

**Акт
по результатам проверки.**

р.п. Романовка

«03» августа 2018 г.

Основание для проведения проверки: приказ №11 от 26.07.2018 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», МУ «Методический центр».

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

Срок проведения проверки: с «30» июля 2018 г. по «03» августа 2018 г.

Проверка начата 30.07.2018 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 2017 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 №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 2018 год и банковские документы (платежные поручения, мемориальные ордера, выписки с банковских счетов).

Остатки на начало и конец месяца по журналу №2 не идут, в связи с тем, что не закрыты периоды прошлых лет.

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 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). Помимо этого проверкой установлено, что приказы по личному составу МУ «Централизованная бухгалтерия отдела образования за I квартал 2018 года подписываются не руководителем учреждения.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» расчетно - платежная ведомость (ф. 0504401) не подписывается

исполнителем, ответственным за оформление (расчет) ведомости и лицом, проверившим ее, а так же руководителем учреждения и главным бухгалтером. В нарушении Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников, занимающих должности, не являющиеся муниципальными должностями муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, а также работников муниципальных учреждений-централизованных бухгалтерий, утвержденным решением Муниципального Собрания Романовского муниципального района Саратовской области от 22.08.2017 г. № 75 был начислен проезд за период март-июнь главному бухгалтеру Васильченко Е.П. в сумме 2131,80 руб.

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 показаниях расхода горючего 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 журнале №7 за май не отражен акт о списании ГСМ.

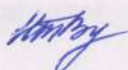
VII. Проверка правильности учета лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств.

Для проведения проверки предоставлены уведомления о лимитах бюджетных обязательств за 2018 год, уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2018 год, карточки учета лимитов бюджетных обязательств на 2018 год.

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

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.

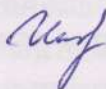
Один экземпляр акта получил «03» августа 2018 г.

И.о. руководителя МУ «ЦБОО»



Смирнова Н.С.

Директор МУ «МЦ»



Исупова Е.С.