МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГОУ ВПО «ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ОТЧЕТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ**

по дисциплине: «Бухгалтерский учет»

в бюджетном учреждении: « Отдел вневедомственной охраны при Отделе внутренних дел по Мелеузовскому району и городу Мелеуз Республики Башкортостан»

Группа Б-1-07

Выполнила: Калимуллина Л.Я.

Проверила: Суханова Л.И.

Оренбург

2010 год

**Содержание отчета:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Организационно- экономическая характеристика ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и городу Мелеуз РБ (Приложения) | 4 |
| 2. | Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении | 7 |
| 2.1 | Организация бухгалтерской службы бюджетного учреждения (Приложения) | 7 |
| 2.2 | Учет денежных средств в кассе, расчетных счетах в ОФК (лицевом счете) (Приложения) | 10 |
| 2.3 | Учет расчетов с подотчетными лицами (Приложения) | 12 |
| 2.4 | Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (Приложения) | 12 |
| 2.5 | Учет расчетов с персоналом по оплате труда (Приложения) | 13 |
| 2.6 | Учет расчетов по страховым взносам (Приложения) | 15 |
| 2.7 | Учет внебюджетной деятельности бюджетного учреждения (Приложения) | 16 |
| 2.8 | Бухгалтерская отчетность (Приложения) | 17 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

1. **Краткая организационно-экономическая характеристика ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ**

ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением государственного герба, руководствуется Конституцией Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, а также Конституцией Республики Башкортостан. Юридический адрес: 453851, Республика Башкортостан, г. Мелеуз, ул. Ленина, 90. Телефоны: начальника (34764) 3-15-24, главного бухгалтера (34764) 3-31-42.Почтовый адрес: 453851, Республика Башкортостан, г.Мелеуз, ул.Ленина,90. Электронный адрес: [ovomel@rambler.ru](mailto:ovomel@rambler.ru). ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ в Едином государственном регистре предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРПО) присвоены коды: ОКПО - 08692440, ОКОГУ - 13110, ОКАТО - 80425000000, ОКВЭД 75.24.1, ОКФС - 12, ОКОПФ - 72. (Приложение 1)ИНН- 0263002336 , КПП- 026301001**.** (Приложение 2)

Свидетельством серии 02 № 005289537 ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ внесен в Единый государственный реестр юридических лиц 11 января 2008 года за основным государственным регистрационным номером 1020201847511.(Приложение 3)

Ведомственная подчиненность: Министерство внутренних дел Российской Федерации (код главы –188).

ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ входит в структуру органов внутренних дел и подчиняется Управлению вневедомственной охраны при МВД по Республике Башкортостан.

Положение об ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ утверждено приказом начальника Управления вневедомственной охраны при МВД по Республике Башкортостан от 26 декабря 2007 года № 338. (Приложение 4)

Согласно Положению основными задачами являются: организация, обеспечение и осуществление на основе договоров охраны имущества всех форм собственности от противоправных и иных посягательств; участие в реализации государственных программ, разработке и осуществлению региональных мер по упорядочению и совершенствованию охраны материальных ценностей; участие в пределах, установленных законодательством Российской Федерации, в оказании помощи физическим и юридическим лицам в защите их прав и законных интересов, охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, выявлении, предупреждении и пресечении преступлений и административных правонарушений.

Административное здание ОВО и гаражи общей площадью 1066,6 кв.м. переданы согласно договору о передаче государственного имущества в безвозмездное пользование от 20.03.2002 года № 06701655.(Приложение 5)

Земельный участок общей площадью 4759 кв.м. на основании постановления Главы администрации муниципального района от 09.12.03г.№ 1553 предоставлен на праве постоянного пользования, о чем сделана запись регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество. (Приложение 6)

Источником содержания ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз являются средства федерального бюджета.

