

Акт

по проверке муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Костромы «Детский сад № 76» по вопросу соблюдения порядка учета мягкого инвентаря. Проверка проведена в период с 21 июня по 06 июля 2017 года.

город Кострома

06 июля 2017 года.

Во исполнение распоряжения Комитета образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы от 16.06.2017 № 505 - РЗ/IV, в соответствии с картой внутреннего финансового аудита Комитета образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы на 2017 год, утвержденной распоряжением заместителя главы Администрации – председателя Комитета образования, культуры, спорта и работы с молодежью от 16.12.2016 № 806-РЗ/IV, ведущим бухгалтером ревизионной группы муниципального казенного учреждения города Костромы «Централизованная бухгалтерия» Т.В. Козер проведена проверка муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Костромы «Детский сад № 76» по вопросу соблюдения порядка учета мягкого инвентаря.

Проверка осуществлялась как по месту нахождения объекта аудита, так и по месту нахождения субъекта аудита путем осмотра, интервьюирования, сравнения, пересчета, анализа.

Проверка проведена в присутствии заведующего детским садом № 76 Ирины Гурьевны Забатуриной.

Проверка осуществлялась по следующим вопросам:

1. Наличие маркировочных штампов на предметах мягкого инвентаря.
2. Проведение выборочной инвентаризации мягкого инвентаря.
3. Порядок ведения учета мягкого инвентаря материально- ответственным лицом.

Устав муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Костромы «Детский сад № 76» утвержден постановлением Администрации города Костромы от 30.09.2016 № 2790.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Костромы «Детский сад № 76» является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учредителем (собственником имущества) Учреждения является город Кострома.

Учреждение находится в ведении Комитета образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы.

Тип учреждения в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации – автономное учреждение.

Тип образовательной организации в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» - дошкольная образовательная организация.

Вид реализуемой образовательной программы – основная образовательная программа дошкольного образования.

Учреждение является юридическим лицом в организационно – правовой форме муниципального автономного учреждения, имеет самостоятельный баланс, обладает на праве оперативного управления обособленным имуществом, являющимся муниципальной собственностью города Костромы, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет в Управлении финансов администрации города Костромы лицевые счета для учета средств, поступающих Учреждению в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В Уставе учреждения место нахождения Учреждения: Костромская область, город Кострома.

Фактически детский сад расположен по адресу:

Костромская область, город Кострома, м-р-н Паново, дом 28а.

Предметами деятельности учреждения являются:

а) предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования;

б) осуществление присмотра и ухода за детьми

Фактическая численность детей на 2016 – 2017 учебный год составила 343 человек с количеством групп 13, в том числе: одна возрастная группа до 3-х лет с численностью 28 детей и 12 возрастных группы от 3-х лет с численностью 315 детей, из них две логопедические группы с численностью 31 человек.

1. Наличие маркировочных штампов на предметах мягкого инвентаря.

В соответствии с требованиями пункта 117 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, предметы мягкого инвентаря, за исключением одежды и обуви для всех групп воспитанников организаций для детей и сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, маркируются материально-ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

В учреждении имеются штампы для маркировки мягкого инвентаря:

- для нанесения наименования учреждения;
- для нанесения года и месяца выдачи в эксплуатацию.

На момент проверки штампы находились в сейфе заведующего детским садом.

На складе сплошным методом проверено наличие маркировки на новом мягком инвентаре и мягком инвентаре бывшим в эксплуатации.

На новом мягком инвентаре отсутствует маркировка по наименованию учреждения, а именно: на 80 штуках простыней из имеющихся 239 штук и 14 штуках наволочек из имеющихся 165 штук.

На мягком инвентаре, бывшим в эксплуатации, и хранящимся на складе, на момент проверки отсутствует маркировка месяца и года выдачи в эксплуатацию по следующим наименованиям:

- одеяло ватное в количестве 15 штук, все имеющиеся в наличии;
- одеяло шерстяное в количестве 2 штуки, все имеющиеся в наличии;
- покрывало в количестве 9 штук, все имеющиеся в наличии
- футболка в количестве 6 штук, все имеющиеся в наличии.

