

СПРАВКА
проверки состояния бухгалтерского учета
в МДОУ детский сад комбинированного вида № 20

г. Липецк

27 апреля 2015 года

На основании удостоверения контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка от 20.04.2015 № 62 главным консультантом (бухгалтером) Боевой Л.И. проведена проверка состояния бухгалтерского учета МДОУ детский сад комбинированного вида № 20 за декабрь 2014 года.

Проверка начата 21.04.2015 г.

Окончена 27.04.2015 г.

Проверка проведена в присутствии главного бухгалтера Фурсовой М.В.

Проверкой установлено:

МДОУ детский сад комбинированного вида № 20 осуществляет ведение бухгалтерского учета на основании приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция) и приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н с использованием комплексной программы «1-С: Бухгалтерия»; по заработной плате – «1-С: З/плата+кадры».

На 2014 г. планируемые поступления по плану финансово-хозяйственной деятельности составили 33494,9 тыс. руб. (в т.ч. средства от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности – 4409,8 тыс. руб.); фактические поступления – 34363,7 тыс.руб. (в т.ч. по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 4362,3 тыс.руб.; средства во временном распоряжении – 916,4 тыс.руб.); фактические выплаты составили – 33382 тыс. руб. (в т.ч. по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 4297 тыс. руб.).

Остаток на 01.01.2014 г. 47,5 тыс.руб. по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; 530,9 – средства во временном распоряжении; по состоянию на 01.01.2015 г. – 1029,2 тыс. руб. (в т.ч. по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 112,8 тыс. руб.; по средствам во временном распоряжении – 916,4 тыс. руб.). Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 01.01.2015 г. сверен со справкой по операциям с денежными средствами (в казначействе) и с сальдо счетов 0.201.11 Главной книги по источникам образования без расходов. В 2014 году был сформирован Журнал регистрации обязательств ф.0504064.

31.12.2013 г. подписано соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и соглашение о предоставлении субсидий на иные цели.

Численность работников – 70 человек.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по форме, утвержденной постановлением Минтруда и соцразвития РФ от 31.12.2002 № 85.

Приказом от 02.06.2014 г. № 50/1 утверждена Учетная политика учреждения со следующими приложениями: рабочий план счетов бухгалтерского учета; перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов; график документооборота; состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии по проведению инвентаризации имущества и списанию материальных ценностей; перечень лиц, имеющих право получения доверенностей; положение о внутреннем финансовом контроле.

Доверенности ведутся в компьютерной программе с последующим учетом выданных доверенностей по отрывным корешкам и в книге учета выдачи доверенностей.

В ходе проверки установлено, что учет кассовых операций осуществляется на основании Положения Центробанка РФ от 12.10.2011 № 373-п «О порядке ведения кассовых операций». Приказом № 52/1 от 02.07.2014 г. установлен лимит денежной наличности в кассе на 2014 год в сумме 6600 руб. Источником образования финансовых средств по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности являются: родительская плата; оказание платных услуг по хореографии, чтению, плаванию, ИЗО (Положение о порядке предоставления дополнительных платных образовательных услуг, утвержденное приказом от 31.10.2014 № 118).

Денежные средства родительской платы за содержание детей в детском учреждении осуществляются безналичным путем, к выпискам банка прикладываются ведомости оплаты и ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении. Остаток по счету 2.205.31 по родительской плате Д-т (-347356,17 руб.).

По забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» ведется книга учета бланков строгой отчетности ф. 0504045, в компьютерной программе формируются многографные карточки ф. 0504054 в разрезе трудовых книжек и вкладышей к ним.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Управлении казначейского исполнения бюджета департаментом финансов администрации города Липецка открыты лицевые счета. Движение средств по указанным счетам отражается в журнале операций «2»: по средствам, полученным на выполнение муниципального задания, по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, по средствам, поступившим во временное распоряжение.

