

**Акт
по результатам проверки.**

р.п. Романовка

«31» августа 2018 г.

Основание для проведения проверки: приказ №12 от 20.08.2018 г. начальника финансового управления администрации Романовского муниципального района Саратовской области Мухортовой О.А.

Объект контроля: МУ «Централизованная бухгалтерия отдела образования».

Тема проверки: Проверка финансово-хозяйственной деятельности и постановки бухгалтерского учета МУ «Централизованная бухгалтерия отдела образования» по общеобразовательным учреждениям.

Проверяемый период: с «01» января 2018 г. по «30» июня 2018 г.

Срок проведения проверки: с «20» августа 2018 г. по «31» августа 2018 г.

Проверка начата 20.08.2018 г. в Муниципальном учреждении «Централизованная бухгалтерия отдела образования» Романовского муниципального района Саратовской области (далее МУ ЦБ ОО) – ИНН 6430003477 ОГРН 1086440000228, созданного на основании распоряжения главы администрации Романовского муниципального района Саратовской области №14-р от 10.01.2008 г. и действующего на основании Устава. Учреждение создано в целях обеспечения квалифицированного бухгалтерского обслуживания отдела образования администрации Романовского муниципального района, а также для содействия в реализации управленческих функций Учредителя (Администрации Романовского муниципального района). Учреждение расположено по адресу: 412270, Саратовская область, р.п. Романовка, ул. Советская, д.128.

I. Проверка порядка ведения первичных документов и документооборота в бухгалтерском учете.

Бюджетный учет в 2018 году осуществлялся в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №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», Бюджетным законодательством РФ, другими нормативными правовыми актами по бюджетному учету и отчетности.. В 2018 году учетная политика не принималась.

В проверяемом периоде хозяйственные операции, проводимые учреждениями, оформлены первичными учетными документами. Данные первичных документов отражены накопительным способом в следующих журналах операций:

- Журнал операций №1 по счету «Касса»,
- Журнал операций №2 по банковскому счету,
- Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами,
- Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- Журнал операций №5 расчеты с дебиторами по доходам,
- Журнал операций №6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям,
- Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов,
- Журнал операций №8 по прочим операциям.

Журналы операций не соответствуют классификации расходов в бюджетных учреждениях, что в нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина №157н от 01.12.2010 г. и приказом Минфина №90н п.2 от 08.06.2015 г.

II. Правильность ведения операций с безналичными денежными средствами

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций с безналичными денежными средствами были проверены журналы операций № 2 за 2018 год и банковские документы (платежные поручения, мемориальные ордера, выписки с банковских счетов).

Остатки на начало года и на 01.07.2018 г по журналу №2 не соответствуют показателям годовой и квартальной формы 0503779 по состоянию на 01.01.2018-01.07.2018 г. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Журнал №2 не подписывается исполнителем, ответственным за оформление журнала, а так же главным бухгалтером.

III. Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами, осуществление контроля за выдачей авансов подотчет.

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены представленные авансовые отчеты с подтверждающими документами, журналы операций №3. В оформлении авансовых отчетов и подтверждающих документах присутствуют исправления. А так же нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Журнал №3 не подписывается исполнителем, ответственным за оформление журнала, а так же главным бухгалтером.

IV. Правильность ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, были проверены журналы операций № 4 за 2018 год, банковские документы по оплате полученных товаров и услуг, документы, подтверждающие факт получения материальных ценностей и услуг (договоры, счета, накладные, акты выполненных работ).

При проверке своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций выявлены расхождения между датами совершения хозяйственных операций и их регистрацией в учете.

V. Правильность определения фонда оплаты труда (установление должностных окладов, персональных надбавок к должностному окладу и другие денежные вознаграждения на содержание лиц, замещающих муниципальные должности).

Состояние бухгалтерского учета учреждения не соответствует требованиям действующих нормативных документов. Ведение регистров бухгалтерского учета должно осуществляться согласно Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению» и Приказа Минфина РФ №162н от 06.12.2010 г. «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению». Бухгалтерские записи в журналах должны производиться в хронологическом порядке, подсчитываться обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу и выводиться остатки на начало и конец месяца. Все

записи, оформленные в журналах операций, должны соответствовать прилагаемым первичным документам. МУ ЦБ ОО обеспечено программным продуктом АС «Смета».

Проверкой установлено, что первичные бухгалтерские документы по оплате труда не соответствуют регистрам бухгалтерского учета (Журналу № 6 расчетов по оплате труда).

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» расчетно - платежная ведомость (ф. 0504401) частично не подписывается исполнителем, ответственным за оформление (расчет) ведомости и лицом, проверившим ее, а так же руководителем учреждения и главным бухгалтером.

VI. Правильность учета и списания основных средств и материальных запасов, начисления амортизации основных средств.

Согласно Приказам Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению», и №162н от 06.12.2010 г. «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», принятие к учету объектов основных средств, а также их выбытие осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (Актом). В соответствии со ст.54 Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению», аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках. В ходе проверки постановки учета основных средств, нарушений не установлено.

При проверке полноты и правильности постановки на учет и списания материальных запасов выявлены следующие нарушения:

1. В ходе проверки оформления путевых листов отмечены факты нарушения норм, предусмотренных приказом Министерства транспорта РФ №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», а именно в отдельных путевых листах имеются исправления, внесенные не надлежащим образом. Порядок исправлений в путевых листах, являющихся первичными учетными документами, определен п.7 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

2. В период с 01.01.2018-30.06.2018 г. списание ГСМ осуществляется не по норме. Списание ГСМ не было произведено в период с 01.04.2018-30.06.2018 г.

Главный специалист
по контрольно-ревизионной работе



Т.В. Нестерова

Начальник отдела учета и отчетности



И.А. Саяпина

Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия отдела образования Романовского муниципального района» вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

Один экземпляр акта получил «31» августа 2018 г.

И.о. руководителя МУ «ЦБОО»



Н.С. Смирнова