

Акт проверки

соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

р.п. Краснозерское

« 19 » декабря 2018 года

Во исполнение распоряжения администрации Краснозерского района Новосибирской области № 752-Р от 04.12.2018 года «О назначении плановой аудиторской проверки» главным специалистом по внутреннему финансовому контролю, уполномоченным на проведение проверки Бовкун Екатериной Сергеевной проведена плановая проверка по теме: «Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, учет товарно-материальных ценностей в отношении Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Краснозерского района Новосибирской области Светловской основной общеобразовательной школы, по основным вопросам:

1. Анализ нормативной базы, регулирующий бухгалтерский учет, практическое применение учетной политики, проверка постановки и организации бухгалтерского учета;
2. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета (отражение расчетов в бухгалтерском учете, применение плана счетов, утвержденного в учетной политике, ведение учета согласно инструкции по бюджетному учету);
3. Проверка правильности учета ТМЦ;
4. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств (проверка материалов инвентаризаций и отражение результатов в бухгалтерском учете). Проверка соответствия записей по счетам аналитического учета с записями в Главной книге;
5. Проверка правильности начисления заработной платы, расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами (определения налоговой базы, налоговых ставок, начисления и перечисления налоговых платежей).

Проверяемый период: январь – декабрь 2017 года.

Срок проведения: с 11 декабря 2018 года по 17 декабря 2018 года.

Краткая характеристика объекта проверки:

Тип муниципального учреждения – казенное учреждение.

Учредителем муниципального казенного общеобразовательного учреждения является администрация Краснозерского района Новосибирской области.

Образовательное учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования Краснозерского района Новосибирской области.

МКОУ Светловская основная общеобразовательная школа является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета.

Директор МКОУ Светловской ООШ – Кайгородова Елена Владимировна.

Главный бухгалтер МКУ «Центр» - Бровченко Галина Николаевна.

Основными целями и предметом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по реализации общеобразовательных программ начального, основного, (полного) общего образования.

К проверке представлена учетная политика для целей бухгалтерского(бюджетного) учета на 2017 год МКОУ Светловской ООШ, утвержденная приказом от 30.12. 2016 года № 36.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского и налогового учета.(п.3.ст.7.Закона №402-ФЗ)

Положение об учетной политике (далее – учетная политика), утвержденное соответствующим приказом, к проверке представлены.

Учетная политика соответствует Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ходе проведения проверки нарушений не выявлено.

Выводы по результатам проведения проверки.

При проверке ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, учет товарно-материальных ценностей в отношении Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Светловской ООШ нарушений не обнаружено.

1. В ходе проверки проверены нормативные и иные правовые акты:

- учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 год МКОУ Светловской ООШ, утвержденная приказом от 30.12.2016 года № 36.

- «Коллективный договор МКОУ Светловской ООШ на 2016-2019 г.», который утвержден на общем собрании трудового коллектива протокол № 3 от 24 мая 2016 г.

2. К акту проверки прилагаются копии бухгалтерских документов, бухгалтерские отчеты, иные документы, которые были необходимы для проведения проверки.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки:

Главный специалист по внутреннему
финансовому контролю _____

Е.С. Бовкун.

Копию акта проверки получил (заполняется в случае вручения):

Директор
(должность)

Иван
(подпись)

Кайгородова Е.В.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(должность)

Бровченко Г.И.
(подпись)

Бровченко Г.И.
(расшифровка подписи)

«19» декабря 2018 г.

Приложение к Акту проверки
от 19.12.2018

ОТЧЕТ

Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета, учета ТМЦ.

19 декабря 2018 год

р.п. Краснозерское

Основание для проведения проверки: план мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год, утвержденный распоряжением № 26-Р от 31.01.2018 года, распоряжение о назначении плановой проверки от 04.12.2018 № 752-Р.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации.

Объект проверки: МКОУ Светловская ООШ

Проверяемый период: январь 2017 г. – декабрь 2017 г.

Срок проведения проверки: с 11.12.2018 года по 17.12.2018 года.

Местонахождение объекта проверки : 632934, Новосибирская обл,
Краснозерский р-н, с. Светлое, Комсомольская ул.16.

ИНН/КПП 5427103790/542701001 ОГРН 1025405012390

Тип муниципального учреждения – казенное учреждение.

Учредителем муниципального, казенного общеобразовательного учреждения является администрация Краснозерского района Новосибирской области.

Образовательное учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования Краснозерского района.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Краснозерского района Новосибирской области Светловская ООШ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета.

Основными целями и предметом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по реализации общеобразовательных программ начального, основного, (полного) общего образования.

Директор МКОУ Светловской ООШ – Кайгородова Елена Владимировна.

Главный бухгалтер МКУ Центр – Бровченко Галина Николаевна.

