

Утверждаю: _____
председатель
комитета по образованию
Ткаченко М.Г.

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 8

по результатам мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном общеобразовательном учреждении «Пашозерская ООШ»
(МОУ «Пашозерская ООШ»)

02 декабря 2022 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №1140 от 18 октября 2022 года «О проведении контрольного мероприятия в МОУ «Пашозерская ООШ».

Тема контрольного мероприятия: Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год. Контроль расчетов по заработной плате. Контроль соответствия отчета «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» учету. Провести проверку расходования средств, выделенных на иные цели.

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Контрольное мероприятие проведено структурным подразделением комитета по образованию администрации Тихвинского района централизованной бухгалтерией.

Состав ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер комитета по образованию;
- Стефаненко А.Н., заместитель главного бухгалтера по экономике;
- Виленская Е.Д., ведущий бухгалтер;
- Филиппова М.Д., заместитель главного бухгалтера;
- Каркотенко Ю.В., ведущий экономист;
- Плиткина Н.В., ведущий бухгалтер.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении бухгалтерских, отчетных документов.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 14 ноября 2022 года по 02 декабря 2022 года;

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное общеобразовательное учреждение "Пашозерская основная общеобразовательная школа"

ИНН 4715008742

ОГРН 1024701852570

Адрес местонахождения объекта контроля: 187542, Ленинградская область, Тихвинский район, деревня Пашозеро, Центральная ул., д.1

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Мониторинг постановки бухгалтерского учета за 2021 год:

Учетная политика

В МОУ «Пашозерская школа ООШ» действует учетная политика на основании распоряжения по учетной политике от 31.12.2019 г. № 68, изменения в распоряжение в 2020 году и в 2021 году не вносились. Нарушена статья № 8 п. 5, 6 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Нарушен пункт № 6 приложения № 2 к Инструкции 157-н от 01.12. 2010 г. «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».

С 2021 года вступили в силу федеральные стандарты:

1. «Нематериальные активы» – приказ от 15.11.2019 года № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;
2. «Выплаты персоналу» – приказ от 15.11.2019 года № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу».

В учетной политике МОУ «Пашозерская школа ООШ» не внесли изменения по вышеперечисленным федеральным стандартам, а также учетная политика субъекта не сформирована исходя из особенностей своей структуры и особенности структуры ведения деятельности. Нарушена статья № 6 пункта 1 и статья № 8 пункта 6 подпункта 1 Федерального закона № 402 – ФЗ от 6 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете». Нарушен пункт № 7 приказа № 274 н от 30 декабря 2017 г. "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" в период 2020-2021 года изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, своевременно не отражаются в Учетной политике учреждения».

В учетной политике МОУ «Пашозерская ООШ» в пункте 4.4 «Денежные средства» неверно указан счет 1 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации» для применения (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления зачисления денежных средств».

Нарушен пункт № 92 Инструкции № 162н от 06 декабря 2010 г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». Нарушен пункт 167 инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «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», где сказано, что получение наличных денег по чекам в кассу учреждения на основании приходного кассового ордера отражается по дебету счета 020134510 "Поступление средств в кассу учреждения", в корреспонденции с кредитом счета 021003660 "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам".

Нарушен приказ Минфина № 191н от 28 декабря 2010 г. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы российской федерации», потому что в учетной политике МОУ «Пашозерская ООШ» в разделе 3 «Организационный раздел» в подразделе 3.1 «Технология обработки, хранения учетной информации, бюджетной (финансовой) отчетности» в таблице «Перечень отчетов, относящихся к бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляемых в виде электронного документа» указаны формы, несоответствующие инструкции № 191н от 28 декабря 2010 г. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы российской федерации».

В учетной политике МОУ «Пашозерская ООШ» неверно указано, что на забалансовых счетах учреждения учитываются ценности, находящиеся у учреждения, которые не закреплены в оперативном управлении. Нарушена статья 296 Гражданского кодекса РФ Право оперативного управления.