Для осуществления деятельности ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ открыт единый лицевой счет 03011756810 в Отделении 63 по Мелеузовскому району и г. Мелеуз УФК по Республике Башкортостан и два расчетных счета:

- 40105810300000010001 в ГРКЦ НБ Республики Башкортостан Банка России г. Уфа БИК 048073001 по учету средств федерального бюджета,

- 40503810600001000121 в ГРКЦ НБ Республики Башкортостан Банка России г. Уфа БИК 048073001 по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Начальником ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ является подполковник милиции Ягудин Ильдус Рифович, назначенный приказом УВО при МВД по РБ №696 от 23.11.2001года. Главным бухгалтером является Мокрушина Светлана Александровна, назначенная приказом УВО при МВД по РБ №95 л/с от 13.04.94 г. (Приложение 7)

1. **Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении**
   1. **Организация бухгалтерской службы бюджетного учреждения**

В ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ имеются следующие структурные подразделения:

1.Административно-управленческий персонал

2. Пункт централизованной охраны (ПЦО)

3. Рота милиции

4. Прочий персонал

5. Обслуживающий персонал

К АУП относится начальник ОВО, заместитель начальника ОВО, главный бухгалтер, бухгалтер, юрисконсульт.

В ПЦО входят: начальник ПЦО, дежурные ПЦО, дежурные пульта управления пункта централизованного наблюдения, электромонтеры.

К роте милиции относятся: командир роты милиции, командиры взводов, милиционеры роты милиции, милиционеры группы задержания, милиционеры-водители, заместители командира роты, заместители командиров взводов, стажеры на должность милиционера роты.

В состав прочего персонала входят: секретарь руководителя, специалист по кадрам, программисты, водители, кассир-кладовщик.

К обслуживающему персоналу относятся: фельдшер, слесарь, уборщики служебных помещений.

К бухгалтерской службе учреждения относятся:

* Главный бухгалтер
* Бухгалтер
* Программист
* Кассир-кладовщик.

Обязанности каждого сотрудника бухгалтерской службы определены должностными инструкциями. (Приложение 1)

Т.к. ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ является бюджетным учреждением, в организации используется бюджетный план счетов. (Приложение 2) Бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме. Ежемесячно распечатываются оборотно-сальдовые ведомости по счетам, по контрагентам, карточки и анализ счетов и т.д. Синтетический и аналитический учет ведется в разрезе каждого счета по субсчетам и по кодам бюджетной классификации.

Бухгалтерский учет в ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз полностью автоматизирован. В организации используются программы : «1С: Бухгалтерия для бюджетных организаций» 7.7, «1С: Зарплата+Кадры» 7.7, АРМ СЭД «КлиентОФК», «Клиент-Сбербанк», СПУ-РБ, Налогоплательщик.

Информация бухгалтерского учета полностью защищена от несанкционированного доступа посторонних пользователей, т.к. имеется собственный сервер и сеть, которая соединяет рабочие станции бухгалтерии. Вход в сеть защищен паролями. Персональные данные на каждого сотрудника защищены согласно Федерального закона №152-ФЗ «О защите персональных данных» 08.08.06 г.

Рабочие кабинеты бухгалтерии оборудованы охранно-пожарной сигнализацией с выведением на пульт централизованной охраны. Все ЭВМ обеспечены блоками бесперебойного питания. Информация рабочих программ еженедельно архивируется и хранится на съемном диске сервера.

**2.2** **Учет денежных средств в кассе, расчетных счетах в ОФК (лицевом счете)**

Ответственность за ведение кассовых операций возложена на кассира-кладовщика ОВО, договор о полной материальной ответственности с ним заключен, с «Порядком ведения кассовых операций в РФ» ознакомлен. (Приложение 1) Учет кассовых операций осуществляется в журнале №1 по счету «Касса».

Произведенные операции с наличными денежными средствами должны быть подтверждены соответствующими оправдательными документами, остатки, выведенные по кассовым книгам, соответствовать остаткам Главной книги.

