

СПРАВКА
проверки состояния бухгалтерского учета
в МДОУ детский сад комбинированного вида № 79

г. Липецк

19 марта 2015 года

На основании удостоверения контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка от 13.03.2015 № 47 главным консультантом (бухгалтером) Боевой Л.И. проведена проверка состояния бухгалтерского учета МДОУ детский сад комбинированного вида № 79 за декабрь 2014 года.

Проверка начата 16.03.2015 г.

Окончена 19.03.2015 г.

Проверка проведена в присутствии главного бухгалтера Зайцевой Т.С.

Проверкой установлено:

МДОУ детский сад комбинированного вида № 79 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 20416,8 тыс. руб. (в т.ч. средства от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности – 2462,1 тыс. руб.); фактические поступления – 21116,5 тыс.руб. (в т.ч. по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 2453,7 тыс.руб.; средства во временном распоряжении – 708,1 тыс.руб.); фактические выплаты составили – 20416,8 тыс. руб. (в т.ч. по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 2462,1 тыс. руб.).

Остаток на 01.01.2014 г. 404251,62 руб.: по средствам во временном распоряжении – 395817,52 руб.; по средствам бюджетного учреждения и субсидии на выполнение гос.задания – 8434,10 руб.

Остаток на 01.01.2015 г. – 708063,19 руб. (средства во временном распоряжении).

Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 31.12.2014 г. сверен со справкой по операциям с денежными средствами (в казначействе) и с сальдо счетов 0.201.11 Главной книги по источникам образования без расхождений.

30.12.2013 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 – 58 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 24.03.2014 г. № 32 утверждена Учетная политика учреждения со следующими приложениями: график документооборота, рабочий план счетов, перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов; по принятию к учету и списанию основных средств, материальных запасов, строительных и хозяйственных материалов; по проведению инвентаризации.

Доверенности ведутся в приспособленной тетрадке, необходимо осуществлять учет по отрывным корешкам с заполнением граф 7 «№ и дата счета на оплату», 8 «№ и дата документа, подтверждающего выполнение поручения».

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 № 25а от 01.04.2014 г. установлен лимит денежной наличности в кассе на 2014 год в сумме 7045 руб. Источником образования финансовых средств по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности являются: услуги по хореографии (до мая 2014 г.) и родительская плата.

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 с табелем учета ежедневного посещения детей.

По забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» формируются многографные карточки ф. 0504054 в разрезе квитанций и трудовых книжек.

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» без нарушений. По состоянию на 01.01.2015 г. сложилась кредиторская задолженность 114319 руб. (сч. 2.302.34) по продуктам питания по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

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

Проверкой учета заработной платы установлено, что начисление осуществлялось на основании табеля учета рабочего времени и приказов по учреждению. Разработано Положение об оплате труда работников (утверждено заведующей 01.10.2014 г.; протокол собрания труд.коллектива от 01.10.2014 № 3), которым установлен порядок и условия выплат компенсационного и стимулирующего характера, условия премирования работников.

На работников заведены карточки-справки формы 417, с 2015 г. используются по ф. 0504417, предусмотренной 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), кроме того, при повышении тарифных ставок, должностных окладов произведена индексация заработной платы уже проиндексированной за январь – февраль 2014 г., а также были проиндексированы выплаты, учитываемые при определении среднего заработка, установленные в абсолютных размерах (п. 16 Положения). Переплата установлена у следующих сотрудников: Покровская В.Д. – 978,30; Ростенко Е.Б. – 1718,24; Лаврова Л.Н. – 4859,25; Зайцева Т.С. – 716,52.

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.

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 ведут книги аналитического учета ф. 0504042 материальных запасов по их группам, наименованиям, сортам, количеству.

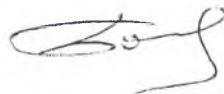
При списании материалов применяется ведомость выдачи материальных запасов на нужды учреждения ф. 0504210 в рукописном варианте с подтверждающими подписями о получении материальных запасов и в компьютерной распечатке. Указанная форма ведомости используется и при передаче в эксплуатацию материальных ценностей стоимостью до 3-тыс. руб. Мягкий инвентарь на складе промаркирован, дополнительный штамп выдачи в эксплуатацию отсутствует (п. 116 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н). Книга боя посуды велась в приспособленной тетрадке, с 01.01.2015 г. – в книге ф. 0504044.

Учет продуктов питания осуществляется в накопительных ведомостях по приходу продуктов питания ф. 0504037 и расходу ф. 0504038. Меню-требование (ф. 0504042) сверено с накопительной ведомостью по расходу, книгой аналитического учета кладовщика; накопительные ведомости по приходу сверены с первичными учетными документами без расхождений. В книге учета кладовщика Стрыгиной Н.И. не заполняются графы № 1 «Порядковый номер», № 4 – «Дата», № 5 «От кого получено».

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 30.09.2014 № 55 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 № 79



Т.С. Зайцева

Со справкой ознакомлена:
заведующая МДОУ детский сад
комбинированного вида № 79



З.Н. Разомазова