План счетов бухгалтерского учета – это система бухгалтерских счетов, предусматривающая их количество, группировку и цифровое обозначение в зависимости от объектов и целей учета. Рабочий план счетов – это систематизированный план счетов бухгалтерского учета, применяемых в конкретном учреждении.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета в МОУ «Пашозерская ООШ» установлен приложением № 6.1 к учетной политике.

С 01.01.2019 года вступил в силу приказ Минфина № 209н от 29.11.2017 года «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». В бухгалтерском учете государственных учреждений для классификации выполняемых операций с учетом их экономического содержания используются трехзначные коды КОСГУ в 24-26 разрядах номеров счетов.

Нарушен приказ Минфина 209н от 29.11.2017 года «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», так как КОСГУ в 26 разряде номера счета рабочего плана счетов не про детализирован в приложение № 6.1.

Главная книга учреждения служит сводным регистром, в которую переносятся обороты из всех журналов операций.

Выборочно проверена главная книга за декабрь 2021 года. Суммы остатков на конец 2021 года совпадают с балансом учреждения, сданным на 01.01.2022 года.

Нарушен пункт в учетной политике МОУ «Пашозерская ООШ» - 3.5 «Регистры бухгалтерского учета», где сказано, что данные проверенные и принятые к учету первичных документов систематизируются и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- журнал операций по счету "Касса" (1);
- журнал операций с безналичными денежными средствами (2);
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами (3);
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (4);
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (5);
- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (6);
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (7);
- журнал по прочим операциям (8);
- журнал по санкционированию (8.1) (далее – Журналы операций);
- журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет (8-ош) (далее – Журналы операций).

Нарушен пункт в учетной политике МОУ «Пашозерская ООШ» 3.5, так как в главной книге учреждения использован журнал операции № 9 «Санкционирование». Нарушена статья 8 пункта 1 федерального закона № 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетная политика.

Выборочно проверена главная книга за июнь 2021 года с формой по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», предоставленная к отчетности на 01 июня 2021 года. В ходе проверки выявлено расхождение по счетам 1 206 23 000 «Авансы в счет оказания коммунальных услуг», 1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», 1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам». В главной книге за июнь 2021 года по счетам 1 206 23 000 стоит сумма 6 528,68 рублей, 1 302 25 000 стоит сумма 10 889,00 рублей, 1 302 26 000 стоит сумма 29 145,00 рублей, а в форме по ОКУД 0503169 по счетам 1 206 23 000 стоит сумма 14 633,07 рублей, 1 302 25 000 стоит сумма 34 889,00 рублей, 1 302 26 000 стоит сумма 5 145,00 рублей.

Нарушена статья № 13 пункта № 1 федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что бухгалтерская (финансовая)

отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Счета санкционирования предназначены для ведения учета учреждениями, финансовыми органами, органами Федерального казначейства (в части казначейского обслуживания исполнения федерального бюджета) показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прогнозных показателей по доходам, поступлениям источников финансирования дефицита бюджета, сумм, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного (автономного) учреждения показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам) (далее - сметные (плановые, прогнозные) назначения соответственно по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), а также для ведения учета учреждениями, органами Федерального казначейства принимаемых, принятых (отложенных) учреждениями обязательств (денежных (авансовых) обязательств) (далее при совместном упоминании - обязательства) (пункт 308 инструкции 157н от 01.12.2010 г. «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»).

В ходе проверки МОУ «Пашозерской ООШ» главной книги за июнь 2021 года выявлено, что главная книга по счетам санкционирования не ведется.

Например, есть расхождения формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» по строке 800 в 4 столбце, где отражаются следующие за текущим финансовым годом, сданной на 01 июля 2021 года с главной книгой за июнь 2021 года по суммам счетов 1 503 23 000 «Утвержденные и доведенные бюджетные ассигнования на первый год, следующий за текущим годом (очередной финансовый год)» и 1 503 33 000 «Утвержденные и доведенные бюджетные ассигнования на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным). В форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» по строке 800 в 4 столбце отражена, которая предоставлена в СВОДЕ-СМАРТЕ сумма 27 157 760,00 руб., а в главной книге за июнь 2021 года при сложении счетов 1 503 23 000 и 1 503 33 000 получается сумма 27 996 075,80 руб.

