**Акт № 7**

**проверки «Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тээлинская средняя общеобразовательная школа им. В.Б.Кара-Сала с. Тээли 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 бюджетное общеобразовательное учреждение Тээлинская средняя общеобразовательная школа им. В.Б.Кара-Сала с. Тээли 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 бюджетного общеобразовательного учреждения Тээлинская средняя общеобразовательная школа им. В.Б.Кара-Сала с. Тээли 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 главного бухгалтера Биин-оол Сырга Ивановны. Проверка производилась по адресу с. Тээли ул. Степная, д. 14, в здании Управления образования, где непосредственно работает бухгалтер Учреждения.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тээлинская средняя общеобразовательная школа им. В.Б.Кара-Сала с. Тээли муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

Сокращенное наименование: МБОУ СОШ им. В.Б.Кара-Сала с.Тээли.

Юридический (фактический) адрес: 668010, Республика Тыва, Бай-Тайгинский район, с Тээли, ул.Ленина, д 33.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тээлинская средняя общеобразовательная школа им. В.Б.Кара-Сала с. Тээли муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» (далее по тексту - Учреждение) 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 Учреждения, Управления образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

Учредителем Учреждения является администрация муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва»». Органом, осуществляющим делегированные Уставом учреждения полномочия учредителя, является Управление образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

Согласно Уставу, утвержденному Постановлением администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 05.10.2011 № 463, Учреждение создает условия для реализации гражданами РФ гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного общего образования.

Финансирование расходов на функционирование Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» в виде субсидий в пределах ассигнований, утвержденных в бюджете.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имущество, гербовую печать и лицевой счет № 20126Ц60810 в Управлении Федерального казначейства по Республике Тыва.

Учреждение имеет следующие реквизиты государственной регистрации по месту нахождения на территории Республики Тыва: ИНН 1711003466, КПП 171100001, ОГРН 1021700655789.

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

директор Серен-Чимит Айан Олчат-оолович-с правом первой подписи;

главный бухгалтер Биин-оол Сырга Ивановна- 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 учреждения.

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.*

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Федеральный закон № 402-ФЗ), учетная политика Учреждения согласно приказу от 14.01.2014г. № 109-а/о.д. «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета, об учетной политике МБОУ СОШ им. В.Б.Кара-Сал с. Тээли» сформирована. В Учетную политику не внесены 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».

Организация и ведение бюджетного учета осуществляется в соответствии с Положением об учетной политике. Ведение бюджетного учета в Учреждении осуществляет главный бухгалтер Биин-оол С.И. Обработка учетной информации производится автоматизированным способом.

Биин-оол С.И. приказом директора Учреждения от 01.01.2011г. № 51. назначена бухгалтером с 01.01.2012г. С бухгалтером составлен трудовой договор от 01.01.2012г. №58. Установлено несоответствие должностей в правовых документах главного бухгалтера. На бухгалтерских документах подписывается как главный бухгалтер. В трудовом договоре от 01.01.2012г. должность значится как расчетный бухгалтер. В штатном расписании на 2016г.- как главный бухгалтер.

Годовой объем работы главного бухгалтера в денежном выражении на 2015 год по отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по доходам составляет 38939,7тыс.руб, по расходам-38829,7 тыс.руб. Производит операции расчетов по оплате труда 120 штатным работникам.

Образование Биин-оол С.И высшее. Закончила Тывинский государственный университет в 2007г., квалификация по диплому-бухгалтер, что соответствует требованиям Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и профессиональному стандарту «Бухгалтер», утвержденному приказом Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н.

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

Журнал операций № 2 «Лицевой счет в казначействе»;

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».

В Учетной политике отсутствует в списке журнал операций по прочим операциям.

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) учреждениями и Методических указаний по их применению» (в ред. от 30 марта 2015 г. № 52н.) (далее-Приказ №52н), но не соответствуют наименования журналов операций № 2, 6.

