

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ
АДМИНИСТРАЦИИ СТАРИЦКОГО РАЙОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

171360, Тверская область, г. Старица, ул. Советская, 6
Тел./Факс 2-33-72

АКТ № 6/2021

г. Старица

30 декабря 2021 года

**О проведении планового контрольного мероприятия
«Проверка правильности ведения бюджетного
(бухгалтерского) учёта и отчётности».**

На основании приказа Финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области от 25.10.2021 года № 83 «О проведении контрольного мероприятия», от 22.11.2021 года № 89/1 «О приостановке срока проведения контрольного мероприятия», от 14.12.2021 года № 94/1 «О возобновлении срока проведения контрольного мероприятия», в составе уполномоченного должностного лица:

Бойцова О.А - начальник отдела бухгалтерского учёта и отчётности
финансового отдела администрации Старицкого района

проведено плановое контрольное мероприятие деятельности МБДОУ Детский сад № 2 г. Старица

Предмет проверки: Проверка правильности ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта и отчётности.

Основание проведения проверки: Постановление администрации Старицкого района Тверской области от 14.04.2020 года № 185 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области» (с изменениями от 12.04.2021 года № 204), приказ Финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области от 23.12.2020 № 92 «Об утверждении плана контрольной деятельности на 2021 год», приказ Финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области от 25.10.2021 года № 83 «О проведении контрольного мероприятия», от 22.11.2021 года № 89/1 «О приостановке срока проведения контрольного мероприятия», от 14.12.2021 года № 94/1 «О возобновлении срока проведения контрольного мероприятия».

Цель проведения проверки: «Проверка правильности ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта и отчётности»:

1. Нормативно - правовое регулирование деятельности МБДОУ Детский сад № 2 г. Старица:
 - Учредительные документы;
 - Учётная политика.
2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
3. Финансовый контроль банковских операций.
4. Финансовый контроль кассы и кассовых операций.

5. Проверка ведения учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.
6. Проверка ведения учёта расчётов с подотчётными лицами.
7. Учёт основных средств .
8. Проверка достоверности предоставления отчётности.
9. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.

Проверяемый период: 2020 год.

Место проведения проверки: Тверская область, город Старица, ул. им. Захарова, д. 24

Срок проведения проверки: с 18.11.2021 года по 21.11.2021 года, с 14.12.2021 года по 30.12.2021 года

Метод проведения проверки: выборочный.

Объект проверки: *Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 г. Старица».*

Юридический адрес: 171360, Тверская область, г. Старица, ул. им.Захарова, д. 24.
Право первой подписи: директор МБДОУ Детский сад № 2 г. Старица с 26.08.2003 года по 24.01.2020 года Журавлёва Марина Владимировна (приказ отдела образования администрации Старицкого района № 38 от 20.08.2003 года) (Приложение 4), с 27.01.2020 года Борисова Елена Равильевна (приказ отдела образования администрации Старицкого района Тверской области от 27.01.2020 № 4/к (Приложение 5).

Право второй подписи: главный бухгалтер с 09.01.2020 по 05.03.2021 года Якунина Анна Александровна (Приказ МБДОУ «Детский сад № 1 г. Старица» от 09.01.2020 года № 7-К «О переводе работника на другую работу») (Приложение 6), с 09.03.2021 года по 11.10.2021 года Гурьянова Наталья Александровна (Приказ МБДОУ «Детский сад № 2 г. Старица» № 101 К от 09.03.2021 года) (Приложение 7), с 25.10.2021 года Гордеева Татьяна Семёновна (Приказ МБДОУ «Детский сад № 2 г. Старица» № 541 К от 25.10.2021 года) (Приложение 8)

Проверка проведена с предварительным уведомлением проверяемого учреждения в форме направления приказа финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области о проведении планового контрольного мероприятия за три рабочих дня до начала проведения проверки.

Ранее плановые проверки (ревизии) проводилась в 2015 году.

