

А К Т

г.Ростов

30 октября 2015г.

На основании удостоверения от 20.10.2015г. № 13, выданного начальником Управления финансов администрации Ростовского муниципального района, приказа от 20.10.2015г. № 107, в соответствии с планом контрольной работы отдела бухгалтерского учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета управления финансов на 2015 год, ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета Сидоровой Т.Н. проведена проверка бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Муниципальном общеобразовательном учреждении Кладовицкая основная общеобразовательная школа за период 2014г., 1 полугодие 2015г.(далее по тексту Учреждение).

Проверка проводилась с 21 октября по 31 октября 2015 года.

СВЕДЕНИЯ ОБ УЧРЕЖДЕНИИ.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное общеобразовательное учреждение Кладовицкая основная общеобразовательная школа

Сокращенное наименование Учреждения: МОУ Кладовицкая ООШ

Право подписи первичных, денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- директор Дорофеева Рамзия Масгутовна, зам.директора Осипова Галина Александровна.

- главный бухгалтер Анзонова Елена Александровна по 04.07.2014г., с 07.07.2014г. Чулюкина Елена Владимировна, бухгалтер Кандина Наталья Николаевна . по 01.03.2015г.

С 02.03.2015г. ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности в МОУ Кладовицкая ООШ, на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 02.03.2015г. № б/н передано Муниципальному учреждению «Центр обслуживания образовательных учреждений» (далее «Бухгалтерская служба».) (Приложение № 1)

В Учреждении ведется отдельный учет по источникам финансирования:

1. приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
2. субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
3. субсидии на иные цели;
4. средства, поступающие во временное распоряжение.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С,

Предприятие и 1С Зарплата и Управление Персоналом. Обработка учетной информации автоматизированная.

Бухгалтерский учет осуществляется по рабочему плану счетов бухгалтерского учета в соответствии с инструкцией по бюджетному учету.

Журналам операций присвоены номера.

В целях сохранности имущества Учреждения создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. (Приложение № 2).

1. Учетная политика

Учетная политика МОУ Кладовицкая основная общеобразовательная школа утверждена приказом директора на 2014 г. - № 1 от 13.01.2013г., на 2015 г. - № 19/01-10 от 02.03.2015г. Ответственным за бухгалтерское обслуживание МОУ Кладовицкая ООШ является директор МУ «Центр обслуживания образовательных учреждений» Белкина Елена Юрьевна., которая несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Учреждения разработана с учетом:

• Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);

• Приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ № 173н);

• Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция № 174н);

• Приказом Минфина России № 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция № 157н);

• Приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов";

• Указание Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций и индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

• и иными нормативно-правовыми актами, регулиующими вопросы бухгалтерского учета. (Приложение №3).

·В нарушение ч.2 ст.8 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции № 157-н в Учетную политику Учреждения не внесены изменения, связанные с введением в действие вступившим в силу от 19 июня 2015 г. Приказа Минфина России № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ № 52н), (Объяснительная директора. Приложение № 4).

В нарушение Приказа об Учетной политике отсутствуют приложения к Учетной политике за 2014 год. (Объяснительная директора. Приложение №5).

2. Нефинансовые активы.

Учет основных средств ведется в оборотно - сальдовой ведомости, в инвентарных карточках учета основных средств. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств, каждому объекту стоимостью свыше 3000 рублей присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Выдача материальных запасов (основных средств до 3000 рублей) в эксплуатацию производилась с составлением «Ведомости выдачи материалов на нужды учреждения» (ф.0504210). Списание материальных запасов производилась на основании «Акта о списании материальных запасов». (ф.0504230). Начисление амортизации на объекты основных средств производится ежемесячно. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, к бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости.

Приказом №88/01-10 от 01.11.2014г. назначена комиссия для проведения годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств в МОУ Кладовицкая ООШ по состоянию на 01.12.2014г. (Приложение № 6). Инвентаризация проведена в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом №49 от 13.09.95г. По результатам инвентаризации, недостач и излишков не выявлено.

Учет материальных запасов отражается на счете 010500000 «Материальные запасы».

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов, заключены в установленном порядке.

Нарушений не выявлено.

