**Акт № 8**

**проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности муниципального казенного учреждения «Управление образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» по состоянию на 01.10.2015 г.**

с.Тээли 28.10.2015г.

**Основание для проведения проверки:**

Пункт 2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального кожууна «Бай- Тайгинский кожуун республики Тыва» на 2015 год.

**Цель проверки:**

-достоверность и полнота представленного отчета, как носителя полной и всеобъемлющей информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств.

**Предмет проверки:**

-бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное учреждение Управление образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

**Проверяемый период**: 9 месяцев 2015г.

**Срок проведения проверки:** с 27 октября 2015г. по 30 октября 2015г.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности муниципального казенного Управления образования Управление образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 01.10.2015г. проведена на основании пункта 2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2015 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 26.10.2015 № 8.

Проверка произведена с ведома вр.и.о начальника Управления образования Хертек Ч.Б в присутствии бухгалтера Кара-Сал М.С. Проверка производилась по адресу с. Тээли ул. Степная, д. 4.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение Управление образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

Сокращенное наименование: МКУ Управление образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

Юридический (фактический) адрес: 668010, Республика Тыва, Бай-Тайгинский район, с Тээли, ул.Степная, д 4.

Муниципальное казенное учреждение Управление образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» (далее по тексту - Управление образования) руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, законом РФ «Об образовании», другими федеральными законами, указами, распоряжениями и постановлениями Президента и Правительства РФ, иными правовыми актами Российской Федерации, Республики Тыва, муниципального образования «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва», Уставом, локальными актами Управления образования, администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

Учредителем Управления образования является администрация муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

Управление образования муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» руководствуется в своей деятельности Уставом, утвержденным председателем администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» 11 октября 2010 года.

Согласно Уставу целью деятельности Управления образования является выполнение организационных, распорядительных, исполнительных и контролирующих функций, связанных с полномочиями в сфере обучения и воспитания, социальной поддержки и социальной защиты обучающихся и воспитанников; руководства деятельностью муниципальных образовательных учреждений и осуществления инновационных проектов в муниципальной сфере образования.

Финансирование расходов на содержание Управления образования осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете Администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имущество, гербовую печать и лицевой счет № 03123007180 в Управлении Федерального казначейства по Республике Тыва. Для осуществления финансовой деятельности имеет расчетный счет № 40204810500000000004, в ГРКЦ НБ РЕСП.ТЫВА Банка России в г. Кызыле.

Учреждение имеет следующие реквизиты государственной регистрации по месту нахождения на территории Республики Тыва: ИНН 1711000899, КПП 171101001, ОГРН 1021700655514.

В проверяемом периоде с 01.01.2015г. по настоящее время право подписи денежных и расчетных документов имели:

начальник Тойбу-Хаа Долаана Болат-ооловна-с правом первой подписи;

главный бухгалтер Чошкак Долаана Николаевна- с правом второй подписи.

Основными вопросами проверки являлись:

1.Проверка организации учетного процесса и документооборота.

2.Проверка соответствия бухгалтерских документов законодательству Российской Федерации.

3.Проверка своевременности и полноты отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Управления образования.

4. Проверка своевременности и качества составления бухгалтерской отчетности.

5. Проверка соответствия отчета главного администратора бюджетных средств данным бухгалтерского и аналитического учета.

6.Анализ бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств: отчет об исполнении бюджета, баланса исполнения бюджета, отчета о финансовых результатах деятельности, отчета о движении денежных средств, пояснительной записки.

7.Проверка соблюдения требований инструкции приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 19.12.2014) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», приказа Минфина России от 21.12.2012 № 171н (ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

8.Проверка системы материальной ответственности.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу1*.Проверка организации учетного процесса и документооборота.*

Учетная политика Управления образования сформирована согласно приказу от 13.01.2014г. «Об учетной политике МКУ Управления образования». Изменения, обусловленные необходимостью внесения изменений в учетную политику 2015 года, Приказами Минфина России от 29.08. 2014 г. № 89н и от 06.08. 2015 г. № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 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» не внесены.

Согласно п.1 Учетной политики организация бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложена на бухгалтера Кара-Сал.М.С-К. Ведение бухгалтерского учета осуществляется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером Чошкак Д.Н. Бухгалтерский учет аппарата Управления образования ведет Кара-Сал.М.С-К. Назначена бухгалтером приказом начальника Управления образования от №18-ЛК от 23.03.2004г. Трудовой договор составлен 20.11.12г. Должностная инструкция составлена 11.01.2014г. По должностной инструкции должность называется как расчетный бухгалтер. В штатном расписании от 01.11.2014 №4 на 2015г.- как бухгалтер.