По результатам проверки установлено следующее:

«Проверка правильности ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта и отчётности»:

1. **Нормативно правовое регулирование деятельности МБДОУ Детский сад № 2 г. Старица**

1.1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 ст. Старица», сокращенное наименование *МБДОУ Детский сад 2 г. Старица* (далее Учреждение). Учредителем Учреждения выступает Отдел образования администрации Старицкого района, является юридическим лицом. Осуществляет свою деятельность на основании Устава «Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 2 г. Старица»», утверждённого приказом Отдела образования администрации Старицкого района № 79 от 31.03.2020 г., (Приложение 1).

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 04.04.2012 года за основным государственным номером 1026901852790, свидетельство о регистрации № 002070072 серия № 69 (Приложение 2).

Свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе № 002070203 серия 69 от 16.04.1999 года: ИНН 6942006569, КПП 694201001 (Приложение 3).

Учреждение имеет Лицензию на осуществление образовательной деятельности в соответствии с приложением, регистрационный номер 18/21-69 от 29.04.2021 года, выданную Министерством образования Тверской области, со сроком действия – бессрочно (Приложение 9).

Статус Учреждения:

- тип – образовательное учреждение;
- вид – образование дошкольное (ОКВЭД 85.11), образование дополнительное детей и взрослых (ОКВЭД 85.41);
- организационно-правовая форма – бюджетное учреждение (ОКОПФ – 75403);
- ОКАТО – 28253501000;
- ОКПО – 50378287;
- ОКТМО – 28653101001;
- ОКОГУ – 421007;
- вид собственности – муниципальная собственность (ОКФС – 14).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в отделении казначейства, печать и штамп установленного образца. Имущество закреплено Муниципальным образованием «Старицкий район», в лице Комитета по управлению имуществом Старицкого района, а также Учредителем, в установленном порядке за Учреждением в целях обеспечения уставной деятельности и находится в оперативном управлении Учреждения.

Учреждение может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, заключать договоры, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В своей деятельности Учреждение руководствуется федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными актами Тверской области и Уставом МБДОУ Детский сад № 2 г.Старица».

Предметом деятельности Учреждения является реализация гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, дополнительного образования в интересах человека, семьи, общества и государства, обеспечение государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и создание условий для реализации права на образование.

Учреждение реализует образовательные программы: дошкольные, адаптированные, дополнительное образование.

Основными целями образовательного учреждения являются: осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, адаптированным образовательным программам и программам дополнительного образования, направленных на разностороннее развитие детей дошкольного возраста с учётом их возрастных и индивидуальных особенностей, в том числе достижение детьми дошкольного возраста уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения ими образовательных программ начального общего образования, на основе индивидуального подхода к детям дошкольного возраста и специфичных для детей дошкольного возраста видов деятельности.

В соответствии с Постановлением администрации Старицкого района Тверской области от 05.03.2014 года № 140 «Об утверждении перечня главных распорядителей и подведомственных им получателей бюджетных средств МО «Старицкий район» Учреждение является подведомственным получателем бюджетных средств (субсидий) Отдела образования администрации Старицкого района Тверской области (Учредителя) в сфере образования.

Учёт финансово хозяйственной деятельности осуществляется бухгалтерией МБДОУ «Детский сад № 2» .

Должностные инструкции на работника бухгалтерии разработаны и утверждены руководителем, сотрудник бухгалтерии ознакомлен. Договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами учреждения заключены.

Штат бухгалтерии утверждён в количестве 1,5 ставки, на момент проверки все должности укомплектованы. Главный бухгалтер 1 ставка – Гордеева Т.С., бухгалтер 0,5 ставки – Гордеева Т.С..

Учреждением открыты лицевые счета в казначействе финансового отдела администрации Старицкого района: л/с № 20376Ц66560, л/с № 21376Ц66560.