Нарушен пункт учетной политики 3.3 «Рабочий план счетов субъекта учета», где сказано о том, что рабочий план счетов в МОУ «Пашозерская ООШ» формируется на основании таблицы правил формирования номеров счетов аналитического учета, кроме средств нацпроектов. В таблице показано, что при формировании синтетических счетов 1 - 4 разрядов счетов номера счета необходимо указывать раздел, подраздел, 5-17 раздел номера счета необходимо указывать нули, 24-26 раздел номера счета необходимо указывать КОСГУ.

Выборочно проверена главная книга за июнь 2021 года, где по счету 1 101 34 000 "Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения" в сумме 1 441 649,40 рублей разряды номера счета сформированы с нарушением пункта учетной политики учреждения. Нарушена статья № 8 пункта № 1 федерального закона № 402ФЗ «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику, так как ведение бухгалтерского учета непосредственно должно не противоречить учетной политике.

Инвентаризация имущества

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств (пункт 1.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»);

Учетной политикой установлен порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

Согласно приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (пункт 2.2.) для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В соответствии с пунктом 2.8. Методических указаний по инвентаризации материально ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, но их присутствие при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

Нарушен пункт 2.8. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 0000-000002 по объектам нефинансовых активов на 01 декабря 2021 года, так как в состав инвентаризационной комиссии вошел сотрудник учреждения, являющийся материально-ответственным лицом.

На основании распоряжения № 55 от 29 ноября 2021 года в МОУ «Пашозерская ООШ» проходила инвентаризация. Согласно учетной политике учреждения и пункта № 332 инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «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», где говорится о том, что перед составлением годовой инвентаризации подлежит все имущество и обязательства, как на балансовых, так и забалансовых счетах.

В состав инвентаризационной комиссии входят по 4 человека:

- председатель комиссии – Бондарева Галина Александровна, учитель;
- члены комиссии - Вихрова Татьяна Николаевна, учитель, Каэختина Валентина Михайловна, главный бухгалтер, Иванова Валентина Михайловна, учитель.

Материально ответственными лицами в учреждении являются: Окунева Татьяна Викторовна, директор учреждения, Афанасьева Светлана Анатольевна, учитель физической культуры, Каэختина Валентина Михайловна, главный бухгалтер, Бойцева Антонина Геннадиевна, воспитатель детского сада.

Согласно учетной политике в МОУ «Пашозерская ООШ» отдельно проводятся инвентаризации, которые отражены в приложение № 6.9. учетной политике.

Инвентаризация по забалансовым счетам (03 «Бланки строгой отчетности», 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование») не проводилась в МОУ «Пашозерская ООШ» в 2021 году.

При заполнении инвентаризационных описей (сличительной ведомостей) в столбцах 8,9 не проставлено степень вовлеченности основных и материальных средств.

Нарушен приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 г. «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» и порядок проведения инвентаризации (часть 3 Порядка) не заполнены графа 8 - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот и графа 9 - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот.

С материально – ответственными лицами заключены все договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

С 2021 года учет объектов нематериальных активов, а также прав пользования нематериальными активами осуществляется с учетом приказа Минфина № 181н от 15.11.2019 года «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» и Методических рекомендаций по применению данного стандарта и доведенных письмом Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"».

При проверке наличия имущества в учреждении выявлено нарушение методических рекомендаций письма Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, потому что в МОУ «Пашозерская ООШ» не проводилась инвентаризация в 2021 году по нематериальным активам.

В МОУ «Пашозерская ООШ» применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета и отчетности с использованием программных продуктов:

1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 (бухгалтерский учет);

1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 (налоговый учет);

1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения.

Нарушен приказ Минфина от 15.11.2019 года № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (пункт 6, где говорится, что нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, пункт 7. объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить), приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162Н «Об утверждении плана счетов Бюджетного учета и инструкции по его применению», пункт 41.1 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 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» пункты 151.1 – 151.3.

