

СПРАВКА

По результатам проведенной проверки достоверности организации бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Коржовоголубовская средняя общеобразовательная школа Клинического района.

16 июня 2017 года

Проверка проводилась ст. инспектором по бюджетному учету Финансового отдела Администрации Клинического района Храмовой Т.В. в присутствии главного бухгалтера муниципального бюджетного учреждения - Хозяйственно-расчетная контора Клинического района - Кузнецова О.В., с ведома директора МБОУ - Коржовоголубовской СОШ Грибанова В.И.

Согласно п.5 Инструкции 157п и в силу п.5 Инструкции 33п Министерства Финансов РФ директором общеобразовательного муниципального бюджетного учреждения - Коржовоголубовская средняя общеобразовательная школа заключен договор от 09.01.2017 года на передачу ведения бухгалтерского учета и составление на его основе отчетности бухгалтерии муниципального казенного учреждения - Хозяйственно-расчетная контора Клинического района.

Для осуществления денежных расчетов за счет выделенных учредителем субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели по выполненным работам, оказанным услугам и полученным товарам в Управлении Федерального Казначейства по Брянской области муниципальному общеобразовательному бюджетному учреждению - Коржовоголубовская средняя общеобразовательная школа открыты лицевые счета по целевым статьям 611 и 612.

Для проведения проверки использованы первичные учетные регистры бухгалтерского учета, поступившие в качестве отправительных документов на совершение хозяйственных операций по активам, денежным средствам и обязательствам за первый квартал 2017 года в разрезе учетков учета.

Инвентаризации имущества и финансовых обязательств

Инвентаризации основных фондов в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Коржовоголубовская средняя общеобразовательная школа проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в разрезе материально-ответственных лиц на основании Приказа руководителя № 277от 31.10.2016 года. Результаты инвентаризации оформлены на основании Методических указаний по инвентаризации имущества № 49 от 13.03.1995 года.

Учетная политика МБОУ – Коржовоголубовской средней общеобразовательной школы разработана и утверждена руководителем учреждения в 2016 году.

Движение денежных средств на банковском счете

При проверке операций с денежными средствами по поступлениям и выплатам с данными отчета о состоянии лицевого счета Коржовоголубовской средней общеобразовательной школы, открытого в Управлении Федерального казначейства по Брянской области, по состоянию на 1 апреля 2017 года расхождений не установлено. Так, общая сумма поступивших субсидий на выполнение муниципального задания по источнику финансового обеспечения 4 за январь-март 2017 года составила в сумме 5095623,57 рублей, кассовый расход за вышеуказанное время значится в сумме 5069456,21 рублей, остаток на счете 26167,36

Поступления платных услуг за январь-март 2017 года 260397,60 рублей, кассовый расход 259795 рублей, остаток на счете 601,60 рублей.

Ведение кассовых операций

При проверке организации работы по ведению кассовых операций установлено, что учет операций по движению наличных денежных средств по счету 0 201 34 000 «Касса» ведется в Журнале операций №1 на основании документов, приложенных к отчетам кассира.

Согласно пп.6.3 и 6.5 Указаний Банка России №3210-У выдача денежных средств под отчет на приобретение материалов оформляется Расходными кассовыми ордерами (ф.0310002)

Кассовая книга заполняется механизированным способом с применением программного комплекса «Парус». Однако сформированные листы кассовой книги механизированным способом не выдают порядковые номера отчетов по кассе. Следовательно, книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ф.0310003 не фиксирует порядковые номера приходных и расходных кассовых ордеров отдельно по каждому учреждению, обслуживающему бухгалтерией ХРК.

При проверке полноты поступления платных услуг в виде родительской доли на питание учащихся в кассу и зачисления их на банковский счет за январь-март 2017 года расхождений не установлено, так поступления и зачисления за вышеуказанный период составили:

- в январе 80566 руб.
- в феврале 91020,80 руб.
- в марте 88810,80 руб.

Расходные кассовые ордера выписываются на основании заявок на наличный кассовый расход общей суммой с указанием источника финансового обеспечения, однако заявления на выдачу денежных средств под отчет не составляются отдельно, а оформляются на обратной стороне расходных кассовых ордеров.

При проверке выданных под отчет денежных средств материально ответственным лицам Коржовоголубовской СОШ на приобретение продуктов питания с данными Главной книги за январь месяц 2017 года расхождений не установлено. Так:

- | | |
|--|---------------------------|
| - Выонковская ООШ Дихачева Г. Ю. | платные услуги 4950 руб. |
| | субсидии 829,50 руб. |
| - Коржовоголубовка сад. Кольченко С.В. | платные услуги 21665 руб. |

-Коржовоголубовская СОШ Рытик О.В.