1.2. Бюджетный учет осуществляется бухгалтерией в соответствии с:

- Федеральным законом от 06 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее федеральный закон № 402-ФЗ);

- Федеральным законом от 12.01.1996 №7 - ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- Федеральным законом от 8 мая 2010 г № 83- ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157-н «Об утверждении Единого плана счётов 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», в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012 № 134 н, от 29.08.2014 № 89н, 06.08.2015 № 124н, от 01.03.2016 № 16н, от 16.11.2016 № 209, от 27.09.2017 № 148н, от 31.03.2018 № 64н ,от 28.12.2018 № 298 н, от 14.09.2020 № 198 н (далее - Приказ № 157н);

- Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2015 № 227н, от 16.11.2016 № 209н, от 29.11.2017 № 212н, от 31.03.2018 № 66н, от 28.12.2018 № 299 н, от 30.10.2020 № 253 н (далее - Приказ № 174н);

- Федеральными стандартами бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора:

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256 н "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора" (далее - Стандарт N 256н);
- Приказ Министерства России от 31.12.2016 N 257 н "Основные средства" (далее - Стандарт N 257н);
- Приказ Министерства России от 31.12.2016 N 258н "Аренда" (далее - Стандарт N 258н);
- Приказ Министерства России от 31.12.2016 N 259н "Обесценение активов" (далее - Стандарт N 259н);
- Приказ Министерства России от 31.12.2016 N 260н "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее - Стандарт N 260н);
- Приказ Министерства России от 30.05.2018 N 122н " Влияние изменений курсов иностранных валют " (далее - Стандарт N 12н);
- Приказ Министерства России от 27.02.2018 N 32н " Доходы " (далее - Стандарт N 32н);

- Приказ Министерства России от 30.12.2017 N 275н " События после отчетной даты " (далее - Стандарт N 275н);
- Приказ Министерства России от 30.12.2017 N 274н " Учетная политика, оценочные значения и ошибки " (далее - Стандарт N 274н);
- Приказ Министерства России от 30.12.2017 N 278н " Отчет о движении денежных средств " (далее - Стандарт N 278н);
- Приказ Министерства России от 07.12.2018 N 256н " Запасы" (далее - Стандарт N 256н);
- Приказ Министерства России от 29.06.2018 N 146н " Концессионные соглашения " (далее - Стандарт N 146н);
- Приказ Министерства России от 29.06.2018 N 145н " Долгосрочные договоры " (далее - Стандарт N 145н);
- Приказ Министерства России от 30.05.2018 N 124н " Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее - Стандарт N 124н);
- Приказ Министерства России от 28.02.2018 N 37н " Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности " (далее - Стандарт N 37н).

- Приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н, от 15.06.2020 № 103н (далее Приказ № 52н);

- Указанием Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическим лицам и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в редакции Указания Банка России от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-У, от 05.10.2020 № 5587-У (далее Указание № 3210-У);

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2001 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в редакции приказов Министерства Финансов Российской Федерации от 26.10.2012 № 139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н, от 17.12.2015 № 199н, от 16.11.2016 № 209н, от 14.11.2017 № 189н, от 07.03.2018 № 42н, от 30.11.2018 от 243н, от 28.02.2019 № 32н, от 16.05.2019 № 73н, от 16.10.2019 № 166н, от 30.01.2020 № 292н (далее Инструкция № 33н);

- Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в редакции приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 08.11.2010 № 142н;

- бюджетным законодательством;

- иными нормативными правовыми актами РФ.

Учётная политика разработана и утверждена приказом руководителя от 01.01.2020 года № 1. Учётная политика не соответствует нормам действующего законодательства. В Учетной политике учреждения не учтены изменения бюджетного законодательства, положения федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организации государственного сектора, вступившие в силу с 01.01.2018 года.

Учреждением, руководствуясь пунктами 19 Федерального стандарта N 256н, пункта 6 Инструкции N 157н (не внесены соответствующие изменения в учётную политику:

- рабочий план счетов не приведён в соответствие с новой структурой квалификационных признаков поступлений и выбытий.

В нарушение пунктов 19, 22, 80 Федерального стандарта N 256н, пункта 9 Федерального стандарта N 274н, пункта 6 Инструкции N 157н, Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта N 274н отсутствуют приложения:

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок, как проводить инвентаризацию имущества и обязательств;
- порядок учета и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты;
- формы первичных документов, регистров бухучета и других документов, по которым нет унифицированных форм;
- порядок, как проводить внутренний финансовый контроль;
- положение о том, какие резервы создавать, и методы их учет (порядок расчёта резервов по отпускам);
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- номера журналов операций;
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;
- порядок и график инвентаризации;
- оформление служебных командировок;
- принятие обязательств и денежных обязательств;
- положение о служебных командировках;
- график документооборота.

