

Акт
по результатам проверки.

р.п. Романовка

«20» сентября 2019 г.

Основание для проведения проверки: приказ №15 от 09.09.2019 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».

Состав рабочей группы: Саяпина И.А. – начальник отдела учета и отчетности, Нестерова Т.В. – главный специалист по контрольно-ревизионной работе, Олейникова А.Н. – главный специалист отдела учета и отчетности, Мамонова Е.А. – главный специалист бюджета отдела.

Проверяемый период: с «01» января 2019 г. по «31» августа 2019 г.

Срок проведения проверки: с «09» сентября 2019 г. по «20» сентября 2019 г.

Проверка начата 09.09.2019 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 2019 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 2019 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 с безналичными денежными средствами,
- 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.

Ежемесячно не формируются регистры бухгалтерского учета (главная книга) на бумажном носителе.

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 2019 год и банковские документы (платежные поручения, мемориальные ордера, выписки с банковских счетов) нарушений не установлено.

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.

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 2019 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. Первичные учетные документы сформированные на бумажных носителях за проверяемый период на момент проверки были предоставлены в не сброшюрованном виде.

V. Правильность выплаты заработной платы в соответствии с установленными ставками, должностными окладами и фактически отработанным временем. Правильность начисления доплат к заработной плате по субсидии бюджетам муниципальных районов области на сохранение достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов области на обеспечение повышения оплаты труда некоторым категориям работников муниципальных учреждений и софинансирования из бюджета Романовского муниципального района за 2019 год.

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.

Согласно п.7 р.1 Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению», первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти. В нарушение данного Приказа, расчет среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, в проверяемом периоде велся и принимался к бухгалтерскому учету не по установленной Приказом Минфина РФ № 173н от 15.12.2010 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и методических указаний по их применению» форме 0504425.

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 не отражается расход горючего по норме и фактически, отсутствие подписи водителя, механика. 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.

VII. Сверка планов финансово-хозяйственной деятельности с уведомлениями, выданными ГРБС отдела образования по состоянию на 1 сентября 2019 года.

План ФХД составлен учреждением и утвержден с нарушениями требований приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования к плану № 81). В текстовой части в содержательной части плана ФХД не указаны: - планируемое количество оказываемых услуг на финансовый год, норматив финансовых затрат на оказание услуг.

В нарушении пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 и пункта 314 Инструкции № 157 - по истечении отчетных периодов не формируются журналы по санкционированию и первичные (сводные) учетные документы на бумажном носителе.

Аналитический учет плановых назначений не ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), расходов (выплат) в структуре, предусмотренной утвержденным на соответствующие финансовые годы планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, законом (решением) о бюджете (п. 325 Инструкции № 157н).

**Главный специалист
по контрольно-ревизионной работе**



Т.В. Нестерова

Начальник отдела учета и отчетности



И.А. Саяпина

Главный специалист отдела учета и отчетности



А.Н. Олейникова

Главный специалист бюджетного отдела



Е.А. Мамонова

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 «20» сентября 2019 г.

Руководитель МУ «ЦБОО»



Е.П.Васильченко

«Утверждаю»
Начальник финансового управления
администрации Романовского
муниципального района Саратовской области

О.А. Мухортова

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности и постановки бухгалтерского учета в муниципальном учреждении «Централизованная бухгалтерия отдела образования» за период с 01.01.2019 г. по 31.08.2019 г.

р.п. Романовка

«27» сентября 2019 г.

Основание для проведения проверки: приказ №15 от 09.09.2019 г. начальника финансового управления администрации Романовского муниципального района Саратовской области Мухортовой О.А.

Объект контроля: МУ «Централизованная бухгалтерия отдела образования».

Состав рабочей группы: Саяпина И.А. – начальник отдела учета и отчетности, Нестерова Т.В. - главный специалист по контрольно-ревизионной работе, Олейникова А.Н. - главный специалист отдела учета и отчетности, Мамонова Е.А. –главный специалист бюджета отдела.

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

Проверяемый период: с «01» января 2019 г. по «31» августа 2019 г.

Срок проведения проверки: с «09» сентября 2019 г. по «20» сентября 2019 г.

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.

Согласно п.7 р.1 Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению», первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти. В нарушение данного Приказа, расчет среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, в проверяемом периоде велся и принимался к бухгалтерскому учету не по установленной Приказом Минфина РФ № 173н от 15.12.2010 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и методических указаний по их применению» форме 0504425.

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 не отражается расход горючего по норме и фактически, отсутствие подписи водителя, механика. 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.

В нарушении пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 и пункта 314 Инструкции № 157 - по истечении отчетных периодов не формируются журналы по санкционированию и первичные (сводные) учетные документы на бумажном носителе.

Аналитический учет плановых назначений не ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), расходов (выплат) в структуре, предусмотренной утвержденным на соответствующие финансовые годы планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, законом (решением) о бюджете (п. 325 Инструкции № 157н).

Заключительная часть:

По результатам проверки Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия отдела образования»:

1. Соблюдать порядок, установленный Приказом Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».
2. Соблюдать требования, предусмотренные Приказом Министерства транспорта РФ №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».
3. Соблюдать порядок, определенный Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

О принятых мерах необходимо в срок до 04 октября 2019 года проинформировать финансовое управление администрации Романовского муниципального района Саратовской области с представлением документов, подтверждающих исполнение данных рекомендаций.

Главный специалист

по контрольно-ревизионной работе



Т.В. Нестерова