Нарушен пункт учетной политики «Пашозерской ООШ» раздела № 4 «Методологический раздел для целей бухгалтерского (бюджетного) учета подраздел» подраздела № 4.4 «Денежные средства» учетной политики МОУ «Пашозерская ООШ», где сказано, что инвентаризация денежных средств и денежных документов. Которые находятся в кассе учреждения необходимо инвентаризировать ежемесячно и составлять акт об инвентаризации наличных денежных средств.

Инвентаризация по денежным средствам ежемесячно в МОУ «Пашозерская ООШ» не проводилась.

В нарушение части 3 статьи № 11 Федерального закона от 06.12. 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годового отчета не проводилась.

Инвентаризационная комиссия на заседании по итогам инвентаризации анализирует выявленные расхождения, а также предлагает способы урегулирования обнаруженных расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета (пункт 5.4 Методических указаний по инвентаризации).

Нарушен пункт 5.4, так как документы по итогам инвентаризации не предоставлены.

Внезапные инвентаризации в проверяемом периоде не проводились.

Результаты инвентаризации отражены в годовом бухгалтерском отчете за 2021 г.

Журнал операций №1 «Касса»

Журнал операции «Касса» предназначен для учета движения наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте в кассе учреждения (пункт 166 инструкции 157 н от 01.12.2010 г. «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»).

В постановлении Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 общие положения при заполнении расходного кассового ордера (форма N КО-1) по строке "Основание" указывается содержание хозяйственной операции, а по строке "Приложение"

перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления. Нарушен приказ Госкомстата от 18.08.1998 № 88 в расходном кассовом ордере № 19 от 27 октября 2021 года на сумму 8224,26 рублей неверно заполнена строка «Приложение», «Основание». Отсутствует подпись, получившего денежные средства в расходном кассовом ордере № 18 от 30.09.2021 года на сумму 3414,38 рублей. Нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" пункты 6,7.

Нарушено постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 общие положения при заполнении, где говорится, что в приходном кассовом ордере и квитанции по строке "Основание" указывается содержание хозяйственной операции, по строке "В том числе" указывается сумма НДС, которая записывается цифрами, а в случае, если продукция, работы, услуги не облагаются налогом, делается запись "без налога (НДС)", по строке "Приложение" перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

Квитанция к приходному кассовому ордере подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным, и кассиром, заверяется печатью (штампом) кассира и выдается на руки сдавшему деньги, а приходный кассовый ордер остается в кассе.

В журнале «Касса» за 2021 год в МОУ «Пашозерская ООШ» в приходном кассовом ордере № 9 от 28.06.2021 года на сумму 6800,00 рублей неверно указаны данные по строкам «Основание», «В том числе», «Приложение». В квитанции к приходному кассовому ордере № 9 от 28 июня 2021 года неверно указаны данные по строкам «Основание», «В том числе», «Приложение», а также не заверена печатью и не выдана работнику учреждения.

Нарушен пункт № 10 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «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», где говорится, что принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

В расходном кассовом ордере № 11 от 16 апреля 2021 года на сумму 744,00 рублей есть исправление подписи директора школы.

Журнал операций №2 « Журнал с безналичными денежными средствами».

Журнал операций с безналичными денежными средствами применяется для учета движения средств на счетах (лицевых счетах), открытых учреждению для учета операций с безналичными средствами, для учета расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам, для учета движения денежных средств по аккредитивным счетам, депозитным счетам, а также для учета расчетов с финансовыми органами по средствам, поступающим в бюджет, и по платежам из бюджета.

Записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету).

Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в финансовом органе.

В Главную книгу (ф.0504072) переносятся обороты по операциям, отраженные в журнале операций с безналичными денежными средствами.

В ходе выборочной проверки журнала №2 было установлено:

— К журналу № 2 за март 2021 года.

К реестру заявок за 02.03.2021 отсутствует заявка на выплату средств №107 от 02.03.2021 на сумму 50,00 рублей.

