

**Акт
по результатам проверки.**

р.п. Романовка

«20» ноября 2020 г.

Основание для проведения проверки: приказ №15 от 09.11.2020 г. начальника финансового управления администрации Романовского муниципального района Саратовской области Мухортовой О.А.

Объект контроля: МУ «Центр финансово-хозяйственного обеспечения Романовского муниципального района».

Тема проверки: Проверка финансово-хозяйственной деятельности и постановки бухгалтерского учета МУ «Центр финансово-хозяйственного обеспечения Романовского муниципального района», МУ «Единая дежурно-диспетчерская служба по Романовскому муниципальному району Саратовской области».

Состав рабочей группы: Саяпина И.А. – начальник отдела учета и отчетности, Нестерова Т.В - главный специалист отдела учета и отчетности, Олейникова А.Н. - главный специалист отдела учета и отчетности.

Проверяемый период: с «01» января 2020 г. по «31» октября 2020 г.

Срок проведения проверки: с «09» ноября 2020 г. по «20» ноября 2020 г.

Проверка начата 09.11.2020 г. в Муниципальном учреждении «Центр финансово-хозяйственного обеспечения Романовского муниципального района» (далее МУ ЦФХО) ИНН 6430003300 ОГРН 1076440001109, созданного на основании Решения Муниципального Собрания Романовского муниципального района Саратовской области №127 от 28.03.2007 г., переименованного на основании Постановления администрации Романовского муниципального района №300 от 25.07.2017 г. и действующего на основании Устава. Учреждение создано для осуществления финансово-экономических функций и обеспечения бухгалтерского обслуживания муниципальных образований, администрации Романовского муниципального района, Муниципального Собрания и Муниципального учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба по Романовскому муниципальному району». Учреждение расположено по адресу: 412270, Саратовская область, р.п. Романовка, ул. Народная д.10.

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

Бюджетный учет на 2020 год осуществляется 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 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 №6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям,

- Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов,
- - Журнал операций №8 по прочим операциям.

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 2020 год и банковские документы (платежные поручения, мемориальные ордера, выписки с банковских счетов) нарушений не выявлено.

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 нарушений не выявлено.

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 2020 год, банковские документы по оплате полученных товаров и услуг, документы, подтверждающие факт получения материальных ценностей и услуг (договоры, счета, накладные, акты выполненных работ) нарушений не выявлено.

V. Правильность определения фонда оплаты труда (установление должностных окладов, персональных надбавок к должностному окладу и другие денежные вознаграждения на содержание лиц, замещающих муниципальные должности). Проверка начисления заработной платы в части софинансирования субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов области на обеспечение повышения оплаты труда некоторым категориям работников муниципальных учреждений.

МУ ЦФХО обеспечено программным продуктом АС «Смета».

Начисление заработной платы работникам МУ ЦФХО производится согласно утвержденным штатным расписаниям, табелям учета использования рабочего времени и приказам по личному составу. Штатные расписания на 2020 год составлены в соответствии с положениями об оплате труда и материальном стимулировании работников.

Требования по начислениям доплат к заработной плате по 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 2020 год соблюдаются.

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.

Для учета ГСМ предусмотрено открытие обособленного счета 010533 «Горюче-смазочные материалы». На этом счете учитываются все виды топлива.

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

1. Согласно приказу Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 (далее – Приказ № 152) путевой лист должен содержать обязательные реквизиты:

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке действия путевого листа;
- сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
- сведения о транспортном средстве;
- сведения о водителе.

Следует отметить, что при оформлении путевого листа не заполняются некоторые реквизиты, предусмотренные Приказом № 152, а именно в путевых листах отсутствует подпись водителей, время заезда в гараж и выезда из гаража. В ходе проверки данные нарушения были устранены.

Главный специалист отдела учета и отчетности  Т.В. Нестерова

Начальник отдела учета и отчетности  И.А. Саяпина

Главный специалист отдела учета и отчетности  А.Н. Олейникова

Муниципальное учреждение «Центр финансово-хозяйственного обеспечения Романовского муниципального района» вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения. О принятых мерах необходимо в срок до 01 декабря 2020 года проинформировать финансовое управление администрации Романовского муниципального района Саратовской области с представлением документов, подтверждающих исполнение данных нарушений.

Один экземпляр акта получил «20» ноября 2020 г.

Главный бухгалтер МУ ЦФХО



А.А. Лемешкина