

Акт

от 04 февраля 2015года

г.Карабулак РИ

Мною, специалистом-ревизором Картоевым А.С. совместно с работниками прокуратуры г.Карабулак РИ проведена проверка по вопросу соблюдения бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств за период с 01.01.2013г. по 01.01.2015г. в ГКОУ «СОШ №1 г.Карабулак».

Проверка проведена в помещении ГКОУ «СОШ №1 г.Карабулак» с ведома директора ГКОУ «СОШ №1 г.Карабулак» Часыговой З.Б., в присутствии главного бухгалтера Оздоевой М.А.

Распределителями кредитов за проверенный период являлись:

С правом первой подписи:

Директор Часыгова З.Б. за весь период.

С правом второй подписи:

Главный бухгалтер Оздоева М.А. за весь период.

В ходе проверки установлено следующее:

Бюджетная слита ГКОУ «СОШ №1 г.Карабулак» на 2013 г. утверждена Министерством образования и науки РИ в сумме – 30024,4 тыс. рублей, а на 2014г. в сумме – 35988,2 тыс. рублей.

Учет движения бюджетных средств, осуществляется на лицевом счете в отделении УФК по Республике Ингушетия.

В ходе проверки установлено, что суммы операции в выписках банка соответствовали суммам, указанным в платежных поручениях и квитанциях, к приходным кассовым орденам. На платежных документах проставлялись штампы с подписями работников, осуществлявших платежные операции. Обороты и остатки средств по месяцам в журнале операций по банковскому счету соответствовали данным книги «Журнал – главная».

В ходе проверки установлено, что с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации кассир ознакомлена.

С кассиром в установленном порядке заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Кассовую книгу в ГКОУ «СОШ №1 г.Карабулак» ведут по установленной форме, книга прошнурована, пронумерована и скреплена печатью. Прием наличных денежных средств в кассу производится по приходным кассовым ордерам установленной формы. Выдача наличных

денег осуществляется по расходным кассовым ордерам и платежным ведомостям, оформленным соответствующим образом.

Хранение денег в кассе осуществляется в пределах лимитов установленных обслуживающим банком.

Согласно Инструкции по бюджетному учету в проверяемом периоде аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операции с подотчетными лицами.

В нарушении Инструкции по бюджетному учету в заявлениях на получении подотчетных сумм не указываются сроки, на которые выдается подотчетная сумма, назначение аванса, бухгалтерией не делаются отметки об отсутствии задолженности по подотчетными лицами о предыдущем авансом.

Учет расчетов по заработной платы велся в Журнале операции расчетов по оплате труда. Начисление заработной платы производится в соответствии с Положением об оплате труда, утверждённом штатным расписанием, тарификационного списка педагогических работников.

При выборочной проверке правильностям надбавок и доплат к должностным окладам значительных нарушений не установлено.

При сопоставлении данных Журналам операций расчетов по заработной плате с книгой «Журнал-главная» расхождений не выявлено.

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету в проверяемом периоде учет основных средств и материальных ценностей в ГКОУ «СОШ №1 г.Карабулак» осуществлялся в Журнале операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

С материальным ответственным лицом в соответствии со ст.244 Трудового кодекса РФ заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет основных средств велся в инвентарных карточках всем объектам основных средств присвоены инвентарные номера. Проверкой правильности и законности операций по поступлению. Перемещению и выбытию имущества наращение не установлено. В случаи реализации государственного имущества сторонним организациям и физическим лицам не установлено.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранности основных средств, каждому объекту присвоен инвентарный порядковый номер. На некоторых объектах основных средств не проставлены инвентарные порядковые номера.



Учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций имеются первичные документы по поступившим материальным ценностям и оказанным услугам.

Нарращения Инструкции по бюджетному учету в ГКОУ «СОШ №1 г.Карабулак» Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками на бумажных носителях и в электронном виде велся не ежемесячно. Однако имеется наращения следующего характера: не ведется реестр закупок товар, услуг и работ, что является нарушением ст. 73 БЗ РФ.

В целом ведения бухгалтерского учета в ГКОУ «СОШ №1 г.Карабулак» соответствует требованиям Инструкции по бюджетному учету.

Данные аналитического учета соответствует данным синтетического учета. Все совершенные в проверяемом периоде хозяйственные операции отражены в регистрах.

Специалист-ревизор -



/А.С. Картоев/

Директор ГКОУ «СОШ №1 г. Карабулак» -



/Часыгова З.Б./

Гл. бухгалтер ГКОУ «СОШ №1 г. Карабулак» -



/Оздоева М.А./