К реестру заявок за 04.03.2021 отсутствуют заявки на выплату средств: №110 от 04.03.2021 на сумму 6404,00 руб., №111 от 04.03.2021 на сумму 2500,00 руб., №112 от 04.03.2021 на сумму 2860,97 руб., №113 от 04.03.2021 на сумму 866,51 руб., №114 от 04.03.2021 на сумму 5145,00 руб., №116 от 04.03.2021 на сумму 1320,00 руб., №117 от 04.03.2021 на сумму 1320,00 руб., №118 от 04.03.2021 на сумму 6470,36 руб.

На счетах на оплату отсутствует дата резолюции руководителя: счет № 2102_580 от 28.02.2021 г.; счет № 59 от 01.02.2021 г.; счет № ТПКП-000015 от 28.02.2021 г.; счет № 80 от 04.02.2021 г.; счет № 43 от 13.01.2021 г.; счет № 123 от 10.02.2021 г.

— К журналу № 2 за июнь 2021 года.

К реестру заявок за 02.06.2021 отсутствует заявки на выплату средств: №311 от 02.06.2021 на сумму 2500,00 руб., №312 от 02.06.2021 на сумму 02.06.2021 на сумму 10584,00 руб., №313 от 02.06.2021 на сумму 10395,00 руб.

К реестру заявок за 09.06.2021 отсутствуют заявки на выплату средств: №354 от 09.06.2021 на сумму 5145,00 руб., №356 от 09.06.2021 на сумму 5616,00 руб.

На счетах на оплату отсутствует дата резолюции руководителя: счет № 307 от 31.05.2021 г.; счет № 379004087734 от 12.05.2021 г.

Выявлены нарушения: к журналу операций №2 подкреплены платежные поручения, а по регламенту необходимы заявки на выплату средств, которые приняты к учету; тем самым подкрепленные первичные бухгалтерские документы не соответствуют требованиям п. 11 инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н). Отсутствие даты на резолюции является нарушением ГОСТ Р 7.0.97-2016 по делопроизводству. Данные нарушения не повлекли нарушений в денежном выражении.

Журнал операций №3 « Журнал операций с подотчетными лицами».

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами применяется для отражения операций с подотчетными лицами учреждения (по движению денежных средств, принятию подтвержденных документами расходов подотчетного лица). Записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами отражаются на основании утвержденных руководителем учреждения Авансовых отчетов, первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих получение (возврат) подотчетным лицом денежных средств, иных документов, оформляющих операции по указанным расчетам. По каждой строке графы "Наименование показателя" Журнала операций расчетов с подотчетными лицами записываются фамилия подотчетного лица, его инициалы, суммы выданных денежных средств (аванса, возмещения принятого перерасхода), суммы расхода согласно утвержденного Авансового отчета, суммы возвращенного подотчетным лицом (погашенного) остатка неиспользованных денежных средств (аванса). При отражении расчетов с подотчетным лицом в иностранной валюте, в следующей строке показывается сумма в валюте Российской Федерации, при этом в графе "Наименование показателя" приводится запись: "в рублевом эквиваленте". В Главную книгу (ф.0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, за исключением операций по выдаче и возврату подотчетных сумм, которые отражаются в Журнале операций по счету "Касса".

В ходе выборочной проверки журнала №3 было установлено:

— К журналу №3 за январь 2021 года

В авансовом отчете № 000000001 от 31.01.2021 г. даты и номера документов не соответствуют датам и номерам товарных чеков, которые приложены к авансовому отчету: товарный чек № 16 от 17.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 23.11.2020 г. № 16-19.28-30; товарный чек № 17 от 17.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 23.11.2020 г.; товарный чек № 18 от 17.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 23.11.2020 г.; товарный чек № 19 от 18.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 23.11.2020 г.; товарный чек № 28 от 29.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата

23.11.2020 г.; товарный чек № 29 от 30.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 23.11.2020 г.; товарный чек № 30 от 31.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 23.11.2020 г. В авансовом отчете отсутствует бухгалтерская корреспонденция счетов, отсутствует дата получения аванса подотчетным лицом, не указано количество документов, которые проложены к отчету. Отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера. Наименование внесенных товаров соответствует наименованиям в товарных чеках.

