

АКТ ПРОВЕРКИ №1

Муниципального общеобразовательного учреждения "Средняя
общеобразовательная школа с.Нарын-Талача"

03 июня 2022 г.
15 часов 00 минут

В соответствии с приказом от 19.04.2021 года № 73 «О проведении плановой проверки ведения финансовых и хозяйственных операций, их отражение в бухгалтерском учете при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном общеобразовательном учреждении "Средняя общеобразовательная школа с. Нарын-Талача" за 2021 год и руководствуясь Планом проведения Комитетом образования администрации муниципального района «Карымский район» проверок в рамках осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных учреждений на 2022 год, утвержденного приказом Комитета образования от 30 декабря 2021 года №233, проведена плановая проверка в Муниципальном общеобразовательном учреждении "Средняя общеобразовательная школа с. Нарын-Талача".

1. Тема проверки: ведение финансовых и хозяйственных операций, их отражение в бухгалтерском учете при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном общеобразовательном учреждении "Средняя общеобразовательная школа с.Нарын_Талача" за 2021 год.

2. Период проверки: 01.01.2021-31.12.2021

3. Срок проведения проверки: 26.04.2022 – 27.05.2022

Проверка проведена заместителем начальника финансово-экономического отдела Марковой Мариной Юрьевной.

Общие сведения о субъекте проверки

Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа с. Нарын-Талача" (сокращенное наименование – МОУ СОШ с.Нарын-Талача, далее – Учреждение) является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации муниципального района "Карымский район" 14 ноября 2016 года № 314.

Учредителем Учреждения и собственником ее имущества является муниципальный район «Карымский район» Забайкальского края (далее – Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя осуществляет отраслевой орган Администрации муниципального района «Карымский район» – Комитет образования администрации муниципального района «Карымский район» (далее – уполномоченный орган), в пределах полномочий, установленных Положением об осуществлении администрацией муниципального района «Карымский район» функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения муниципального района «Карымский район», утвержденным постановлением администрации муниципального района «Карымский район» от 21.10.2011 г. № 166.

В части, касающейся имущества Учреждения, интересы собственника имущества представляет Комитет по управлению имуществом, земельным вопросам и градостроительной деятельности администрации муниципального района «Карымский район».

Местонахождение учреждения (юридический адрес): РФ, 673336, Забайкальский край, Карымский р-н, Нарын-Талача с, Школьная ул, дом № 1.

Целями деятельности, для которых создано Учреждение, являются осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет право открывать счета в рублях в кредитных организациях и (или) лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, открытие и ведение которых осуществляется в порядке, установленном Федеральным казначейством; имеет закрепленное на праве оперативного управления имущества, являющееся муниципальной собственностью, закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки, самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, основную круглую печать установленного образца со своим официальным наименованием. Учреждение вправе иметь иные штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Проверка наличия правоустанавливающих документов установила:

МОУ СОШ с.Нарын-Талача внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) 26.12.2011 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027500585738.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Забайкальскому краю серия 75 № 002164709 МОУ СОШ с.Нарын-Талача 26.04.2002 г. присвоены ИНН/КПП 7508003572/750801001.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, функций Учреждения в Управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю открыты следующие лицевые счета:

№ 20916Ч68770

№ 21916Ч68770

В проверяемом периоде право первой подписи денежных и расчетных документов предоставлено директору МОУ СОШ с.Нарын-Талача Красновой Вере Ильиничне (приказ №46 от 16.07.1990 г. «О приеме на работу»), право второй подписи предоставлено главному бухгалтеру Номоконовой Ирине Васильевне (приказ №30 от 01.04.2014 г. «О приеме на работу»).

Проверка наличия документов, определяющих организацию бухгалтерского учета при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, и их соответствие требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации установила:

Полномочия по ведению финансовых и хозяйственных операций, их отражению в бухгалтерском учете при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности закреплены за главным бухгалтером МОУ ООШ с.Нарын-Талача. Должностная инструкция главного бухгалтера утверждена директором школы В.И.Красновой, отсутствуют реквизиты приказа об утверждении должностной инструкции, а также дата приказа. С должностной инструкцией главный бухгалтер ознакомлен под роспись 01 сентября 2014 г.

В проверяемом периоде для целей бухгалтерского учета в МОУ СОШ с.Нарын-Талача применялась учетная политика, утвержденная Приказом № 36 от 28.12.2019 года (далее – учетная политика).

