

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**ШАЛИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

|  |
| --- |
|  |

р.п. Шаля от 12 мая 2016 г.

**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**проверки ведения бюджетного учета на соответствие нормативно-правовым актам, регулирующих бюджетные правоотношения в Муниципальном казенном учреждении Шалинского городского округа «Центр обеспечения деятельности системы образования» за 2015 год**

В соответствии с пунктом 3 плана проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на первое полугодие 2016 года, утвержденного приказом Финансового управления администрации Шалинского городского округа от 14.12.2016 №29, проведено контрольное мероприятие по проверке ведения бюджетного учета на соответствие нормативно-правовым актам, регулирующих бюджетные правоотношения в Муниципальном казенном учреждении Шалинского городского округа «Центр обеспечения деятельности системы образования» (далее – Учреждение), за 2015 год.

Муниципальное казенное учреждение Шалинского городского округа «Центр обеспечения деятельности системы образования создано на основании постановления главы Шалинского городского округа от 12.12.2011 №962 «О создании муниципального казенного учреждения Шалинского городского округа «Центр обеспечения деятельности системы образования». Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением Управления образованием Шалинского городского округа от 13.12.2011 №60. Главным распорядителем бюджетных средств является Управление образованием Шалинского городского округа. Учреждение создано для обеспечения деятельности системы образования Шалинского городского округа.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушении статьи 8 пункта 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон №402-ФЗ), не внесены изменения в учетную политику, утвержденной приказом директора Учреждения от 24.01.2013 №7 «а»-О (далее – учетная политика) в связи с вступление в силу Приказа Минфина России от 30.03.2015 №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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», (далее – Приказ №52н).

2. В разделе 1 пункта 1.5 учетной политики, имелось не соответствие с Приложением 2 учетной политики.

3. В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов4 государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», учетной политики:

- инвентарные карточки не сброшюровывались;

- инвентарные номера присвоенные основным средствам, приклеивались на скотч, что не обеспечивало сохранность маркировки;

- основным средствам стоимостью до 3000 рублей присваивались инвентарные номера и открывались инвентарные карточки;

- не формировались Описи инвентарных карточек по учету основных средств, Оборотные ведомости по нефинансовым активам (сформированы и предоставлены в течении проверки);

- не установлен порядок ведения аналитического учета по счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»;

- в инвентарных карточках, ряд реквизитов не заполнялось;

- комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения не принимались решения, о выбытии инвентарных объектов основных средств;

- карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) формировались в электронном виде без использования электронной подписи, на бумажном носителе к проверке не предоставлены;

- списанные на расходы учреждения запасные части не отражались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

- принимались к бухгалтерскому учету ксерокопии документов;

- применяемые формы Путевых листов (ф.0345001,0345007), Журнал учета движения путевых листов (ф.0345008) (далее – Журнал ф.0345008), тетрадь «Выдачи доверенностей» не утверждены учетной политикой Учреждения. Журнал ф.0345008 заполняется не в соответствии с предусмотренной информацией в нем;

- не определен перечень документов подтверждающих принятие обязательств (денежных обязательств) на учет.

4. В нарушении пункта 5, 5.1 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок от 11.03.2014 №3210-У):

- приходные кассовые ордера (ф.0310001) не оформлялись от лиц с которыми заключен трудовой договор или договор гражданско-правового характера (работник);

- квитанции к приходному кассовому ордеру ф.0310001 не выдавались вносителю наличных денег.

5. В нарушении Приложения 5 Приказа 52н, учетной политики:

- комиссией по поступлению и выбытию активов не принимались решения при списании материальных запасов;

- документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеровались подотчетным лицом в порядке их записи в авансовом отчете, расписка, о том, что принят авансовый отчет к проверке, не передавалась подотчетному лицу;

- не соответствовало наименование «Журнал операций №4 расчеты с поставщиками»;

- в учетной политике не отражен, выбранный способ заполнения Табеля учета использования рабочего времени [(ф. 0504421)](consultantplus://offline/ref=321B627FD9655706AAC6FCD3A43D4D086D51CB9B7A016C404D4C07C993E784689867B1920C74E30AaFqBH) (далее – Табель);

- не соответствовали применяемые условные обозначения для заполнения Табеля;

- в учетной политике Учреждением не отражались применяемые условные обозначения в Табеле;

- журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составлялся Учреждением не на основании Расчетно-платежных ведомостей [(ф. 0504401)](consultantplus://offline/ref=C68F7B3C3DFDA997FAC6891BD0CD438BD7958C29D5B0178DE76D68C9E61FC3F35A82509DE2A3F5A8XCwAI);

- не соответствовали приложенные первичные документы, к журналу операций расчетов по оплате труда.