В авансовом отчете № 000000002 от 31.01.2021 г. даты документов не соответствуют датам товарных чеков, которые приложены к авансовому отчету: товарный чек № 9 от 14.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 9-15; товарный чек № 10 от 14.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 9-15; товарный чек № 11 от 15.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 9-15; товарный чек № 12 от 15.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 9-15; товарный чек № 13 от 16.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 9-15; товарный чек № 14 от 16.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 9-15; товарный чек № 15 от 16.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 9-15; товарный чек № 31 от 31.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 9-15. В авансовом отчете отсутствует бухгалтерская запись проводок, отсутствует дата получения аванса подотчетным лицом, не указано количество документов, которые проложены к отчету. Отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера. Наименование внесенных товаров соответствует наименованиям в товарных чеках.

В авансовом отчете № 000000003 от 31.01.2021 г. даты документов не соответствуют датам товарных чеков, которые приложены к авансовому отчету: товарный чек № 4 от 11.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 4-27; товарный чек № 5 от 11.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 4-27; товарный чек № 6 от 12.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 4-27; товарный чек № 7 от 12.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 4-27; товарный чек № 23 от 27.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 4-27; товарный чек № 24 от 27.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 4-27; товарный чек № 25 от 28.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 4-27; товарный чек № 26 от 28.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 4-27; товарный чек № 27 от 29.01.2021 г.- в авансовый отчет внесена дата 31.01.2021г. № 4-27. В авансовом отчете отсутствует бухгалтерская корреспонденция счетов, отсутствует дата получения аванса подотчетным лицом, не указано количество документов, которые проложены к отчету. Отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера. Наименование внесенных товаров соответствует наименованиям в товарных чеках.

— К журналу №3 за июль 2021 года

В авансовом отчете № 000000034 от 22.07.2021 г. отсутствует бухгалтерская корреспонденция счетов, отсутствует дата получения аванса подотчетным лицом, не указано количество документов, которые проложены к отчету. Отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера. Наименование внесенных товаров соответствует наименованиям в товарных чеках.

В авансовом отчете № 000000035 от 23.07.2021 г. отсутствует бухгалтерская корреспонденция счетов, отсутствует дата получения аванса подотчетным лицом, не указано количество документов, которые проложены к отчету. Отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера. Наименование внесенных товаров соответствует наименованиям в товарных чеках.

В авансовом отчете № 000000036 от 29.07.2021 г. отсутствует бухгалтерская корреспонденция счетов, отсутствует дата получения аванса подотчетным лицом, не указано количество документов, которые проложены к отчету. Отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера. Наименование внесенных товаров соответствует наименованиям в товарных чеках.

Выявлены нарушения: не соответствуют порядку заполнения авансового отчета (форма по ОКУД 0504505), установленного Приказом Минфина РФ 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 Минфина РФ от 30.03.2015 №52н) (приложение 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами)), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» п.2 «Авансовый отчет»); не соответствуют статье 9 пункт 2 подпункт 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее №402-ФЗ от 06.12.2011), где говорится о том, что первичный документ необходимо подписать лицом совершившим операцию. Данные нарушения не повлекли нарушений в денежном выражении.

Журнал операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В журнале отражаются операции с поставщиками и подрядчиками на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение принятых обязательств (пункт 258 инструкции 157н от 01.12.2010 г. «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»).

С 01.01.2019 года вступил в силу приказ Минфина от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». В бухгалтерском учете государственных учреждений для классификации выполняемых операций с учетом их экономического содержания используются трехзначные коды КОСГУ в 24-26 разрядах номеров счетов.