1. Анализ нормативной базы, регулирующий бухгалтерский учет, практическое применение учетной политики, проверка постановки и организации бухгалтерского учета.

Основными нормативными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета бюджетным учреждениям являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 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»;
- Приказ Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред.08.11.2010г) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «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) учреждениями и методических указаний по их применению» ;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ от 24.02.2009 № 165);
- Указание Центрального Банка РФ от 11.03.2014г №3210-У (ред. от 19.06.2017г) «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 г. № 105;
- Приказ Минфина России от 28.12.2001г №119 (ред. от 24.10.2016г) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
- Основным нормативным документом, регулирующим социально-трудовые отношения в организации с целью создания благоприятных условий деятельности организации повышения жизненного уровня работников и членов их семей на основе согласования взаимных интересов сторон, является «Коллективный договор МКОУ Светловской ООШ на 2016-2019 г.», который утвержден на общем собрании трудового коллектива протокол № 3 от 24 мая 2016 г.
- Приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета от 30.12.2016 года № 36.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, а также

действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского и налогового учета. (п.3.ст.7.Закона №402-ФЗ)

Положение об учетной политике (далее – учетная политика), утвержденные соответствующими приказами, к проверке представлены.

Учетная политика соответствует Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2) Проверка правильности ведения бухгалтерского учета (отражение расчетов в бухгалтерском учете, применение плана счетов, утвержденного в учетной политике, ведение учета согласно инструкции по бюджетному учету)

Главный бухгалтер в организации бухгалтерского учета руководствовался приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Инструкция по применению 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», приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (ред.от 24.12.2012г) «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Приказом Минфина РФ от 30.02.2015 № 52н «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) учреждениями и Методических указаний по их применению» Бухгалтерский учет в МКОУ Светловской ООШ автоматизирован, его ведение в проверяемом периоде осуществлялось с применением программного продукта: АС «Кристалл», «Парус», ООО «Пульс Плюс», налогоплательщик, программы ФСС, ПФР.

При проверке ведения бухгалтерского учета проверены журналы операций:

- 1) журнал операций по счету «Касса»;
- 2) журнал операций с безналичными денежными средствами;
- 3) журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- 4) журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 5) журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- 6) журнал операций расчетов по оплате труда;
- 7) журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- 8) главная книга.

При проверке журналов операций установлено, что в проверяемом периоде все журналы операций формировались в соответствии с требованиями Инструкции от 01.12.2010 № 157н, нарушений по их формированию и ведению не установлено.

Представленные к проверке бухгалтерские документы ((сводные) учетные документы) сформированы на бумажных носителях, систематизированы ежемесячно в хронологическом порядке в разрезе журналов операций с подтверждающими первичными документами, систематизированные бухгалтерские документы сшиты в сшивы. Первичные документы систематизированы в хронологическом порядке и приобщены к соответствующим журналам операций. Замечаний по систематизации бухгалтерских документов нет. Признаков нарушений бюджетного законодательства в выполнении бюджетных процедур и ведения бюджетного учета не установлено.

3. Проверка правильности учета товарно-материальных ценностей.

Учет ТМЦ осуществляется согласно Приказу Минфина РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» №119 от 28.12.2001г. (ред. от 24.10.2016г).

Проверка порядка учета основных средств установлено следующее: в проверяемом периоде были приобретены основные средства на сумму 144 133 руб. 00 коп. в том числе стоимостью выше 3000 рублей. Приобретенные основные средства оприходованы по учету в установленном порядке в полном объеме. Амортизация начислена в установленном порядке. Списание основных средств до 3000 руб. на забаланс производилось, согласно установленного порядка.

Материальные запасы были приобретены на сумму 1 099 109 руб. 76 коп. оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.). Выбыло материальных запасов на сумму 1 066 253 руб. 93 коп. Выдача и получение материальных ценностей сотрудниками осуществлялось на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по форме ОКУД 0504210, утвержденной Приказом от 30.03.2015 №52 н. Записи производятся по каждому материально-ответственному лицу с указанием материально ответственных лиц. Списание материальных запасов производилось на основании актов о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230, от 30.03.2015 утвержденной Приказом № 52н.

Проверкой по выдаче и списанию материальных запасов нарушений не выявлено.

Проверкой соблюдения порядка учета и списания горюче-смазочных материалов (далее ГСМ) – установлено следующее – на балансе Учреждения числится автобус ПАЗ-32053-70 списание ГСМ в проверяемом периоде проводилось по нормам, утвержденным приказом директора от 14.04.2017 №68/1 на летний и зимний периоды, так как в методических рекомендациях «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23р, отсутствует марка данного автобуса, был произведен контрольный замер расхода топлива, составлен акт «О контрольном замере

расхода топлива на школьном автобусе ПАЗ-32053-70, который подписан комиссией.

