

СПРАВКА

о результатах проверки
краевого государственного бюджетного образовательного учреждения
«Алтайский краевой педагогический лицей-интернат»
(объект проверки)

По вопросу: Организация ведения бухгалтерского учета
(предмет проверки)

Цель проверки: Предупреждение и своевременное выявление нарушений нормативных правовых актов, регулирующих вопросы финансовой деятельности учреждения; оценка результатов деятельности.

Основание проверки: (приказ заместителя Губернатора Алтайского края, начальника главного управления от 07.11.2014 № 5834).

Сроки проверки: 13 ноября 2014 года

Проверку осуществлял: руководитель оперативно-финансовой службы централизованной бухгалтерии Главного управления – Власова Яна Владимировна.

В ходе проверки проанализированы следующие документы: Устав учреждения, лицензия на право ведения образовательной деятельности, приказ об учетной политики, должностные инструкции бухгалтеров, кассовая книга, главная книга, оборотные и накопительные ведомости, табеля учета рабочего времени, приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчеты, акты списания материальных ценностей, карточки учета основных средств и другие документы.

Краткая характеристика состояния дел по проверяемому вопросу:

КГБОУ «Алтайский краевой педагогический лицей-интернат» (далее – «Лицей-интернат») осуществляет свою деятельность на основании Устава, изменения в Устав, утвержденного приказом Главного управления образования и молодежной политики Алтайского края от 22.09.2014 года № 4960, согласовано распоряжением Главного управления имущественных отношений Алтайского края от 06.10.2014 года № 2258.

Право на осуществление образовательной деятельности удостоверяется лицензией серия А 0001500, регистрационный номер 411, выданной Управлением Алтайского края по образованию и делам молодежи 25 апреля 2012 года, бессрочно.

Должностные обязанности разработаны на каждую должность, работники бухгалтерии с ними ознакомлены под роспись. Штат работников бухгалтерии утвержден, согласно штатному расписанию в количестве 5 единиц. В том числе 1 ставка - главный бухгалтер, 3 ставки – бухгалтер, 1 ставка - экономист. Фактически работает 6 бухгалтеров.

Бухгалтерский учет автоматизирован. Программа 1-С «Бухгалтерия-8.2» настроена на выполнение операций, в соответствии с Инструкциями по

бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н и от 16.12.2010 № 174н.

Учетная политика для целей бюджетного учета и налогообложения на 2013 и последующие годы разработана и утверждена приказом директора учреждения от 14.01.2013 года № 9. Приказ о внесении дополнений и изменений от 31.12.2013 № 94. График документооборота имеется.

Аналитический учет ведется в учетных регистрах: оборотных ведомостях, карточках и других документах.

Лимит остатка кассы, установленный приказом директора учреждения от 13.01.2014 № 4 на 2014 год в размере 30496 руб. 00 коп., выдерживается. Договор о полной материальной ответственности с кассиром Ананьевой Л.П. заключен.

Учет кассовых операций ведется в книге ф. КО-4. Кассовые отчеты составляются ежедневно. Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется бухгалтером в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров формы КО-3. Обороты ежемесячно подсчитываются, итоги выводятся. Денежные средства сдаются в банк своевременно.

Авансы под отчет выдаются по письменному заявлению получателя и распоряжению директора. В заявлениях отсутствует отметка бухгалтерии об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

На балансе лицея-интерната числится 13 единиц автотранспортных средств, которые находятся в рабочем состоянии. Путевые листы выписываются бухгалтерией, регулируются начальником хозяйственного отдела.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2013 год последняя инвентаризация материальных ценностей, находящихся в подотчете работников учреждения проводилась с 01.10.2013 г. по 15.10.2014 г., на основании приказа директора лицея-интерната от 01.10.2013 г. № 73. Инвентаризационные ведомости оформлены в соответствии с требованиями, излишек и недостач не установлено.

Аналитический учет основных средств ведется в карточках ф. ОС-6, ОС-7, ОС-9, которые зарегистрированы в описи инвентарных карточек - ф. ОС-10. В карточках отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта.

Списание товарно-материальных ценностей производится на основании актов, составленных постоянно действующей комиссией учреждения и утвержденных директором учреждения.

На момент проверки в школе-лицее для иногородних учащихся, которые проживают в общежитии организовано 4-х разовое питание - завтрак, обед, полдник, ужин. Ежедневно составляется меню-требование на выдачу продуктов со склада. В меню указывается пищевая ценность блюда (белки, жиры, углеводы, калорийность, выход и стоимость блюда). Визуальный осмотр меню показал, что меню разнообразное, состоит из мясных, рыбных, овощных продуктов, а также фруктов и хлебобулочных изделий.

Учет поступления и расходования продуктов питания осуществляет бухгалтер в накопительных ведомостях по приходу и расходу продуктов питания.

При проверке правильности расходования средств на оплату труда выборочным методом установлено следующее:

Начисление заработной платы производится согласно штатному расписанию, тарификационных списков, табелей учета рабочего времени и других первичных

документов. Выдача заработной платы осуществляется через ОАО «Сбербанк России» (договор от 27.05.2011 № 02360482).

Для получения сведений, о заработной плате работающих заведены карточки-справки (форма 0504417). В лицевых счетах за 2014 год отсутствуют необходимые реквизиты: общие сведения о работнике (образование, стаж работы, кол-во иждивенцев и пр.). Кроме того, помимо общих сведений о работнике, должны ежемесячно отражаться по всем источникам суммы начисленной заработной платы по видам, удержанные суммы по видам, приказы о поощрении, надбавки к заработной плате, перемещение работника, сведения об использовании отпусков.

При сверке годового отчета, с данными Главной книги расходов не выявлено.

Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности лицея-интерната проводилась работниками контрольно-ревизионным отдела комитета администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике (Акт от 04.06.2012 года), проверяемый период с 01.07.2009 г. по 31.03.2012 г.

По другим вопросам плана-задания проверки нарушений не установлено.

Рекомендации по итогам проверки:

1. Ведение бухгалтерского учета и отчетности осуществлять в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н и от 16.12.2010 года № 174н.

2. В карточки учета основных средств внести необходимые реквизиты (краткая индивидуальная характеристика).

3. Привести в соответствие с требованиями лицевые счета работников учреждения (форма № 0504417) за 2014 год, заполнить все необходимые реквизиты.


4. Информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений представить в Главное управление образования и молодежной политики Алтайского края в срок до 15.12.2014 года

Справку составил:

Руководитель оперативно-финансовой группы /  / Я.В. Власова

Ознакомлены:

Директор КГБОУ «Алтайский краевой педагогический лицей-интернат» /  / В.С. Былков

Экономист КГБОУ «Алтайский краевой педагогический лицей-интернат» /  / Е.В. Емец