Выборочно проверен журнал операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2021 года в МОУ «Пашозерская ООШ» - нарушен приказ № 209 н от 29.11.2017 года "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" пункт 15.3 в счете 1 302 25 734 "Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества" в сумме 2000,00 руб. (счет № 205 от 08.12.2022 ИП Шувалова О. В.), так как неверно определен контрагент в 26 разряде номера счета КОСГУ 734.

Нарушена статья № 9 федерального закона № 402ФЗ от 06.12.2011г. «Закон о бухгалтерском учете» и пункт № 7 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «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», где сказано, что все хозяйственные операции, проводимые учреждением, должны оформляться оправдательными документами. Выборочной проверкой за декабрь 2021 года в журнале операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не приняли к бухгалтерскому учету первичный учетный документ товарная накладная № УП-7502 от 06 декабря 2021 года на сумму 158,00 рублей (бланк аттестата об основном общем образовании Серия 04727 с 000053507 по 000053507 в количестве 1 штуки в сумме 118,00 рублей, бланк приложения к аттестату об основном общем образовании с 0720329 по 0720329 в количестве 1 штуки в сумме 40,00 рублей).

Нарушен пункт № 1 статьи № 9 федерального закона № 402ФЗ «Закон о бухгалтерском учете», в пункте указано, что не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. При проверке журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2021 года

счет № АК1612 от 10.11. 2021 года на сумму 158,00 рублей (ООО «НПО «НЕОПРИНТ» - поступление аттестатов), приняли на учет первичный документ, не имевший места факта хозяйственной жизни.

Журнал операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2021 года в столбцах «Документ» и «Содержание операции» нарушен приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015г. «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», так как не указаны в столбце «Документ» на основании каких документов принимается к учету первичный документ, например, ООО «Мегабайт» МФУ лазерный Canon i-Sensys MF3010 bundle, + картридж, А4, лазерный, черный на сумму 26 000,00 рублей. В столбце «Содержание операции» необходимо указывать краткую информацию по бухгалтерской операции, например, счет № 981 от 10.12.2021 года ООО «ПКФ Теплоконт» проводка 1 401 20 225 1 302 25 734 на сумму 1320,00 рублей.

Нарушен пункт № 280 приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г. "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", в котором говорится о том, что счет 1 304 05 000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом" ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Выборочной проверкой журнала операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за февраль 2021 года попали проводки со счетом 1.304 05 000, например, операция совершенная 04 февраля 2021 года на основании счета № 379012077321 от 13.01.2021 года АО «Петербургская сбытовая компания» проводка 1.206.23.564 1 304 05 223 в сумме 5604,00 рубля.

Нарушен пункт № 168 приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. "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", где говорится о том, что счет 1 201 34 000 «Касса» в Журнале операций по счету "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира, например, бухгалтерская операция от 28 июня 2021 года (расходный кассовый ордер 0000016 на сумму 4800,00 рублей) проводка 1 302 22 837 1 201 34 610 попал в журнале операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Журнал операций №5 « Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам».

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам применяется для учета операций по начислению доходов учреждением (администратором поступлений в бюджет). Записи в Журнале операций с дебиторами по доходам производятся на основании первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению. В графе "Наименование показателя" указывается наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для юридического лица; фамилия, имя, отчество - для физического лица.

В ходе выборочной проверки журнала №5 было установлено:

В справках-расчетах суммы компенсации части родительской платы за январь 2021 г., за март 2021 г., за май 2021 г., за июнь 2021 г., за ноябрь 2021 г., за декабрь 2021 г. отсутствует подпись главного бухгалтера.

В табелях учета посещаемости детей (ф. 0504608) за июнь 2021 г. и декабрь 2021 г. отсутствует подпись руководителя и печать учреждения.

В табелях учета посещаемости детей (ф. 0504608) за январь 2021 г., за февраль 2021 г., за апрель 2021 г., за сентябрь 2021 г., за октябрь 2021 г. отсутствует вторая подпись воспитателя.