К автобусу ПАЗ-32053-70 с государственным регистрационным знаком В112СУ 154, применена базовая норма расхода топлива в размере 31,6 л на 100 км – летом; 35,39л на 100 км – зимой, приказы на применение надбавок к базовой норме в Учреждении изданы и к проверке представлены.

Проверкой порядка оприходования и списания ГСМ установлено, что оприходование осуществляется на основании товарной накладной, списание производилось на основании километража, отраженного в путевых листах, по актам о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н.

При проверке оформления путевых листов и списания ГСМ установлено, что в проверяемом периоде применялась типовая форма по ОКУД 0345001, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, которая рассчитана для легкового транспорта, но согласно учетной политики Учреждения, данная форма путевого листа, принята как неунифицированная форма для учета ГСМ.

Бухгалтерией обеспечено ведение ежемесячного сводного учета по пробегу автомобиля и применяемым нормам списания в сводном реестре о работе автомобиля по путевым листам за истекший месяц. По учету и списанию ГСМ, нарушений не выявлено.

4. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств (проверка материалов инвентаризаций и отражение результатов в бух. учете). Проверка соответствия записей по счетам аналитического учета с записями в Главной книге.

Инвентаризация кассы в учреждении проводилась, согласно Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014г №3210-У (ред. от 19.06.2017г) «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», акты ревизии кассы имеются, подписанные комиссией.

Инвентаризация имущества, финансовых обязательств проводилась в МКОУ Светловской ООШ в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, предусмотренные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Ежегодная инвентаризация основных средств проведена с 01.11.2017 г. по 30.11.2017 г. на основании Приказа № 31 от 31.10.2017 г. Инвентаризационные описи заполнялись с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, унифицированной формы по ОКУД 0504087, от 30.03.2015 г. утвержденной Приказом № 52н.

Инвентаризация расчетов производилась, согласно учетной политики, с организациями и учреждениями – один раз в год, акты сверки имеются.

Остатки по счетам по состоянию на 01.01.2017 г. и 01.01.2018 г. по оборотным ведомостям соответствуют остаткам в главной книге.

Нарушений по проведению инвентаризации не выявлено.

Проверкой правильности присвоения инвентарных номеров нарушений не выявлено, они присвоены в соответствии с правилами бюджетного учета и учетной политики.

На все основные средства, числящиеся по учету, в автоматизированном режиме заведены инвентарные карточки учета основных средств формы по ОКУД 0504031, которые формируются в электронном виде, согласно учетной политики.

5. Проверка правильности начисления заработной платы, расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами (определения налоговой базы, налоговых ставок, начисления и перечисления налоговых платежей)

Начисление заработной платы в МКОУ Светловской ООШ производилось на основании первичных документов, утвержденных руководителем, табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, приказов, согласно положения об оплате труда и Коллективного договора МКОУ Светловской ООШ на 2016-2019 гг, утвержденного на собрании трудового коллектива протоколом № от ..201г.

Выплата заработной платы производилась в порядке безналичных расчетов на лицевые счета сотрудников в соответствии с условиями заключенного соглашения № 345-13/ЗП от 02.04.2007г..2007г. с ПАО Банк Левобережный, г. Новосибирск, для расчетов заработной платы применялись расчетно-платежные ведомости, для учета рабочего времени применялась форма табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы по ОКУД 0504421, утвержденная приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

Начисление и выплата заработной платы сотрудникам МКОУ Светловской ООШ осуществлялась 2 раза в месяц. Заработная плата выплачивалась за фактическое отработанное время. Табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за первую половину месяца составлялись.

Базовая ставка НДФЛ в 2017 году для резидентов составляет – 13 %, согласно п. 1 ст.224 НК РФ, начисление составило 750 975,00 руб. Вычет НДФЛ рассчитывался правильно.

Налоговая база для исчисления страховых взносов в МКОУ Светловской ООШ в 2017 году составляет 6 222 363 руб. 51 коп.

- ПФР - 1 368 919 руб.99 коп. в пределах установленной предельной величины базы (876 000руб.) – 22%, сверх установленной предельной величины базы 10%;

- ФСС –180 448 руб.54 коп. в пределах установленной предельной величины базы (755 000 руб.)– 2,9%, сверх установленной предельной величины базы не начисляется;

- ФФОМС с 2015 г. нет предела согласно ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (с изменениями Федерального закона от 01.12.2014 № 406-ФЗ) – 317 340,54 руб. – 5,1%;

- Травматизм 12 444,71 руб. – 0,2%.

Ежемесячный обязательный платеж уплачивался в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж. По начислению и перечислению налогов нарушений не выявлено.