

АКТ

проверки ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 16 Фрунзенский район

г. Ярославль

04.03.2015г.

На основании приказа от 26 февраля 2015 года № 81, плана работы отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля консультантом отдела И.Г.Исаевой 27.02.2015г. , 02.03.2015 г. проведена проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении средняя общеобразовательная школа №16.

Организация бухгалтерского учета

При проверке руководствовалась:

- федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – «Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010г. № 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» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н (далее – «Инструкция 157н»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – «Инструкция 174н»);
- положением ЦБ РФ от 12 октября 2011г. N 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утратило силу с 01.06.2014) (далее – «Положение от 12 октября 2011 г. № 373-П»);
- указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – «Указание от 11 марта 2014г. № 3210-У»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами

"Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год"			
250212000	224171,01	189689,03	34481,98
450212000	14908317,75	14875959,78	32357,97

В соответствии со ст.9 «Приказа 33н» бухгалтерскую отчетность следует составлять на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Бухгалтерская отчетность учреждения представлена своевременно и в полном объеме. Контрольные соотношения в бухгалтерской отчетности соблюдены.

В ходе проверки была оказана методологическая помощь по внесению дополнений в учетную политику с учетом изменений нормативно правовых документов, по учету объектов основных средств, материальных ценностей.

Инвентаризация

Для проведения инвентаризации за 2014 год издан приказ руководителя о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации от 19.11.2014г. № 134. Результаты инвентаризации оформлены по состоянию на 25.11.2014г.:

- инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов ф.0504087;
- инвентаризационной описью наличных денежных средств ф.0504088;
- инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ф.0504089. Акты сверки расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами не приложены.

По итогам инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества, финансовых активов с данными бухгалтерского учета в учреждении не выявлено.

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Устранить недостатки и нарушения, выявленные в ходе предыдущей проверки: не допускать искажения отчетности, сдаваемой в департамент финансов, с данными бухгалтерского учета в учреждении. Составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с п.9 «Приказа 33н».

2. Вести бюджетный учет библиотечного фонда согласно Приложения N 5 «Приказа 173н», п. п. 46, 54 «Инструкции № 157н».

3. Учитывать мониторы и системные блоки как единый объект основного средства со всеми приспособлениями и принадлежностями, которые выполняют свои функции только в составе комплекса.

4. Вести учет материальных запасов на соответствующих аналитических счетах счета 010500000 «Материальные запасы» согласно п.118 «Инструкции 157н».

5. В связи с истечением срока давности, отсутствием оправдательных документов предлагаем списать в законодательном порядке хищение в сумме 27793,0 руб.

6. Вести объекты учета раздела «Санкционирование расходов» в разрезе групп объектов учета, формируемых по финансовым периодам в соответствии с п.161 «Инструкции 174н».

7. Прикладывать Расчетно-платежные ведомости ф.0504401 по начисленной заработной плате к Журналу операций расчетов по оплате труда.

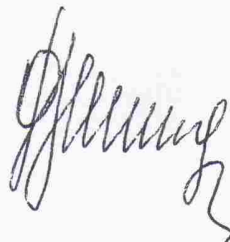
Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 04 апреля 2015 года.

Консультант отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля



И.Г.Исаева

Директор муниципального образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 16



О.А.Моденова

Главный бухгалтер муниципального образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 16



О.М.Садовникова