В п. 1 Учетной политики ведение бухгалтерского учета в МОУ СОШ с.Нарын-Талача осуществляется Комитетом образования администрации

Муниципального района «Карымский район», что является невозможным, так как в образовательном учреждении есть главный бухгалтер, назначенный на должность приказом муниципального общеобразовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа с. Нарын-Талача" №30 от 01.04.2014 г., который в соответствии с должностной инструкцией осуществляет ведение бухгалтерского учета.

В п. 4. абзац 3 Учетной политике идет ссылка на приложение № 2 (самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов), само приложение №2 отсутствует.

Проверка и анализ заполнения журнала операций по счету «Касса»

В ходе проверки было выявлено следующее: поступление денежных средств в кассу образовательного учреждения с лицевого счета, который открыт в органе казначейства, в проверяемом периоде не было. В нарушение Инструкции к единому плану счетов 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 и Инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"; указаний Банка России о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, в МОУ СОШ с.Нарын-Талача по счету «Касса» формировались бухгалтерские проводки за весь 2021 год, однако, таких операций на самом деле в Учреждении быть не могло, так как денежные средства перечислялись напрямую с лицевого счета учреждения на банковскую карту сотрудника в под отчет, заработную плату работники получали путем перечисления денежных средств на банковскую карту, родительская плата поступала от родителей (законных представителей) сразу на лицевой счет Учреждения. Как следует из письменного объяснения № 64 от 25.05.2022 года директора В.И.Красновой и главного бухгалтера И.В.Номоконовой денежные средства, которые поступали в под отчет сотруднику О.В.Солнцевой (утверждена приказом организации № 28/2 от 30.07.2020 «Об утверждении списка подотчетных лиц»), вносились в кассу учреждения и выдавались в под отчет сотруднику Е.Г.Вазаевой, которая не являлась подотчетным лицом. Ввиду этого одна и та же бухгалтерская операция на выдачу подотчетных сумм отражалась разными проводками, проходила по разным регистрам

бухгалтерского учета и формировалась в Журнале операций по счету "Касса", что неправильно, а также в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Проверка журнала операций с безналичными денежными средствами

Согласно Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" для ведения журнала операций с безналичными денежными средствами в учреждении применяется форма 0504071.

В нарушение п. 11 инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, некоторые принятые к учету первичные документы не отражены в журнале операций № 2. Так, например, платежные поручения № 402375 от 14.01.2021 на сумму 2000,00 руб., № 432709 от 15.01.2021 на сумму 2500,00 руб., № 648178 от 25.01.2021 на сумму 3500,00 руб. не отражено в журнале операций № 2 за январь 2021. В феврале 2021 также не отражены в журнале операций № 2 платежные поручения № 292186 от 02.02.2021 на сумму 3390,00 руб., № 443874 от 05.02.2021 на сумму 2000,00 руб., № 256685 от 17.02.2021 на сумму 1500,00 руб. и т.д. Аналогичные нарушения допущены в журналах операций с безналичными денежными средствами за остальные месяцы 2021 года.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются не в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа).

В нарушение Инструкции к единому плану счетов 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 и Инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" расчеты по авансам за электропотребление отнесены на счет 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» вместо счета 206.23 «Расчеты

по авансам по коммунальным услугам». Например, заявка на кассовый расход №000000013 от 26.01.2021 (авансовый платеж 30% за электропотребление за январь 2021), заявка на кассовый расход №000000014 от 26.01.2021 (авансовый платеж 40% за электропотребление за январь 2021).

В январе, феврале 2021 года перечисление заработной платы сотрудников ОУ отнесено на счет 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда». В марте, апреле, мае, июне, июле, августе, сентябре, октябре, ноябре, декабре 2021 года аналогичные расходы отнесены на счет 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме». Данные расходы, согласно инструкции по бухгалтерскому учету, относятся на счет 302.11 «Расчеты по заработной плате».

Перечисление денежных сумм в под отчет на банковскую карту сотрудника в 2021 году периодически отражаются по счету 201.00 «Денежные средства учреждения» или по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» вместо счета 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Также в журнале операций №2 в марте, апреле, мае, июне, сентябре, ноябре 2021 сформированы проводки по дебету счета 201.34 «Касса», кредиту счета 201.27 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации». Таких операции в МОУ СОШ с.Нарын-Талача в указанном периоде не было, подтверждающих документов в ходе проверки не обнаружено.

Все выше перечисленное является грубым нарушением инструкций бухгалтерского учета.

Проверка и анализ расчетов с подотчетными лицами.