Образование Кара-Сал.М.С-К. высшее. В 2006г. закончила ТГУ, квалификация по диплому бухгалтер, что соответствует п. 1.2. должностной инструкции и профессиональному стандарту «Бухгалтер», согласно приказу Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н. Стаж работы в качестве бухгалтера в данном Учреждении на день проверки 11 лет и 5 месяцев.

Годовой объем работы главного бухгалтера в денежном выражении на 2015 год по бюджетной смете по расходам составляет 8610,5 тыс.руб. Производит операции расчетов по оплате труда 36штатным работникам.

С 01.09.2015г. изменились размеры должностных окладов бухгалтеров на основании Постановления администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 30.09.2015г. № 748 «Об утверждении размеров должностных окладов по профессиональным квалификационным группам общеотраслевых профессий рабочих и общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих». Дополнительное соглашение к трудовому договору не составлено. В соответствии с трудовым законодательством, изменение оклада работнику оформляется дополнительным соглашением к трудовому договору (дополнительное соглашение не представлено), в двух экземплярах, один из которых передается сотруднику.

Согласно пункту 5.3.Учетной политики факты финансовой деятельности должны вестись по следующим журналам операциям:

Журнал операций № 2 «Безналичными денежными средствами»;

Журнал операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами;

Журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда»;

Журнал операций № 7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Регистры бухгалтерского учета соответствуют перечню, утвержденному согласно Приказу Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) Управления образованиями и Методических указаний по их применению» (в ред. от 30 марта 2015 г. № 52н.) (далее-Приказ №52н).

На момент проверки журнал операций с безналичными денежными средствами №2 заведен по сентябрь месяц. Банковские документы за 1 , 2 кварталы текущего года были подшиты, но не пронумерованы. Журналы операций №2 за июль, август, сентябрь месяцы распечатаны, но приложения не подшиты. Также документы в журнале операций № 4 не подшиты. Главная книга составлена и распечатана по сентябрь месяц.

По вопросу 2*.Проверка соответствия бухгалтерских документов законодательству Российской Федерации.*

Хозяйственные операции, производимые в Управления образования, отражаются в бюджетном учете на основании оправдательных документов. Регистры бухгалтерского учета, применяются согласно Приказу № 52н. и соответствуют утвержденным формам. Представленные формы журналов операций и Главная книга сформированы с применением программного комплекса «1C: Бухгалтерия 8.68.Бюджетная версия».

По вопросу 3. *Проверка своевременности и полноты отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Управления образования.*

В соответствии с федеральным законом №402-ФЗ в аппарате Управления образования факты хозяйственной жизни отражены в журналах операций своевременно. В зависимости от вида операций журналы операций соответственно заведены. Главная книга сформирована по сентябрь месяц 2015г. В нарушение «Положения о документах и документообороте в бухучете» первичные бухгалтерские документы в журналах операций подшиты частично, а в подшитых журналах не пронумерованы.

Бухгалтерский учет автоматизирован и осуществляется с использованием программного продукта «1С-Бухгалтерия» (с конфигурацией для бюджетных организаций). Программа «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8 позволяет задать конфигурацию для казенных учреждений. Тем не менее, бухгалтерия аппарата Управления образования до сих пор использует программу для бюджетных учреждений. Вследствие чего при составлении бюджетной отчетности могут возникнуть ошибки.

Расчеты по оплате труда ведутся в программе «Начисление заработной платы работникам бюджетной сферы» с использованием не лицензионного программного продукта «Microsoft Access 2010».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется по единому порядку ведения бухгалтерского учета по плану счетов согласно Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Корреспонденция счетов в журнале операций производится в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов записываются в Главную книгу.

По вопросу 4. *Проверка своевременности и качества составления бухгалтерской отчетности.*

Квартальная отчетность по состоянию на 01.10. 2015г. составлена и представлена в составе только одного отчета: Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503127). Отчет (ф.0503127) составлен по данным Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 20126Ц60850 (форма по КФД 0531786). Проверить своевременность составления квартального отчета и представления в установленные сроки и в объеме, предусмотренным Приказом № 191н. в Управление образования не представляется возможным, так как отметка о принятии главным бухгалтером Управления образования отчета (ф.0503127) в отчете отсутствует. Также проверить качество составления бухгалтерской отчетности не представляется возможным в связи с не составлением полного объема квартальной отчетности, в которых сверяются контрольные соотношения бухгалтерского учета.

По вопросу 5. *Проверка соответствия отчета главного администратора бюджетных средств данным бухгалтерского и аналитического учета.*

В целом учет поступления и расходования средств на обеспечение деятельности (оказание услуг) отражен в Отчете ф.0503127. При выборочной проверке соответствия отчета главного администратора бюджетных средств данным бухгалтерского и аналитического учета обнаружено несоответствие оборотов и остатков по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» с данными Главной книги.