Бухгалтерский учёт осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского и бюджетного учёта по программе «1С Бухгалтерия 8», по учёту заработной платы по программе «1С-Камин».

Бухгалтерские первичные документы за 2020 года подобраны в хронологическом порядке, сброшюрованы, оформлены в соответствии п.11 Приказа № 157н.

2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Финансирование Учреждения осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности, утверждённым Приказом отдела образования администрации Старицкого района Тверской области № 4 от 13.01.2020 года (Приложение 10) .

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, утверждён в сумме с учётом внесённых изменений 26 880 052 рубля 73 копейки, кассовый расход составил - 26 880 052 рубля 73 копейки.

В соответствии с годовым отчётом за 2020 год, форма 0503737 (Приложение 11) и отчётом о состоянии лицевого счёта за 2020 год финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области (Приложение 12) расходование средств за 2020 год изложено в виде следующей таблицы:

Наименование показателя	План ФХД.	Поступило	Исполнено (кассовый расход по данным отчета за 2020 год)	Процент исполнения Плана ФХД	Структура расходов
Средства на выполнение государственного муниципального задания					
<i>Создание условий для предоставления общедоступного и бесплатного образования в</i>	<i>11 881 712,74</i>	<i>11 881 712,74</i>	<i>11 881 712,74</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>
					<i>44,2 % (от общего</i>

<i>муниципальными бюджетными образовательными учреждениями дошкольного образования (средства бюджета МО «Старицкий район» Тверской области)</i>					<i>кассового расхода)</i>
211- заработная плата	4 727 783,16		4 727 783,16	100 %	39,8%
213 начисления на заработную плату	1 405 076,58		1 405 076,58	100,0 %	11,8%
222- транспортные услуги	32 700,00		32 700,00	100 %	0,3 %
223 – коммунальные услуги	1 820 161,91		1 820 161,91	100 %	15,3 %
225- работы, услуги по содержанию имущества	283 512,06		283 512,06	100 %	2,4%
226-прочие работы и услуги	201 536,39		201 536,39	100,0 %	1,7%
266- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	26 511,26		26 511,26	100 %	0,2
291 - налоги, пошлины и сборы	2 321 500,00		2 321 500,00	100 %	19,5
310- увеличение стоимости основных средств	25 819,00		25 819,00	100 %	0,2 %
341- увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	32 216,000		32 216,00	100,0 %	0,3%
342 - Увеличение стоимости продуктов питания	649 175,55		649 175,55	100 %	5,5 %
344 - Увеличение стоимости строительных материалов	113 793,00		113 793,00	100 %	0,9 %
346 - Увеличение стоимости прочих материальных запасов	241 927,83		241 927,83	100 %	2,0 %
<i>Расходы на обеспечение государственных гарантий реализации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных</i>	<i>12 514 528,00</i>	<i>12 514 528,00</i>	<i>12 514 528,00</i>	<i>100, %</i>	<i>100 %</i> <i>46,6 % (от общего кассового расхода)</i>