Соблюдение порядка выдачи средств под отчет, правомерность их расходования

В проверяемом периоде денежные средства в под отчет поступали на банковскую карту подотчетного лица О.В.Солнцевой, назначенному приказом организации №28/2 от 30.07.2020 г. Согласно заявкам на кассовый расход за 2021 год ей было перечислено денежных средств в под отчет в размере 1693333,13 (один миллион шестьсот девяносто три тысячи триста тридцать три) руб. 13 коп. В нарушении Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в журнале операций расчетов с подотчетными лицами за 2021 года отсутствуют авансовые отчеты. Расход денежных средств, перечисленных подотчетному лицу, не подтвержден расходными документами, а также не представляется возможным проверить использования денежных средств по целевому назначению. Как следует из объяснительной директора школы и главного бухгалтера (исх.№ 68 от 01.06.2022), в 2021 году авансовые отчеты не делали. Журнал операций № 3 применяется для учета операций с подотчетными лицами учреждения (движение денежных средств, авансовые отчеты). Записи в журнале операций расчетов с подотчетными лицами отражаются на основании авансовых отчетов, утвержденных руководителем учреждения, первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих получение (возврат) подотчетным лицом денежных средств, иных документов, оформляющих операции по расчетам. В МОУ СОШ с.Нарын-Талача проверить учет операций с подотчетными лицами учреждения не представляется возможным ввиду отсутствия обязательных первичных документов (авансовых отчетов) за весь период проверки.

Проверка журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенных договоров, выставленных счетов, накладных, актов выполненных работ и других необходимых документов. В ходе проверки журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в нарушение п. 11 инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п.10 Учетной политики, некоторые принятые к учету первичные документы подшиты и сброшюрованы не в том периоде, в котором была оказана услуга. Например, счет 00000041 от 11.01.2021 г за декабрь 2020 г. отражен в журнале операций № 4 в январе 2021, счет № 15 от 01.03.2022 г. за февраль 2021 года – в марте 2021 г.

Кроме этого, подшитый к журналу операций № 4 за январь 2021 года акт выполненных работ № 01 от 13.01.2021, за февраль 2021 № 02 от 24.02.2021 и за последующие месяцы 2021 года, где исполнителем услуги по доставке воды в ГУЗ «Карымская центральная районная больница» является МОУ СОШ с.Нарын-Талача, должны отражаться в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, однако, начислений в 2021 году не было. Также в нарушения п.2.7, п.2.8, п.2.9 Устава МОУ СОШ с.Нарын-Талача

услуга по доставке воды не относится к основным видам экономической деятельности образовательного учреждения, не относится к другим видам деятельности, перечисленным в Уставе, в следствие чего образовательное учреждение не вправе осуществлять подвоз воды в какие-либо сторонние организации.

Проверка журнал операций расчетов с дебиторами по доходам

В МОУ СОШ с.Нарын-Талача ведется табель учета посещаемости детей дошкольной группы, который является первичным документом, на основании которого должна начисляться родительская плата за содержание детей в детском саду по каждому воспитаннику. Однако, бухгалтерские операции по дебету счета 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» в журнале операций № 5 отсутствуют.

Учет по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, а также питание детей из малоимущих семей в разрезе по каждому обучающемуся, в учреждении не ведется. На основании табелей учета посещаемости обучающихся, получающих начальное общее образование, а также питание детей из малоимущих семей также отсутствуют начисления.

Питание обучающихся за счет родительской платы в образовательной организации, согласно представленным к проверке документам (журналы операций за 2021 год), не осуществлялось через лицевые счета и кассу учреждения. Это говорит о том, что в учреждении абсолютно не ведется бухгалтерский учет от оказания платных услуг (собственные доходы учреждения), а также питание обучающихся за счет средств родительской платы не оформляется нормативными актами в соответствие с действующим законодательством. Согласно пункту 5 статьи 51 Закона РФ от 10 июля 1992 г. № 3266-1 «Об образовании», функции по организации питания учащихся возложены на образовательные учреждения.

В нарушение Инструкции к единому плану счетов 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 и Инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов

бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам не отражены начисления средств субсидий на выполнение государственного муниципального задания, а также субсидий на иные цели.

Проверка расчетов по оплате труда

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", форма табеля учета рабочего времени работников МОУ СОШ с.Нарын-Талача не соответствует унифицированной форме табеля учета рабочего времени (ф.050421). У административно-управленческого и педагогического персонала не представляется возможным отследить явки или отсутствия работников, так как табеля выходов указанных категорий работников за 2021 год не соответствуют нормам законодательства.

В таблице учета рабочего времени не ведется общее количество отработанных часов сотрудников, праздничных и выходных дней, не используются условные обозначения. Учет рабочего времени сторожей не совпадает с режимом работы образовательного учреждения в выходные и праздничные дни.

Наименование должности «прачка» не соответствует штатному расписанию, должность «контролер» отсутствует в штатном расписании.