Получение наличных денежных средств оформляется Заявкой на получение наличных, которая отправляется в электронном виде в ОФК и чеком, который правильно заполняется и подписывается руководством ОВО и ОФК. (Приложения 2,3) Поступление денег в кассу оформляется приходным кассовым ордером. Выдача денежных средств оформляется расходным кассовым ордером. Движение денежных средств оформляется отчетом кассира. (Приложение 4) Взнос наличных на расчетный счет оформляется объявлением на взнос наличных.(Приложение 5) Остаток по кассе не должен превышать утвержденного лимита остатка по кассе. Ежеквартально в Отделение ОФК подается кассовая заявка о предполагаемых движениях денежных средств на квартал. (Приложение 6).

Учет денежных средств на лицевом счете ведется в разрезе расчетных счетов по видам деятельности. Все проводимые банковские операции должны быть подтверждены оправдательными документами. Для перечисления денежных средств составляется заявка на кассовых расход, которая вместе с сканкопиями оправдательных документов передается электронно в Отделение ФК в программе «Клиент ОФК». (Приложение 7)

Проведенный платеж подтверждается выпиской из отделения ФК, которая поступает также в электронном виде. (Приложение 8)

Отказ в проведении платежа оформляется протоколом, с указанием причины отказа. (Приложение 9)

Ежемесячно, в конце месяца отделение ФК отправляет Отчет о состоянии лицевого счета на 1 число, который должен быть сверен с данными учреждения, подписан и заверен печатью. Один заверенный экземпляр возвращается в отделение ФК. (Приложение 10)

Поступление бюджетных ассигнований оформляется расходным расписанием. Распорядителем бюджетных средств для ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз является УВО при МВД по РБ. (Приложение 11)

**2.3 Учет расчетов с подотчетными лицами**

Учет подотчетных сумм организован в журнале операций по расчетам с подотчетными лицами индивидуально по каждому подотчетному лицу. (Приложение 1)

Денежные средства, получаемые сотрудниками в подотчет, должны быть подтверждены оправдательными документами. На основании документов составляется авансовый отчет. (Приложение 2)

В ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз денежные средства выдаются на административно-хозяйственные нужды (канц.товары, оплата сотовой связи, приобретение медикаментов и т.д.), на возмещение командировочных расходов. Военному персоналу возмещаются расходы по проезду к месту проведения отпуска и обратно, при предъявлении соответствующих оправдательных документов.

**2.4** **Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами**

Расходы на содержание имущества ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз финансируются из федерального бюджета на основании заключенных договоров. (Приложение 3) Оплата коммунальных услуг за счет средств федерального бюджета производится по дополнительным соглашениям, по тарифам, установленным для бюджетных организаций. Для учета потребленной энергии, воды, газа в ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ установлены приборы учета, соответствующие требуемым нормам.(Приложение 4) Оплата услуг связи производится также на основании заключенного договора, который регистрируется в ОФК при предъявлении счета-фактуры и распечатки телефонных переговоров.(Приложение5,6)Не допускается использование служебных телефонов для личных междугородних переговоров.

**2.5** **Учет расчетов с персоналом по оплате труда**

Личный состав ОВО содержится в пределах штатного расписания, утвержденного приказами УВО при МВД по РБ. В организации работают военный персонал, имеющий специальные воинские звания и гражданские служащие. Общая штатная численность на 1 июля 2010 года составила 101 единицу, из них: 80 человек аттестованного состава и 21 единица гражданского персонала. Военный персонал находится в номенклатуре УВО при МВД по РБ. Приказы о зачислении в списки и исключении из списков издаются и регистрируются кадровой службой УВО при МВД по РБ. (Приложение 1) Начисление денежного довольствия производится на основании приказов МВД РФ, Федеральных законов, Инструкций, Закона о милиции и.т.д. Учет заработной платы ведется в личных карточках. (Приложение 2)

Приказы о приеме и увольнении гражданских служащих издаются и регистрируются в ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ. (Приложение 3) Учет заработной платы ведется на лицевых счетах. (Приложение 4) На каждого сотрудника ведется табель учета рабочего времени (Приложение 5). Ежемесячно делаются распечатки расчетных листков по каждому сотруднику. (Приложение 6)