Расчеты с поставщиками отражаются по своду операций в журнале «4». По состоянию на 01.01.2015 г. дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Однако, по ООО «Городская энергосбытовая компания» сумма 46638,23 руб. отнесена на фактические расходы на основании счета-фактуры на оплату, без соответствующего Акта выполненных работ (услуг).

По амортизации ежемесячно распечатывается Ведомость начисления амортизации основных средств, аналитический учет ведется в оборотно-сальдовой ведомости по сч. 104.

Расчеты с подотчетными лицами отражаются в журнале операций 3. Сведения о выдаче перерасхода вносятся.

Проверкой учета заработной платы установлено, что начисление осуществлялось на основании табеля учета рабочего времени и приказов по учреждению. Разработано Положение об оплате труда работников (приказ заведующей от 28.04.2014 г. № 55), которым установлен порядок и условия выплат компенсационного и стимулирующего характера, условия премирования работников.

На работников заведены карточки-справки формы 417, необходимо в работе использовать ф. 0504417, предусмотренную приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н.

Расчет среднего заработка производился на основании Постановления Правительства РФ от 24.12.07 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Положение). В результате выборочной проверки установлена переплата по начисленным выплатам отпускных из-за включения в расчет среднего заработка разовых премии не пропорционально отработанному времени (п. 15 Положения): Фурсова М.В. – 65,10 руб.; Чурсина В.И. – 1064,70 руб.; Некрасова М.А. – 1507,95 руб.; Некрасова Т.А. – 3266,78 руб. Чижова И.И. – 2339,68 руб. Кроме того, при повышении тарифных ставок, должностных окладов не была произведена индексация заработной платы при расчете среднего заработка согласно п. 16 Положения.

Сумма к выдаче Свода начислений и удержаний сверена с сальдо счетов 302.11, 302.12, 302.13 Главной книги по состоянию на 01.01.2015 г. без расхождений.

По платежам в бюджет распечатываются многографные карточки ф. 0504054 по видам страховых взносов и налогов. На счете 4.303.02 (по фонду социального страхования) имеется дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 г. – К-т (-17481,23) руб.

На 01.01.2015 г. имеется остаток по счету 304.02 по депонированной заработной плате в сумме 83,38 руб. с 2012 года.

По основным средствам и материалам остатки по счетам сверены с данными главной книги, расхождений не установлено.

Учет материальных запасов и основных средств ведется в журнале операций «7». Материально-ответственные лица Петрушина Е.С., Чурсина В.Н. (зам. заведующей) ведут книги аналитического учета ф. 0504042 материальных запасов по их группам, наименованиям, сортам, количеству.

При списании материалов применяется ведомость выдачи материальных запасов на нужды учреждения ф. 0504210 в рукописном варианте с подтверждающими подписями о получении материальных запасов и в компьютерной распечатке. Указанная форма ведомости используется и при передаче в эксплуатацию материальных ценностей стоимостью до 3-тыс. руб. Учет боя посуды осуществляется в Книге регистрации боя посуды ф. 0504044, предусмотренную приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н. Мягкий инвентарь на складе промаркирован, в эксплуатации маркировка и

дополнительный штамп выдачи в эксплуатацию отсутствуют (п. 116 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

Учет продуктов питания осуществляется в накопительных ведомостях по приходу продуктов питания ф. 0504037 и расходу ф. 0504038. Меню-требование (ф. 0504202) сверено с накопительной ведомостью по расходу, книгой аналитического учета кладовщика; накопительные ведомости по приходу сверены с первичными учетными документами без расхождений.

Инвентаризация имущества и обязательств в 2014 году проводилась в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и на основании приказа по учреждению от 26.09.2014 № 112 по состоянию на 01.10.2014 г. Инвентаризационные описи оформлены в соответствии с действующими нормативными актами.

Главный консультант (бухгалтер)
контрольно-ревизионного
управления администрации
города Липецка



Л.И. Боева

Главный бухгалтер
МДОУ Детский сад
комбинированного вида № 20



М.В. Фурсова

Со справкой ознакомлена:
заведующая МДОУ детский сад
комбинированного вида № 20



Т.А. Некрасова