Журнал операций расчетов по заработной плате составляется учреждением на основании свода расчетно-платежных ведомостей (форма 0504401) с приложением первичных документов: приказов (выписок) о приеме на работу, увольнении, отпусках. В приказах о приеме на работу не указывается оклад, стимулирующие и компенсационные выплаты. В приказах на очередной отпуск неверно указан период работы, за который предоставляется отпуск (Приказ № 52 от 24.05.2021, № 50 от 24.05.2021, №47 от 24.05.2021 и т.д.). В приказах о «замещении» не указываются должности сотрудников, неверно оформляется внутреннее совместительство педагогических работников. В расчетно-платежных ведомостях за 2021 год начисление «сверхставка» не предусмотрено Положением об оплате труда образовательного учреждения.

У учителя ОБЖ В.Н.Харитонов в январе 2021 года в расчетно-платежной ведомости начислена компенсация отпуска при увольнении без приказа на увольнение и записки-расчета среднего заработка.

В проверяемом периоде ежемесячно директору МОУ СОШ с.Нарын-Талача начислялась и выплачивалась стимулирующая выплата в соответствии с приказами образовательного учреждения за подписью самого директора, что является нарушением трудового законодательства.

При проверке регистров бухгалтерского учета установлено следующее:

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н главная книга в проверяемом периоде сформирована не ежемесячно, а за весь период 2020 года. Главная книга (форма 0504072) является одним из регистров бухгалтерского учета, форма и методические указания по формированию которых в соответствии с требованиями ч. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Согласно положениям Методических указаний Главная книга (форма 0504072) ведется учреждениями ежемесячно. В Главной книге (форма 0504072) подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года. Соответственно, при формировании Главной книги (форма 0504072) учреждением в графах 7 «Оборот за период по дебету» и 8 «Оборот за период по кредиту» подлежат отражению оборотов по соответствующим счетам бухгалтерского учета за месяц.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в МОУ СОШ с.Нарын-Талача не создавались резервы на предстоящую оплату отпусков по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

В нарушение пункта 301 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н в ред. приказа Минфина России от 28.12.2018 № 298н) в учреждении не ведется учет сумм доходов по счету 401.40 «Доходы будущих периодов», начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (утв. приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н).

Выводы по результатам проверки

Комитетом образования проведена проверка ведения финансовых и хозяйственных операций, их отражение в бухгалтерском учете при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном общеобразовательном учреждении "Средняя общеобразовательная школа с.Нарын-Талача" за 2021 год.

В ходе проверки были выявлены грубые нарушения ведения бухгалтерского учета: кассовые операции, которых на самом деле в учреждении не было, систематически проводились и обороты по счету «Касса» записывались в журнал операций № 1; факты хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета отражались не по всем операциям, совершенные в проверяемом периоде, данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются не в хронологическом порядке; отсутствия обязательных первичных документов (авансовых отчетов) за весь период проверки; отражение операций бухгалтерских не в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, не верная корреспонденция счетов; в учреждении не ведется учет родительской платы в дошкольной группе, учет начислений и оплаты питания обучающихся в школьной столовой за счет родительской платы и за счет субсидии на иные цели; не отражаются начисления средств субсидий на выполнение государственного муниципального задания, а также субсидий на иные цели; неправомерное оказание услуг образовательным учреждением, не относящихся к основным видам экономической деятельности, не относящихся к другим видам деятельности, перечисленным в Уставе; учет рабочего времени сотрудников не ведется и/или ведется неверно, табель учета рабочего времени не соответствует утвержденным первичным формам документов, применяемых в бюджетном учреждении; в приказах о приеме на работу не указывается оклад, стимулирующие и компенсационные выплаты, в приказах на очередной отпуск неверно указывается период работы, за который предоставляется отпуск, в приказах о «замещении» не указываются должности сотрудников, неверно оформляется внутреннее совместительство педагогических работников; главная книга в учреждении формируется не ежемесячно, а за весь 2021 год; не создавались резервы на предстоящую оплату отпусков по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

По результатам проверки необходимо до 01.09.2022 г. привести в соответствие бухгалтерский учет и о принятых мерах по устранению выявленных нарушений уведомить Комитет образования.

Объект контроля вправе предоставить письменные возражения на акт, оформленный по результатам документарной проверки, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения акта.

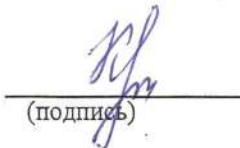
Заместитель начальника
финансово-экономического отдела

Один экземпляр Акта получен

" 6 " июня 2022 г


(подпись)

М.Ю.Маркова


(подпись)

В.И.Краснова