



УТВЕРЖДАЮ:
руководитель
СВУ МОиН СО

А.Н. Каврын
2018 г.

Программа проверки

государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Самарской области основной общеобразовательной школы с. Стюхино муниципального района Похвистневский Самарской области.

1. Основание для проведения проверки: план контрольных мероприятий министерства образования и науки Самарской области на 2018 год.

2. Цель проверки:

- контроль за целевым использованием бюджетных средств, получаемых учреждением из бюджета, и правильности их расходования;
- соблюдение требований законодательных актов.

3. Предмет проверки:

- соблюдение норм инструкций по ведению бухгалтерского учета и составление отчетности;
- соблюдение кассовой дисциплины;
- учет сохранности и расходования материальных и денежных средств;
- порядок расчетов с подотчетными лицами;
- составление плана финансово-хозяйственной деятельности;
- достоверность бухгалтерской отчетности.

4. Вопросы проверки:

4.1. проверка учредительных документов и сбор общей информации:

- проверка учредительных документов, наличие и регистрация учредительных документов;
- проверка наличия документов на лицензионные виды деятельности.

4.2. Проверка учетной политики:

- полнота и правильность отражения в приказе элементов учетной политики;
- практическое применение приказа об учетной политике;
- проверка соблюдения графика документооборота.

4.3. Общая оценка постановки и организации бухгалтерского учета:

- общее знакомство с системой бухгалтерского учета учреждения;
- оценка степени компьютеризации учета;
- наличие должностных инструкций с разделением обязанностей;
- оценка состояния постановки и организации бухгалтерского учета.

4.4. Проверка ведения нефинансовых активов (основных средств) в части ведения бухгалтерского учета и организации сохранности основных средств:

- проверка применения плана счетов, утвержденного в учетной политике учреждения;
- проверка ведения бухгалтерского учета согласно инструкции;
- проверка правильности расстановки кодов ОКОФ;
- проверка материалов инвентаризаций основных средств и отражение результатов в бухгалтерском учете;
- проверка первоначальной стоимости основных средств;
- проверка начисления амортизации;
- проверка отражения в учете поступления, перемещения и выбытия основных средств;
- проверка организации сохранности основных средств.

5. Проверка ведения учета материальных запасов в части ведения бухгалтерского учета и организации их сохранности:

- проверка применения плана счетов, утвержденного в учетной политике учреждения;
- проверка ведения бухгалтерского учета согласно инструкции;
- проверка материалов инвентаризаций и отражение результатов в бухгалтерском учете;
- проверка правильности отражения фактической стоимости материальных запасов;
- проверка ведения аналитического учета материальных запасов;
- проверка соответствия используемых способов оценки материальных запасов при их выбытии способом, предусмотренным учетной политикой;
- проверка организации сохранности материальных ценностей.

6. Проверка ведения учета денежных средств:

- проверка применения плана счетов, утвержденного в учетной политике учреждения;
- проверка наличных денежных средств в кассе учреждения согласно учетной политике;
- проверка наличия актов по инвентаризации денежных средств и денежных документов в кассе;
- проверка наличия приказа о назначении кассира;
- проверка договора с кассиром о полной материальной ответственности;
- проверка правильности и своевременности оформления приходных и расходных кассовых ордеров, правильности ведения кассовой книги;
- проверка соблюдения установленного лимита кассы;
- проверка ведения кассовых операций в соответствии с порядком;
- проверка правильности составления корреспонденции счетов и соответствия записей в кассовой книге, записям в Главной книге и формах бухгалтерской отчетности;
- проверка полноты банковских выписок по лицевому счету, открытых в органах Казначейства, суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах.

7. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, заказчиками, дебиторами и кредиторами:

- проверка наличия актов сверки расчетов;
- проверка полноты и правильности инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, и отражение их результатов в учете;
- проверка оформления первичных документов по приобретению материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованной дебиторской и кредиторской задолженности;
- проверка правильного отражения на счете бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности.

8. Проверка правильности и обоснованности ведения учета на забалансовых счетах.

9. Проверка расчетов с подотчетными лицами:

- проверка соответствия лиц, получающих деньги в под отчет, списку лиц, имеющих на это право, утвержденному руководителем учреждения.

10. Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 31.12.2017г.

11. Состав ответственных исполнителей:

- Леонтьева Е.А., главный бухгалтер СВУ МОиНСО;
- Бутяева М.Н., ведущий бухгалтер-ревизор ГБУ ДПО Самарской области «Похвистневский Ресурсный центр»;
- Корнеева А.И., ведущий бухгалтер ГБУ ДПО Самарской области «Похвистневский Ресурсный центр»

12. Срок предоставления отчета о результатах проверки: 15.06.2018г.

Ведущий бухгалтер-ревизор
ГБУ ДПО Самарской области
«Похвистневский
Ресурсный центр»



М.Н. Бутяева