субсидии 235419,56 руб.
платные услуги 48535 руб.
субсидии 15211,29 руб.

Учет основных средств

Группировка основных средств и их учет ведется на соответствующих субсчетах балансового счета «010.00000».

По данным годового отчета за 2016 год на балансе общеобразовательного муниципального бюджетного учреждения – Коржовоголубовская средняя общеобразовательная школа по ИФО4 числится основных фондов по балансовой стоимости в сумме 56627488,99 руб., по ИФО 2- 125003,10 руб., что соответствует данным оборотных ведомостей и Главной книги на 1 января 2017года.

Проверкой наличия состава основных фондов установлено, что объекты стоимостью до 3000 рублей из состава основных средств исключены полностью и учитываются на забалансовом счете 021.

При проверке бухгалтерских записей по отражению и учете операций с недвижимым и особо ценным имуществом (субсчет 21006) бюджетного учреждения Великотопальская СОШ с данными учета, выполняющего функции и полномочия учредителя с особо ценным и недвижимым имуществом (субсчет 20433) за 2016 год, расхождений не установлено.

Учет материалов

Списание канцелярских принадлежностей, моющих и чистящих материалов производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.504210).

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотных ведомостях на основании данных накопительных ведомостей по приходу продуктов питания и накопительных ведомостей по расходу продуктов питания.

Остаток материалов по состоянию на 1 января 2017 года по данным аналитического учета и Главной книги составили: по приносящей доход деятельности- 56209,44 рубля, от деятельности по госзаданию - 80578,78 руб., деятельность с целевыми средствами – 67405,96 руб.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотных ведомостях на основании данных накопительных ведомостей по приходу продуктов питания и накопительных ведомостей по расходу продуктов питания.

Закупки продуктов питания производится в торговых точках индивидуальных предпринимателей Каверза Анатолий Павлович и Кармес Ольга Александровна.

Принятие к бухгалтерскому учету приобретенных продуктов питания производится по авансовым отчетам подотчетных лиц при приобретении продуктов за наличный расчет и по накладным при отсутствии и подотчете денежных средств. Погашение задолженности перед поставщиком за полученные продукты питания по накладным производится при получении денег в подотчет и отражаются по Д-ту счета 30234 и К-ту счета 020834, что соответствует Инструкции 174-н.

Проверкой правильности составления накопительной ведомости по приходу и расходу продуктов питания за январь, февраль и март месяцы 2017 года в разрезе материально ответственных лиц Коржовоголубовской СОШ расхождений не

установлено. Так приход и расход продуктов питания по источникам финансового обеспечения в разрезе месяцев составил:

	Родительская доля (2)	Субсидии (4)	Областные деньги, Средства
Приход			
- январь	80783.48	75041.96	-
- февраль	83672.79	90894.75	-
- март	81860.10	101151.38	-
Расход			
- январь	82015.35	57665.05	18919.88
- февраль	86701.86	76165.64	2347.98
- март	79115.14	117594.79	565.72

Однако при сверке накопительных ведомостей и оборотных ведомостей с данными Журнала операций №7 (расход продуктов питания) и оборотов по Главной книге были установлены расхождения по приходу и расходу продуктов питания, которые в момент проверки приведены в соответствие с данными аналитического учета в разрезе материально ответственных лиц.

Расчеты с подотчетными лицами

Обобщенная информация с работниками муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – Коржовоголубовской средней общеобразовательной школы по суммам, выданным в подотчет, отражается в Журнале операций № 3 на основании Авансовых отчетов подотчетных лиц

При проверке формирования Журнала операций по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» установлено, что коды аналитического счета Плана счетов соответствуют выданным под отчет авансам на приобретение материальных ценностей в разрезе статей экономической классификации.

Принятие к бухгалтерскому учету приобретенных продуктов питания и расчеты по их оплате производится через подотчетных лиц и отражаются на счете 020834000.

Проверкой представленных в бухгалтерию Авансовых отчетов по израсходованным суммам подотчетными лицами, подтверждающих факт приобретения материальных ценностей установлено, что оправдательные документы на приобретение приложены к авансовым отчетам.

При проверке накопительных ведомостей по приходу продуктов питания за январь-март 2017 года с принятыми первичными документами в разрезе источников финансового обеспечения расхождений не установлено. Так:

- Коржовоголубовский детсад, приобретение продуктов питания через подотчетное лицо Коленько С.В. за счет платных услуг на сумму 21665 рублей по ЖО №3. По Журналу операций №4 по накладным за счет субсидий на сумму 66429.96 руб.

