447100,00 руб.

- на обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного

процесса в размере 228180,00 руб.

- на проведение мероприятий, выделенные в рамках соглашения о взаимном сотрудничестве в размере 20000,00 рублей, для приобретения игрушек.

- выделение денежных средств на основании приказа Департамента образования и молодежной политики ХМАО-Югры от 07.09.2012г №1061 в размере 320 000,00 рублей , за участие в конкурсе ХМАО-Югры на реализацию лучших программы по организации групп кратковременного пребывания «Мы вместе»;

- федеральная целевая программа развития образования на 2011-2015 годы в размере 290 000,00 рублей за участие в конкурсе ХМАО-Югры лучших программ по созданию новых групп в функционирующих учреждениях дошкольного образования;

В соответствии с п.8 статьи 41 Закона РФ «Об образовании» учреждение имеет право привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные финансовые средства за счет добровольных пожертвований физических и юридических лиц.

За 2012 год безвозмездные поступления, в виде денежных средств, составило в сумме 105991,05 рублей. Расходы произведены на основании договора пожертвования и приказа на нужды учреждения.

На основании п.2 статьи 251 Налогового кодекса РФ, целевые поступления не облагаются налогом на прибыль.

Среднесписочная численность за 12 месяцев 2012 год составила 79 человека, из них педагогов - 33 чел.

Бухгалтерский учет в учреждение ведется бухгалтерской службой возглавляемой главным бухгалтером

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется согласно учетной политики, составленной в соответствии с нормативными актами, согласно инструкции по бухгалтерскому учету,

утвержденной приказом МинФина РФ от 01.12.2010 № 157н

"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления

органов управления государственными внебюджетными фондами, и

утвержденной приказом МинФина РФ от 16.12.2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Основными задачами бухгалтерского учета является достоверность информации о деятельности дошкольного учреждения, отражение бухгалтерских операций в соответствии с нормативно-правовыми актами, недопущение нецелевого использования бюджетных денежных средств и образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Исполнение плана ФХД за 2012 год составило 100,0 %.

По состоянию на 01 января 2013 года, сложилась:

**Кредиторская задолженность в сумме 364 603,47 в том числе:**

КОСГУ 223 коммунальные услуги - 236 578,68руб, в том числе: свет 8340,77, тепло 228237,91 (окончательный расчет январе по договору);

КОСГУ 290 прочие расходы - 1093,25 руб, уплата за налог по экологии;

КОСГУ 342 продукты питания - 126 931,54 руб. (оплата в январе по условиям договора).

**Дебиторской задолженности не имеется**

Порядок поступления и использование денежных средств, полученных от предоставления дополнительных платных услуг, осуществляется на основании Постановления администрации города Нижневартовска ХМАО-Югры от 16.01.2012г №12 «Об утверждении тарифов на платные

услуги» и положения, утвержденной директором департамента образования администрации города Нижневартовска.

Бухгалтерский учет средств, полученных от предоставления дополнительных платных образовательных услуг, ведется бухгалтерией отдельно от бюджетных средств, в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной руководителем учреждения и директором департамента образования.

Денежные средства зачисляются на лицевой счет учреждения, открытом в органе казначейского исполнения Департамента финансов администрации города.

Учреждение ведет статистическую и бухгалтерскую отчетность по дополнительным платным образовательным услугам ежемесячно, ежеквартально в установленные сроки.

Доход от предоставлений дополнительных платных услуг за 2012 год составило 552054,25 рублей.

Денежные средства, поступившие от оказания платных услуг, расходованы в размерах, установленных в тарифах на платные образовательные услуги по следующим направлениям:

- оплата труда по нормативам, тарификационному списку и штатному расписанию с начислениями - 56,8% от суммы доходов;
- оплата коммунальных услуг - 8,6%;
- услуги по содержанию имущества - 0,3%;
- прочие услуги - 3,2%
- прочие расходы - 0,6%;
- приобретение основных средств - 24,2%
- приобретение материальных запасов и расходных материалов - 6,2%.

С сотрудниками заключены трудовые договора по оказанию дополнительных образовательных услуг.

Информация о видах и тарифах оказания платных услуг находится на стенде 1 этажа учреждения и на сайте дошкольного учреждения.