<i>образовательных учреждений (средства областного бюджета)</i>					
211- заработная плата	9 437 531,73		9 437 531,73	100,0 %	75,4 %
213 начисления на заработную плату	2 844 018,78		2 844 018,78	100,0 %	22,7 %
221 – услуги связи	61 273,00		61 273,00	100 %	0,5 %
226-прочие работы и услуги	5 996,00		5 996,00	100 ;	0,04 %
266- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	129 797,49		129 797,49	100 %	1,0 %
310- увеличение стоимости основных средств	17 386,00		17 386,00	100 %	0,1 %
346 - Увеличение стоимости прочих материальных запасов	18 525,00		18 525,00	100 %	0,1 %
<i>Проведение организационных мероприятий по охране объектов муниципальных учреждений образования в целях антитеррористической защищенности (средства бюджета МО «Старицкий район» Тверской области)</i>	<i>131 902,56</i>	<i>131 902,56</i>	<i>131 902,56</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i> <i>0,5% (от общего кассового расхода)</i>
225- работы, услуги по содержанию имущества	83 452,00		83 452,00	100 %	63,3 %
226- прочие работы и услуги	45 450,56		45 450,56	100 %	34,4%
346 - Увеличение стоимости прочих материальных запасов	3 000,00		3 000,00	100 %	2,3 %
<i>Проведение организационно-технических мероприятий по обеспечению пожарной безопасности в муниципальных учреждениях образования (средства бюджета МО «Старицкий район» Тверской области)</i>	<i>127 505,00</i>	<i>127 505,00</i>	<i>127 505,00</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i> <i>0,5 % (от общего кассового расхода)</i>
225- работы, услуги по содержанию имущества	115 404,00		115 404,00	100 %	90,5 %
310- увеличение стоимости основных средств	6 901,00		6 901,00	100 %	5,4
346 - Увеличение стоимости прочих материальных запасов	5 200,00		5 200,00	100 %	4,1 %

ИТОГО по средствам на выполнение муниципального задания	24 655 648,30	24 655 648,30	24 655 648,30	100 %	91,7%
<i>Собственные доходы учреждения</i>					
<i>Платные услуги для выполнения государственного задания</i>	<i>1 710 263,43</i>	<i>1 710 263,43</i>	<i>1 710 263,43</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i> <i>6,4 % (от общего кассового расхода)</i>
342 - Увеличение стоимости продуктов питания	1 710 263,43		1 710 263,435	100 %	100,00 %
ИТОГО по собственным доходам	1 710 263,43	1 710 263,43	1 710 263,43	100 %	6,4
<i>Целевые средства</i>					
<i>Укрепление и развитие материально технической базы МУ дошкольного образования (средства бюджета МО «Старицкий район)</i>	<i>136 348,00</i>	<i>136 348,00</i>	<i>136 348,00</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i> <i>0,5 % (от общего кассового расхода)</i>
310- увеличение стоимости основных средств	136 348,00		136 348,00	100%	100%
<i>Проведение капитального ремонта зданий муниципальных учреждений дошкольного образования Старицкого района (средства бюджета МО «Старицкий район)</i>	<i>377 793,00</i>	<i>377 793,00</i>	<i>377 793,00</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i> <i>1,4 % (от общего кассового расхода)</i>
226-прочие работы и услуги	377 793,00		377 793,00	100 %	100 %
ИТОГО по целевым средствам	514 141,00	514 141,00	514 141,00	100%	1,9
ИТОГО	26 880 052,73	26 880 052,73	26 880 052,73	100%	100 %

Кассовый расход по отчетным данным за 2020 год составил:

- 24 655 648 рублей 30 копеек, что составляет 100 % от выделенных Учреждению бюджетных средств по Плану финансово-хозяйственной деятельности;
- 514 141 рубль 00 копеек, что составляет 100% от выделенных Учреждению бюджетных средств целевого назначения;
- 1 710 263 рубля 43 копейки, что составляет 100 % от полученных собственных доходов.

Исполнение по средствам на выполнение муниципального задания составило 100 % от финансирования. Наибольший процент расходов (46,6 %) на обеспечение государственных гарантий реализации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях составляет оплата труда –75,4 %, начисления на оплату труда -22,7 %. Расходы на создание условий для предоставления общедоступного и бесплатного образования в муниципальными бюджетными образовательными учреждениями дошкольного образования – 44,2 % из них: на оплату труда – 39,8 %, начисления на оплату труда –

11,8 %, оплата коммунальных услуг – 15,3 %, остальные расходы составили -33,1%. Остаток денежных средств на лицевом счёте по состоянию на 31.12.2020 года составил 0 рублей 00 копеек.

3. Финансовый контроль банковских операций.