Заработная плата перечисляется на лицевые счета пластиковых карт Сбербанка России согласно договора. (Приложение 7) Ежемесячно распечатываются своды по начисленной заработной плате по каждому отдельному КБК.(Приложение 8) Расчет зарплаты ведется автоматизировано в программе «1С:Зарплата+Кадры» 7.7 с распечаткой всех сводов и отчетов по начисленной заработной плате . Проводки по начислениям выгружаются электронно в программу «1С: Бухгалтерия бюджетных учреждений».(Приложение 9) Ежемесячно выводятся остатки по зарплатному счету в разрезе всех КБК и сверяются с остатками Главной Книги. Распечатываются оборотно-сальдовые ведомости.(Приложение 10)

Все организационно-штатные изменения оформляются приказом ОВО.(Приложение 11)

**2.6** **Учет расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды**

ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз зарегистрирован в ПФР и других фондах с присвоением регистрационного номера, является плательщиком страховых взносов во все внебюджетные фонды. Страховые взносы начисляются на оплату труда гражданских служащих и оплату труда стажеров, занимаемых аттестованные должности. Начисленные и перечисленные суммы отражаются на счетах бухгалтерского учета в разрезе КБК и по разным субсчетам. (Приложение 1) Страховые взносы перечисляются ежемесячно платежными поручениями. В ОВО составляется заявка на кассовый расход. (Приложение 2) С 1 января 2010 года ОВО ежеквартально представляет в органы ПФР расчет по страховым взносам в ПФР, ТФОМС, ФФОМС.(Приложение3) Расчет по страховым взносам в ФСС представляется ежеквартально в территориальный филиал ФСС (Приложение 4) В 2010 году в ПФР подаются индивидуальные сведения по персонифицированному учету за полугодие (Приложение 5) Расчет по страховым взносам в ФСС от несчастных случаев на производстве ведется также в разрезе каждого КБК с тарифом 0,2 % .

**2.7** **Учет внебюджетной деятельности ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ**

Оказание услуг по охране имущества физических и юридических лиц осуществляется на основании заключенного договора.(Приложение 1) Тарифы на оказание услуг утверждаются УВО при МВД по РБ и МВД РФ. На объект, взятый под охрану оформляется приказ о принятии. (Приложение 2) На объект , снятый с охраны оформляется приказ о снятии. (Приложение 3) Ежемесячно рассчитываются суммы оказанных услуг и выписываются акты выполненных услуг и счета-фактуры. (Приложение 4) Оплата за оказанные услуги производится покупателями безналичным расчетом через отделения банков, согласно квитанций и по платежным поручениям (Приложение 5) Денежные средства поступают в ОФК на расчетный счет по приносящей доход деятельности. Каждые 10 дней оформляется заявка на кассовый расход в ОФК на перечисление поступивших денежных средств в доход Федерального бюджета.(Приложение 6) Учет расчетов по приносящей доход деятельности ведется на счетах по каждому контрагенту. Ежемесячно распечатывается оборотно-сальдовая ведомость по расчетам с покупателями (заказчиками).(Приложение 7) План по доходам в федеральный бюджет РФ утверждается ежегодно приказом УВО при МВД по РБ. На основании плана составляется смета доходов (Приложение 8). Списки контрагентов с задолженностью более двух месяцев передаются юрисконсульту организации для претензионно-исковой работы по взысканию просроченной задолженности. При необходимости делается сверка расчетов по контрагенту. (Приложение 9)

**2.8**  **Бухгалтерская отчетность ОВО при ОВД по Мелеузовскому району и г.Мелеуз РБ**

Все формы бухгалтерской годовой и промежуточной отчетности в МВД разработаны и утверждены ФЭУ МВД РФ. Бухгалтерская отчетность составляется МВД составляется ежеквартально, заверяется отделением ОФК и предоставляется в вышестоящую организацию, в данном случае в УВО при МВД по РБ. Все формы данной отчетности заполняются от руки в трех экземплярах. Данные отчета вносятся в программу «ИТОГИ» и проверяется правильность заполнения каждой формы. (Приложение 1)