По вопросу2.*Проверка соответствия бухгалтерских документов законодательству Российской Федерации.*

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

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

Данные первичных учетных документов, принятых к учету, в регистрах бюджетного учета по состоянию на 01.10.2015г. отражены в журналах операциях. Представлены на проверку подшитые журналы операций:

1. № 2 с января по сентябрь месяц текущего года-8 томов;

2. № 4 с января по сентябрь месяц текущего года-1 том;

4.№ 6 с января по сентябрь месяц текущего года-1 том;

3. № 7 с января по сентябрь месяц текущего года-1 том;

4.№ 8 с января по сентябрь месяц текущего года-1 том;

5.Главная книга по сентябрь месяц 2015г.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется по единому порядку ведения бухгалтерского учета по плану счетов согласно Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г.№ 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», Приказу Минфина РФ от 16.12.2010 №174н. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений 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.

Бухгалтерский учет автоматизирован и осуществляется с использованием программного продукта «1С-Бухгалтерия» (с конфигурацией для бюджетных организаций).

Таким образом, бухгалтерский учет в Учреждении за 9 месяцев 2015 года, ведется в с соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.№402-ФЗ.

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

Согласно пункту 12 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.), в состав бухгалтерской отчетности включаются следующие формы отчетов:

1.Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

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

3.Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

4.Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

5.Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

6.Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

7.Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

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.0503737). Отчет (ф.0503737) составлен по данным Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 20126Ц60810 (форма по КФД 0531786). Проверить своевременность составления квартального отчета и представления в установленные сроки и в объеме, предусмотренным Приказом № 33н. в Управление образования не представляется возможным, так как отметка о принятии главным бухгалтером Управления образования отчета (ф.050737) 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.0503737. При выборочной проверке соответствия отчета главного администратора бюджетных средств данным бухгалтерского и аналитического учета несоответствие оборотов и остатков по счетам с данными Главной книги не обнаружено.

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.*

В связи с составлением квартальной отчетности в составе одного отчета, Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) анализ произведен в сравнении с Отчетом о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (форма по КФД 0531786) на 01.10.2015г.

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) 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. 0503737) по состоянию на 01.10.2015г. Учреждением получена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 33262,1 тыс.руб., доходы от оказания платных услуг составили 204,9 тыс.руб. Всего получено доходов в сумме 33467,1 тыс.руб. Плановые назначения доходов на 2015г.утверждены в сумме 38939,7 тыс.руб. Остаток недополученных доходов на 3 квартал 2015г. составил 5472,5 тыс.руб.

Плановые расходы на выполнение муниципального задания составляют в сумме 38829,7 тыс.руб. Согласно отчету (ф. 0503737) на 01.10.2015г.приозведены расходы в сумме 33371,9 тыс.руб. Остаток плановых назначений по расходам на выполнение муниципального задания на 3 квартал 2015г. составляют 5457,7 тыс.руб. Остаток средств по внутренним расчетам составил 95,1 тыс.руб.

По отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 20126Ц60810 (форма по КФД 0531786), поступления на 01.10.2015г. составили в сумме 33902,9. тыс.руб, кассовые выплаты составили 33807,8 тыс. руб. Остаток средств на лицевом счете на отчетную дату составили 95,1 тыс. руб.

Обнаружено расхождение в двух отчетах в сумме в сумме 435896,08 руб, по доходам и расходам.

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 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».*

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. 0503737). В нарушение Инструкции № 33н. данный отчет не подписан директором и главным бухгалтером Учреждения.

Бухгалтерская отчетность в составе одной формы 0503737. «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 бухгалтерской отчетности включаются следующие формы отчетов:

1.Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

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

3.Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

4.Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

5.Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

6.Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

7.Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);

Согласно Инструкции №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.

Также бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

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 не 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 (быстрота);

-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, учетной политике, должностных инструкций.

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.В.Б.Кара-Сал

с.Тээли муниципального района

«Бай-Тайгинский кожуун» Республики Тыва» С.И.Биин-оол

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

должность подпись расшифровка подписи