В проверяемом периоде при осуществлении своей деятельности Учреждение использовало следующие лицевые счета:

- 20376Ц66560- лицевой счет получателя бюджетных средств;
- 21376Ц66560- отдельный лицевой счёт получателя бюджетных средств.

Оплата с лицевых счетов производилась по безналичному расчёту. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации.

В соответствии с Приказом № 174н для ведения бухгалтерского учёта операций по безналичным денежным средствам используется счёт 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Учёт банковских операций за проверяемый период осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам с лицевого счета.

При проверке банковских операций по выпискам казначейства и приложенным к ним оправдательным документам установлено, что остатки в представленных выписках казначейства переносятся верно.

Остаток средств на лицевом счете 31.12.2020 года:

20376Ц66560 – 0,00

20375Ц66560 – 0,00

Нарушений банковских операций в ходе контрольного мероприятия не выявлено. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

4. Финансовый контроль кассы и кассовых операций.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а также их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным способом 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

В проверяемом периоде ответственным за ведение кассовых операций в Учреждении является главный бухгалтер Учреждения.

Договор о материальной ответственности с бухгалтерам, выполняющим обязанности кассира, заключён.

Наличные денежные средства в проверяемом периоде не получались и не выдавались из кассы.

Максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, руководителем Учреждения установлена согласно приказа № 1/1 от 09.01.2020 года «Об установлении лимита остатка кассы организации», чем выполнен пункт 2 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций Юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Остатка наличных денежных средств в кассе ни на одну дату проверяемого периода не было.

Внезапные ревизии кассы в проверяемом периоде не проводились. Акты отсутствуют.

При сверке соответствия остатков в Журнале операций по счету «Касса» с Главной книгой по состоянию на 01.01.2020 года, и на 01.01.2021 года расхождений не установлено.

5. Проверка ведения учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Проверка правильности и законности расчётов с поставщиками и подрядчиками проведена за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года. При расчёте с поставщиками и подрядчиками Учреждением применялись безналичная форма расчётов.

Аналитический учёт расчётов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведётся в Журнале операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками № 4 на счета счёта 0 302 00 000 «Расчёты по принятым обязательствам» в соответствии с Приказом № 174.

В ходе проверки были проверены Журналы операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками, платёжные поручения, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приёмки-передачи выполненных работ и оказанных услуг.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляются соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

Заключены договора в 2020 году на общую сумму – 5 943 318,41

В соответствии п. 205 Приказа № 157н аналитический учёт расчётов с поставщиками по выданным авансам в Журнале операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками ведётся по счёту 0 206 00 000 «Расчёты по выданным авансам».

Закупки Учреждения за проверяемый период 2020 года осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрольной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»: п.4 ч.1 ст. 93 закупки до 600 000 рублей, п.5 ч. 1 ст. 93 до 600 000 рублей.

При проверке достоверности информации, отражённой в Журнале операций с поставщиками и подрядчиками, были проверены представленные акты сверки взаимных расчётов с поставщиками и подрядчиками. В результате проверки расхождения не выявлены.

В соответствии с учётной политикой полная инвентаризация проводится 1 раз в год по состоянию на 1 января на основании актов сверки взаиморасчётов подписанных обеими сторонами хозяйственных операций. Однако инвентаризация расчётов может быть не только частью обязательной полной инвентаризации имущества и обязательств, проводимой перед составлением годового отчёта, но и действенным механизмом текущего контроля, способствующим повышению эффективности использования бюджетных средств Учреждения, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности и своевременной поставке товарно-материальных ценностей и оказанных услуг. Наиболее целесообразной и рациональной представляется ежеквартальная инвентаризация расчётов.

6. Проверка ведения учёта расчётов с подотчётными лицами.

Для формирования информации в денежном выражении о состоянии расчётов с подотчётными лицами, применяется счёт 020800000 «Расчёты с подотчётными лицами». В соответствии с п. 218 Приказа № 157н аналитический учёт расчётов с подотчётными лицами ведётся в Журнале операций № 3 расчётов с подотчётными лицами.