По вопросу 6.*Анализ бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств: отчет об исполнении бюджета, баланса исполнения бюджета, отчета о финансовых результатах деятельности, отчета о движении денежных средств, пояснительной записки.*

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503127) составлен на 01.10.2015г. Данный отчет составляется на основе плановых назначений Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на отчетный год. План финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. утвержден начальником Управления образования Тойбу-Хаа Д.Б.

Согласно Отчету (ф.0503127) по состоянию на 01.10.2015г. Учреждением получены денежные средства в общей сумме 7475820,54 руб., кассовые расходы составили в сумме 7432831,56 руб. Не исполнено расходов на сумму 41892,98 руб.

По отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03123007180 (форма по КФД 0531786), поступления составили в сумме 7475820,54руб., кассовые выплаты составили 7433927,56 руб. Изменение остатков средств составили 41892,98 руб.

При выверке контрольных плановых назначений на обеспечение деятельности (оказание услуг) обнаружено расхождение с данными Финансового Управления: лимиты бюджетных ассигнований на 2015г. запланированы в сумме 26418,4 тыс.руб. Согласно Отчету (ф.0503127) плановые назначения по расходам на 2015г. Учреждения составляют 22641,6 тыс. руб. Графа 10 «Не исполнено плановых назначений» на отчетную дату не отражена.

В Отчете (ф.0503127) показатели исполнения плана отражаются на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов и расходов.

По вопросу 7.*Проверка соблюдения требований инструкции Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее-Инструкция №33н.), приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 29.12.2014) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»*

Согласно Инструкции №33н. квартальная отчетность является промежуточной. Бухгалтерская отчетность Учреждения составлена по состоянию на 1 октября текущего года. Из состава бухгалтерской отчетности представлен только Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503127). В нарушение Приказа № 33н. данный отчет не подписан директором и главным бухгалтером Учреждения.

Бухгалтерская отчетность в составе одной формы 0503127 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и Отчет о состоянии лицевого счета на 01.10.2015г. сданы только Главному бухгалтеру Управления образования. Согласно Инструкции №33н. в состав квартальной бухгалтерской отчетности включаются следующие формы отчетов:

1. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

2. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503127);

3. Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

Квартальная бухгалтерская отчетность в Учреждении составляется в нарушение Приказа №33н. Согласно Приказу №33н. бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представляется от имени учреждения главным бухгалтером учреждения в финансовый орган, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в установленные учредителем сроки. В нарушение данного Приказа бухгалтерская отчетность Учреждения главным бухгалтером в Финансовое Управление ни в бумажном, ни в электронном варианте не сдана. Сдана только главному бухгалтеру Управления образования в составе одного отчета- Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503127).

В свою очередь главный бухгалтер Управления образования, в нарушение Приказа № 33н., сдала бухгалтерскую отчетность в Финансовое Управление без сверки с остатками счетов Главной книге.

Таким образом, Учреждением нарушены все требования инструкции Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н. «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Выборочной проверкой использования средств, выделенных из бюджета Учреждению на 2015г. установлено что, расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 21.12.2012 № 171н.

По вопросу 8.*Проверка системы материальной ответственности.*

Согласно статье 243. Трудового кодекса РФ, материальная ответственность в полном размере причиненного работодателю ущерба может быть установлена трудовым договором, заключаемым с заместителями руководителя организации, главным бухгалтером. Договор о материальной ответственности с главным бухгалтером составлен.

**Вывод.**

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

критерии качества бухгалтерского учета и отчетности в Учреждении не обеспечены: -достоверность ведения регистров бухгалтерского учета (правильность);

-своевременность формирования бухгалтерской и управленческой отчетности;

-полнота сведений в бухгалтерской отчетности (объем).

**Таким образом**, бухгалтерский учет в Учреждении за 9 месяцев 2015 года, ведется с нарушением Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.№402-ФЗ, требований учетной политики, требований Приказа Минфина России от 25.03.2011г. № 33н (ред. от 20.03.2015г. №43н) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Инспектор Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Бай-Тайгинский

кожуун Республики Тыва» Д.Ч.Кадыр-оол

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

руководитель контрольного мероприятия подпись расшифровка подписи

Вр. и.о Начальника МКУ Управления образования

муниципального района «Бай-Тайгинский

кожуун» Республики Тыва» Ч.Б.Хертек

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи

Бухгалтер МБОУ СОШ им.Н.С.Конгара

с.Бай-Тал муниципального района

«Бай-Тайгинский кожуун» Республики Тыва» С.К.Хертек

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи