

**Акт
по результатам проверки.**

р.п. Романовка

«18» сентября 2020 г.

Основание для проведения проверки: приказ №12 от 07.09.2020 г. начальника финансового управления администрации Романовского муниципального района Саратовской области Мухортовой О.А.

Объект контроля: МУ «Централизованная бухгалтерия управления образования».

Тема проверки: Проверка финансово-хозяйственной деятельности и постановки бухгалтерского учета МУ «Централизованная бухгалтерия управления образования», МУ «Методический центр», Управление образования администрации Романовского муниципального района.

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» июля 2020 г.

Срок проведения проверки: с «07» сентября 2020 г. по «18» сентября 2020 г.

Проверка начата 07.09.2020 г. в Муниципальном учреждении «Централизованная бухгалтерия управления образования» Романовского муниципального района Саратовской области (далее МУ ЦБ УО) – ИНН 6430003477 ОГРН 1086440000228 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 2020 году 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. На 2020 год учетная политика отсутствует.

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 ЦБ УО обеспечено программным продуктом АС «Смета».

Начисление заработной платы работникам МУ ЦБ УО 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 «Методический центр»:

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 имеются исправления показаний одометров, километража пройденного автомобилем, расхода топлива согласно нормативу, остатки на конец дня. Все исправления не подтверждены подписями водителей.

2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" п.7 ст.9. В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

3. Пунктом 17 Приказа Минтранса от 18.09.2008 N 152 установлено, что собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в соответствующем журнале. Соответствующий журнал не ведется.

4. Пунктом 3 Приказа Минтранса от 18.09.2008 N 152 установлено, что путевой лист должен содержать номер путевого листа. Нумерация путевых листов отсутствует.

VII. Проверка правильности учета лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств.

Для проведения проверки предоставлены уведомления о лимитах бюджетных обязательств за 2020 год, уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2020 год, карточки учета лимитов бюджетных обязательств на 2020 год.

Проверка аналитического учета принятых бюджетных обязательств не произведена, так как журнал №8 учета принятых бюджетных обязательств в учреждении не ведется.

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 «Централизованная бухгалтерия управления образования 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 октября 2020 года проинформировать финансовое управление администрации Романовского муниципального района Саратовской области с представлением документов, подтверждающих исполнение данных нарушений.

Один экземпляр акта получил «18» сентября 2020 г.

Руководитель МУ «ЦБУО»  Е.П. Васильченко

Директор МУ «МЦ»  Е.С. Исупова

Начальник управления образования  Л.А. Дедова