В проверяемом периоде выдача денег под отчёт (перерасход по авансовым отчётам) в Учреждении производилась на основании письменного заявления получателя с отметкой о наличии или отсутствии задолженности по ранее выданным авансам безналичным расчётом, путём перечисления на счёт банковской карты сотрудника.

Нормы возмещения командировочных расходов Учреждением соблюдаются. Расходы по проезду к месту командировки и обратно оплачивались по фактическим расходам, подтверждёнными соответствующими документами.

С должностными лицами, имеющими право на получение денежных средств под отчет на хозяйственные расходы, заключён договор о материальной ответственности. Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не установлено.

В ходе проверки обоснованности списания подотчётной суммы нарушений не установлено: к авансовому отчёту имелись все необходимые оправдательные документы.

Согласно Журнала операций № 3 по состоянию на 01.01.2021 года задолженности Учреждение не имеет.

7. Учёт основных средств.

В ходе проверки операций с основными средствами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств (договора, накладные, счета-фактуры), документы подтверждающие списание основных средств и журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Аналитический учёт основных средств в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме ведётся автоматизированным способом и на бумажных носителях. При проверке остатков основных средств по Оборотной ведомости по НФА (форма 0504035) с Главной книгой расхождений не обнаружено. Фактов неэффективного использования недвижимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его целевым назначением.

В соответствии с п. 46 Приказа № 157н, каждому инвентарному объекту недвижимого и движимого имущества, кроме объектов до 10 000,00 рублей включительно и библиотечного фонда присвоен инвентарный номер.

В 2020 году поступило основных средств первоначальной стоимостью 330 382,00 рубль. Основные средства приняты на баланс, в соответствии с п. 50 Приказа № 157н первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно.

Учёт земельного участка, используемого учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, на счёте 010300000 «Непроизводственные активы» на основании свидетельства, подтверждающего право пользования земельным участком, по его кадастровой стоимости ведётся.

Проведена инвентаризация основных средств перед составлением годовой отчётности согласно приказу учреждения № 58 от 30 сентября 2020 года. Расхождений при проведении инвентаризации не обнаружено.

8. Проверка достоверности предоставления отчётности.

Проверка правильности составления годового отчёта по состоянию на 01.01.2021 года. Отчётность сформирована в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 33 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В составе годовой отчётности (Приложение 13) представлены:

- баланс (форма 0503730);
- отчёт о финансовый результатах деятельности учреждения (форма 0503721);
- отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) (Приложение 11);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769);
- сведения об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779).

При сверке форм годовой отчетности за 2020 год и исполнении их с данными аналитического учёта и синтетических счетов бухгалтерского учёта расхождений не установлено.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Отчётность в отдел образования администрации Старицкого района Тверской области представлялась по установленным формам и в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

9. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.

В 2020 году проверок не осуществлялось.

Ранее контрольное мероприятие финансовым отделом администрации Старицкого района проводилось в 2015 году. Все выявленные нарушения в ходе проверки устранены.

Выводы:

Общая сумма проверенных бюджетных средств – 25 169 789 рублей 30 копеек.

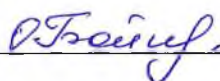
Общая сумма проверенных собственных средств – 1 710 263 рубля 43 копейки.


Общая сумма выявленных нарушений – 0 рублей 00 копеек.

1. Нарушение пунктов 19, 22, 80 Федерального стандарта N 256 н, пункта 9 Федерального стандарта N 274н, пункта 6 Инструкции N 157н, Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта N 274н в части не внесения учреждением изменений в сформированную учётную политику и отсутствия приложений.

2. В ходе проведения контрольного мероприятия в учётную политику внесены соответствующие изменения, в связи, с чем принято решение представление об устранении нарушений не выдавать.

Руководитель проверочной (ревизионной) группы (главный бухгалтер финансового отдела администрации Старицкого района)

 Бойцова О.А.

Акт получен:
30.12.2021 
 дата подпись

Руководитель Борисова Е.Р.
 наименование должности, Ф.И.О. и расшифровка подписи

30.12.2021 
 дата подпись

Главный бухгалтер Гордеева Т.С.
 наименование должности, Ф.И.О. и расшифровка подписи