- Коржовоголубовская СОШ, подотчетное лицо Рытик О.В. по платным услугам на сумму 15198.47 рублей ЖО №3. По журналу операций №4 согласно накладным по платным услугам оприходовано продуктов питания на сумму 34400.99 рублей и за счет субсидий на 7924 рубля и добровольные пожертвования на сумму 4033.85 рублей.

- Выюковская ООШ, подотчетное лицо Лихачева Г.Ю. за счет платных услуг приобретение продуктов питания на сумму 765.57рублей. По журналу операций №4 за счет родительской доли на сумму 3593.40 рубля, за счет субсидий на сумму 688 рублей и добровольные пожертвования на сумму 1126.20 рублей.

Оплата труда

Начисление работникам заработной платы, прочих выплат и компенсаций отражается на основании расчетно-платежных ведомостей в соответствии с видом объекта учета в ежемесячных проводках, сформированных в программном комплексе «Парус-зарплата».

Проверкой порядка формирования Журналов операций № 6 с применением программного комплекса «Парус» установлено, что корреспонденция счетов бухгалтерского учета по всем видам начислений и удержаний по оплате труда соответствует бюджетной классификации.

При сверке остатков по суммам, причитающимся к выплате, выведенных по данным главной книги и журнала операций №6 «Расчеты по оплате труда» за январь-март 2017 месяца года расхождений не установлено. Так на основании расчетно-платежных ведомостей за январь-март 2017 года установлено следующее:

Январь 2017 года.

- начисления составили в сумме 864155,38
- удержания НДФЛ и профсоюзные 106843
- выплачено аванса за январь 363569,14
- кредитовое с-до на 01.02.2017 393743,24, что соответствует Главной книге.

Февраль 2017

- начисления составили в сумме 869040,87
- удержания НДФЛ и профсоюзные 140071
- выплачено аванса за январь 317490
- кредитовое с-до на 01.02.2017 411479,87, что соответствует Главной книге.

Март 2017

- начисления составили в сумме 854232,04
- удержания НДФЛ и профсоюзные 104756
- выплачено аванса за январь 360375
- кредитовое с-до на 01.02.2017 232112,65, что соответствует Главной книге.

Расчеты по оплате труда с работниками лицами производятся с применением банковских карт.

Кредиторская задолженность по зарплате за 2016 год составила в сумме 233380,11 рублей и погашена 19.01.2017 года.

Расчеты с поставщиками за выполненные работы и оказанные услуги

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги и поставленные материальные ценности за проверяемый период сформированы на

основании счетов фактур и накладных поставщиков в Журнале операций № 4 с применением соответствующих субсчетов плана счетов бюджетного учета в бюджетных учреждениях Инструкции 174н от 16.12.2010 года.

Правильность формирования ежемесячных журналов по расчетам с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги проверены на основании полученных от поставщиков счетов-фактур за первый квартал 2017 года.

Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 1 апреля 2017 года составила (в рублях):

-430221	2853,89
-430222	12670
-430223	244008,91
-430225	127085,58
-430226	35781
-430234	116196,49

что соответствует данным журнала операций №4, данным аналитического учета и Главной книги.

Санкционирование

При проверке информации санкционирования плановых назначений по доходам и расходам, принятия и исполнения обязательств на 2017 год установлено, что операции отражены на соответствующих счетах учета санкционирования.

Ст. инспектор по бухгалтерскому учету финансового отдела администрации Клишиновского района

Т.В.Храмцова

Гл. бухг. муниципального бюджетного учреждения хозяйственно-расчетная контора Клишиновского района

О.В.Кудачова

Со справкой проверки ознакомлена:

Директор муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Коржовоголубовская средняя общеобразовательная школа Клишиновского района.

В.И.Грибанов

Предложения

1. Для выдачи наличных денег под отчет составлять заявления по форме, предусмотренной Инструкцией 52н, с указанием срока, на который выдаются наличные деньги.

2. Кассовую книгу вести в соответствии с указаниями Письма банка России №3210-У в разрезе каждого учреждения. Распечатанные листы кассовой книги должны содержать порядковые номера отчетов по кассе. В конце года указать общее количество листов, прошить, опечатать и заверить подписями руководителя и главного бухгалтера

3. Учесть устные замечания по вопросам постановки бухгалтерского учета (реестры на перечисление денежных средств на карты работающих прикладывать к ЖО 2 или 6).

4. Ежемесячно сверять остатки, введенные на каждое первое число месяца по счетам аналитического и синтетического учета.

5. Информацию об устранении выявленных проверкой недостатков в организации учета представить финансовому отделу администрации Клищовского района к 6 июля 2017 года и устранить замечания по вопросам постановки учета

Ст. инспектор по бухгалтерскому учету финансового
отдела администрации Клищовского района



Т.В.Храмцова