Предоставление платных дополнительных услуг оформлены договором с родителями (законными представителями), в котором регламентированы условия и сроки получения услуг, права, обязанности и ответственность сторон.

Ежемесячно предоставляются табеля посещения детей по платным услугам, на основании чего производится начисление. Оплата по условиям договора производится до 10 числа текущего месяца на основании квитанции об оплате.

Начисление заработной платы работникам производится ежемесячно, согласно предоставленным табелям учета рабочего времени и своевременно перечисляются на лицевые счета сотрудников.

В соответствии со статьей 52.1. Закона РФ от 10.07.1992. №3266-1 «Об образовании» (со всеми изменениями) учреждением закреплено право, реализующие основную общеобразовательную программу дошкольного образования, устанавливая плату, взимаемое с родителей или законных представителей за содержание ребенка.

Затраты на содержание и размер родительской платы за содержание одного ребенка в день в учреждении установлен постановлением администрации города от 21.09.2009 года №1836.

Размер платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в день составляет 20% от затрат на содержание одного ребенка в день, т.е, 89,97 рублей.

Начисление платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении производится бухгалтерией в последний рабочий день месяца на основании табеля учета посещаемости детей.

Размер родительской платы уменьшается по следующим причинам:

- пропуск по болезни ребенка (согласно предоставленной медицинской справке);
- пропуск по причине карантина;
- отсутствие ребенка в течение оздоровительного периода (сроком до 100 календарных дней) по предоставлению родителями соответствующего заявления.

Родительская плата за содержание детей вносится родителями на лицевой счет учреждения на позднее 10 числа текущего месяца через банк.

Возврат родителю излишне перечисленной суммы родительской платы (в случае выбытия) производится на основании заявления и приказа о выбытии.

Установлены льготы для категорий семей по решению Думы города Нижневартовска от 20.11.2009г №667 «Об утверждении перечня льготных категорий родителей(законных представителей), частично или полностью освобожденных от родительской платы за содержание ребенка в муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования».

С целью обеспечения контроля за сохранностью бюджетных средств и средств, полученных за счет внебюджетных источников, и достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, учреждением проведена инвентаризация имущества на основании приказа от 30.10.2012 года №382 «О проведении инвентаризации». В ходе инвентаризации выявлены морально устаревшие и пришедшие в негодность имущества, восстановление, которых не предоставляется возможным.

Результаты инвентаризации отражены в актах. Между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием, расхождений не имеются.

В ходе контроля выявлено:

- неправомерное начисление руководителю Ефимовой В.Н. суммы разовых выплат из фонда надбавок и доплат за декабрь 2012 года.
- отсутствие в приказах по учету заработной платы исполнителя приказа и отсутствие подписей по ознакомлению работников с приказом;
- дебиторская и кредиторская задолженность родительской платы по выбывшим детям;
- обнаружено неправомерное начисление родительской платы льготной категории (многодетная);

В ходе проверки:

- произведено удержание неправомерно начисленной суммы в размере 1012,00 рублей по заявлению Ефимовой В.Н.;
- внесена кредиторская задолженность (по заявлению родителей) на лицевой счет учреждения в сумме 945,58 рублей;
- перечислена дебетовая (переплата) задолженность на лицевые счета родителей (по заявлению) в сумме 5360,99 рублей;
- произведена корректировка начислений родительской платы по льготной категории.

Рекомендации:

- бухгалтеру расчетного стола при начислении заработной платы руководствоваться нормативными и подтверждающими документами;
- бухгалтеру по родительской плате и платным услугам продолжать работу по устранению дебиторской задолженности;
- заместителю заведующей по АХР в срок до 20.04.2013 года принять меры по списанию и утилизации морально устаревших и пришедших в негодность основных средств;
- специалисту ОК в документах отразить: исполнитель приказа и ознакомить работников с приказом.

Председатель	подпись	В.Н. Ефимова - заведующий;
Члены комиссии:	подпись	И.А. Абзалова – главный бухгалтер;
	подпись	В.А. Красноухова – председатель ППО;
	подпись	М.С. Сапожникова - специалист ОК;
	подпись	Н.Ф. Гук - воспитатель.