6. В нарушении Приложения 7 к Положению об учетной политике Табель в бухгалтерию представлялся с нарушением установленного срока.

7. В нарушении статьи 9 пункта 2 подпунктов 3,6,7 Федерального закона №402-ФЗ, приложенные к авансовым отчетам первичные учетные документы, принимались к учету с отсутствующими обязательными реквизитами.

8. В товарных накладных не отражались № и дата доверенности по которой получали работники учреждения товар.

9. В нарушении пункта 2 Постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты» Учреждением использовались унифицированные формы: Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» (ф.0301052); Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику» (ф.0301051).

10. В нарушении части 1 статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации выплата сумм, причитающихся работнику от работодателя при увольнении, не производились в день увольнения работника.

11. В нарушении требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации Учреждением не утверждена форма расчетного листка.

12. Составленные инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) при проведении инвентаризации, подписывались лицами, не включенными в состав инвентаризационной комиссии;

13. В инвентаризационных описях (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) отсутствовали заключения комиссии.

14. В нарушении раздела 6 пункта 6.5, 6.7 Приложения №5 к Положению об учетной политике при проведении инвентаризаций не оформлялся акт о результатах инвентаризации, и не издавался директором Учреждения приказ, который подводил итоги проведения инвентаризации.

15. В нарушении [пункта 5 статьи 267.1](consultantplus://offline/ref=A576F4F6707D62923AABF862134ED4846C5380E8502F73DB078C4B8BE2EAE0D43FB36EB80447u849D) Бюджетного кодекса Российской Федерации после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на счетах-фактурах не совершалась разрешительная надпись директора Учреждения.

16. В нарушении пункта 141,141.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Учреждением не велся счет  [050207000](consultantplus://offline/ref=3C939A4C43883736F01F8402D267035C69532CCC0E89F8FDFC3F337988B4E8CC71C796A602hC1FG) «Принимаемые обязательства», [счет 050202000](consultantplus://offline/ref=45EA1FC640770B9BEE631C4799873048854A639806AEEC7D4275798231DE452B11FD7A4E14BD57E9I3d0J) «Принятые денежные обязательства», счета отсутствовали в Главной книге (ф.0504072) за 2015год (далее – Главная книга).

17. В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

- не имелись в составе бюджетной отчетности на 01.01.2015 (далее - бюджетная отчетность), и не отражались в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей, ряд приложений, таблиц;

- в бюджетной отчетности форма Пояснительной записки, код формы по ОКУД Пояснительной записки - не соответствовала форме, коду Пояснительной записки (ф.0503160);

- не соответствовало наименование раздела 4 в Пояснительной записке;

- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» заполнена не в соответствии;

-графа 6 «Номер счета бюджетного учета», Справки по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=D9F3C2EAB498D208A0DF086AC2C08A8D686B894D67F5C1784E9A2B9BA4C702B973C095B5F8C683F0t5u7J)  по счету 130404000 «Внутриведомственные расчеты», заполнялась не верно;

-раздел 2 «Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение», Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110),](consultantplus://offline/ref=6CAFE7E5B5DA419CBAF58BAF2263FF209F6F54AE851154965BB984EF6EE7B4739400D51D0F360AEBO8UCK)  получателем бюджетных средств не формируется;

- показатели раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», в графах 8, 9 Отчета о бюджетных обязательствах [(ф. 0503128),](consultantplus://offline/ref=28CB4C8E4FA83A36C9EDE2992E5946460704A238509EC8CD42D0AA9EBF71E200EEE334C8EB099ACBV0c7H) отражались не на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 050217000 «Принимаемые обязательства», 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год», счета отсутствовали в Главной книге;

-показателираздела 4 **«**Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175) отражались не на основании аналитического счета 150207000 «Принимаемые обязательства», счет отсутствовал в Главной книге.

В адрес Учреждения направлено представление об устранении нарушений.

Информация о результатах контрольного мероприятия проверки ведения бюджетного учета на соответствие нормативно-правовым актам, регулирующих бюджетные правоотношения в Муниципальном казенном учреждении Шалинского городского округа «Центр обеспечения деятельности системы образования» за 2015 год направлена главе администрации Шалинского городского округа, учредителю Учреждения.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Ведущий специалист С.Т.Мокроусова