Наличие маркировочных штампов на предметах мягкого инвентаря, находящихся в эксплуатации во всех группах и в прачечной, проверено выборочно по группе мягкого инвентаря - постельное белье и принадлежности (матрацы, на матрацники, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала).

Проверкой установлено, что при выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию не обеспечена его маркировка по месяцу и году выдачи со склада в эксплуатацию. Только по наименованиям «простынь» и «пододеяльник» на незначительном количестве имеется маркировка месяца и года выдачи в эксплуатацию.

Кроме того, установлено отсутствие маркировки по наименованию учреждения на предметах мягкого инвентаря, находящегося в эксплуатации:

- матрац - 5 штук;
- одеяло шерстяное - 7 штук;
- пододеяльник - 5 штук;
- полотенце - 1 штука;
- полотенце махровое - 10 штук;
- простынь - 6 штук;
- покрывало - 45 штук;
- покрывало взрослое - 1 штука;
- наволочка - 26 штук;
- наматрачник - 1 штука;
- подушка - 43 штуки.

Отсутствуют маркировочные штампы по наименованию учреждения и по дате выдачи в эксплуатацию на мягком инвентаре, подлежащему к списанию:

- пододеяльник - 5 штук;
- полотенце - 41 штука;
- простынь - 4 штуки;
- наволочка - 3 штуки.

На мягком инвентаре имеются смытые штампы или слабо обозначенные.

2. Проведение выборочной инвентаризации мягкого инвентаря.

По штатному расписанию учреждения предусмотрено одна штатная единица кастелянши. На должность кастелянши на 0,5 штатной единицы принята по дополнительному соглашению к трудовому договору от 01 сентября 2016 года по совмещению заместитель заведующего Аникина Людмила Николаевна. Договор о материальной ответственности с Аникиной М.Н. заключен по должности заместителя заведующего и не заключен по должности кастелянши. Никаких ограничений по количеству договоров о полной индивидуальной материальной ответственности, которые можно заключать с одним работником, в законодательстве не содержится. Отсутствие заключенного с работником письменного договора о материальной ответственности по должности кастелянши означает, что он не может быть привлечен к полной материальной ответственности по п. 2 части первой ст.243 ТК РФ, – за недостачу ценностей, вверенных ему на основании специального письменного договора или полученных им по разовому документу.

В результате проведенной в ходе проверки выборочной инвентаризации мягкого инвентаря установлена недостача по наименованию «пододеяльник» в количестве 3 штук на сумму 21,98 руб. и выявлены излишки по 9-ти наименованиям в количестве 55 единиц, из них: по 7-ми наименованиям в количестве 44 единицы на сумму 1490,63 руб. и по 2-м наименованиям в количестве 11 единиц с определением стоимости, в соответствии с указаниями пункта 31 Инструкции «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета», утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н.

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) прилагается.

3. Порядок ведения учета мягкого инвентаря материально- ответственным лицом.

В соответствии с требованиями пункта 119 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, учет мягкого инвентаря материально – ответственное лицо (кастелянша) ведет в Книге учета материальных ценностей по форме (код формы 0504042), утвержденной приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н.

Материально – ответственным лицом допущены нарушения по порядку заполнения Книги учета мягкого инвентаря:

- не указаны дата и номер документа, на основании которого произведена запись по приходу и выбытию мягкого инвентаря;
- по наименованию мягкого инвентаря не всегда произведена нумерация записей и дата, на которую отражен первоначальный остаток.

При сверке количества по наименованиям мягкого инвентаря, числящихся в книге учета материальных ценностей у материально-ответственного лица, с данными бухгалтерского учета на 21 июня 2017 года расхождений не установлено.

Ведущий бухгалтер
МКУ ЦБ города Костромы



Т.В. Козер

Экземпляр акта получен «06» июля 2017 года

Заведующий
Детским садом № 76
города Костромы



И.Г. Забатурина