3. Финансовые активы.

Банковские операции проверены в ходе проверки выборочным методом за весь проверяемый период.

Установлено, что все банковские операции за проверяемый период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка.

Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого учреждения не выявлено.

В ходе проверки не установлено наличие расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам банка и поступлением их в кассу проверяемого Учреждения.

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме. Операции с валютными средствами не проводились, наличие открытых валютных счетов по данным учета не значится. Сальдо начальное и конечное в Журнале операций с безналичными денежными средствами соответствует сальдо выписок банка. Суммы оборотов и остатков денежных средств по счетам в выписках банка соответствуют записям в Главной книге.

При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации.

В ходе проверки выборочным способом проверены кассовые операции за период с 01.01.2014г. по 30.06.2015г. Учет кассовых операций осуществляется на счете 02010000 «Денежные средства учреждения», 020134000 «Касса». Кассовые операции осуществлял бухгалтер Кандина Н.Н. до 01.03.2015 г., со 02.03.2015г. Кудряшова А.Д. Кассовая книга за 2014 год пронумерована, прошнурована, скреплена печатью.

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Денежная наличность, полученная в Учреждении банка, оприходована в кассу проверяемого Учреждения своевременно и в полном объеме. Отчёты кассира в кассовой книге составляются ежедневно, все реквизиты отчётов заполнены правильно. Журнал регистрации приходных и расходных ордеров ведется. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе утвержден на 2014 год 10000 руб., 2015 год 0,00 рублей. Расчёты наличными денежными средствами с юридическими лицами из кассы Учреждения с превышением допустимого размера не производились.

В нарушение п.2.6.2 Учетной политики учреждения от 13.01.2013г. № 1 не проводилась внезапная ревизия кассы ежемесячно, не составлялись акты ревизии в 2014 г., в 2015 г. в нарушение Учетной политики,

приложения № 12 не проводилась внезапная ревизия кассы, денежных документов и бланков строгой отчетности ежеквартально, не составлялись акты ревизии (Объяснительная директора. Приложение №7).

В нарушение п.169 Инструкции № 157н бланки строгой отчетности хранятся не в кассе учреждения. (Объяснительная директора. Приложение №8).

В нарушение п.2.1 Методических рекомендаций, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995г. №49 перед составлением годового отчета не проведена инвентаризация финансовых обязательств. (Объяснительная директора. Приложение № 9)

В нарушение п.3 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета», Приказа Минфина России № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" Книга учета выданных раздатчикам денег на оплату труда за 2014 год (ф. 0504046) велась не надлежащим образом, а именно не была прописана суммой прописью, (Объяснительная директора. Приложение № 10).

Денежные средства в подотчет за весь проверяемый период не выдавались.

4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Правильность расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочным методом.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. На 01.01.2015г. просроченной кредиторской задолженности не числится.

При проверке журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками в 2014 г., 1 полугодие 2015 г. проведена сверка данных аналитического учёта с данными Главной книги, все хозяйственные операции подтверждены оправдательными документами, отражены в бухгалтерском учете своевременно.

В нарушение п.2.1, 3.45 Методических рекомендаций, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995г. № 49, приложения № 12 Учетной политики перед составлением годового отчета не проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками . (Объяснительная директора. Приложение № 11).

5. Своевременность и достоверность представляемой бухгалтерской отчетности. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.

Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют показателям счетов Главной книги за проверяемый период, расхождений не установлено. **Нарушений не выявлено.**

По результатам проведенной проверки Вам необходимо:

-принять меры по пресечению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Ведущий специалист отдела
бухгалтерского учета, отчетности
и казначейского исполнения
бюджета



Т.Н.Сидорова

Директор МОУ Кладовицкая основная
общеобразовательная школа



Р.М.Дорофеева

Директор Муниципального Учреждения
«Центра обслуживания образовательных
учреждений»

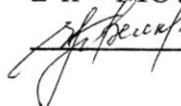


Е.Ю.Белкина

Акт отпечатан в 2 экземплярах:

1-й - Управление финансов администрации РМР

2-й – МОУ «Центр обслуживания образовательных учреждений»

 Е.Ю.Белкина