Выявлены нарушения: не соответствуют порядку заполнения табеля учета посещаемости детей (форма по ОКУД 0504608), установленного Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н (приложение 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» п.2 «Табель учета посещаемости детей»); не соответствуют статье 9 пункт 2 подпункт 7 №402-ФЗ от 06.12.2011, где говорится о том, что первичный документ необходимо подписать лицом совершившим операцию. Данные нарушения не повлекли нарушений в денежном выражении.

Журнал операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц (приказ Минфина от 30.03.2015 г. № 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»).

По сведениям, полученным из баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на конец 2021 г. на счете 101 000 "Основные средства" учтено основных средств на сумму 23 936 964,38 рублей. Нарушений не установлено.

В соответствии с приказом № 162н от 06 декабря 2010 г. «Об утверждении плана счетов Бюджетного учета и инструкции по его применению» основные средства стоимостью до 10000,00 рублей учитываются на 21 забалансовом счете.

По сведениям, полученным из отчета об исполнении бюджета (ф. 0503730) на конец 2021 г. на счете 21 учтено основных средств на сумму 2 383 656,26 рублей. Нарушений не установлено.

Журнал операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов не имеет подписи первичного документа - нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "Закон о бухгалтерском учете" статьи № 9 пункта 2 подпункта 7, где говорится о том, что первичный документ необходимо подписать лицом совершившим операцию. Например, при проверке журнала операций № 7 за декабрь 2021 года акт № 0000-000001 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 30 декабря 2021 года в сумме 27 545,31 руб. нет подписи комиссии, главного бухгалтера.

Выборочной проверкой Журнал операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 года нарушен приказ Минфина РФ № 52Н от 30.03.2015 г. «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», так как при формировании меню-требование на выдачу продуктов питания применена форма, которая не соответствует приказу 52н от 30.03.2015 г. «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». Например, меню-требование на выдачу продуктов питания № на 01 декабря 2021 года.

Нарушение статьи 9 пункта 7 федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что в первичном учетном документе

допускаются исправления. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Например, в меню-требование на выдачу продуктов питания № на 02 декабря 2021 года внесено исправление без даты исправления, без подписи лица, совершивший исправления первичный документ.

В отношении форм, предлагаемых для оформления выбытия материальных ценностей (далее МЦ) по утвержденному для бюджетных организаций порядку, в приказе № 52н от 30.03.2015 г. «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» имеются формы:

ОКУД 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения»;

ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов».

Согласно пункту 119 инструкции N 157н от 01.12.2010г. «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» - аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

Записи в накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) производятся ежедневно на основании Меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) и других документов (Приложение N 5 к приказу 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»).

При проверке МОУ «Пашозерская ООШ» выявлено нарушение - продукты питания учреждения списываются в конце месяца, на основании акта по списанию материальных ценностей, значит накопительную ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительную ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) в учреждении не ведется – нарушен приказ 52 н от 30.03.2015 г. «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» приложение N 5).

При проверке журнала операций № 7 нашлись расхождения подложенных меню - требований в период с 1 декабря 2021 года по 24 декабря 2021 года в количестве 428,239 на сумму 31 013,48 рублей и актом на списание материальных запасов № 0000-00001 от 24 декабря 2021 года в количестве 427,015 на сумму 31 013,48 рублей. В меню-требования в период с 01 декабря 2021 года по 24 декабря 2021 года соль в количестве 0,804 грамм, а в акте списания в количестве 0,180 грамм. Нарушен пункт 3 инструкции 157Н, где говорится, что к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации, содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление. Главный бухгалтер МОУ «Пашозерская ООШ» неверно отразил в бухгалтерском учете меню-требования в период с 01 декабря 2021 года по 24 декабря 2021 года, так как

неверно указал количество соли в акте списания № 0000-000011 от 24 декабря 2021 года. Нарушена статья № 9 пункт № 1 федерального закона № 402ФЗ от 06 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете».

Амортизация в бухгалтерском учете — неотъемлемый инструмент, позволяющий равномерно отразить в расходах стоимость приобретенных активов.

Выборочной проверкой за декабрь 2021 года в учетной политике в разделе 4.2 «Основные средства, нематериальные активы и произведенные активы» нет в журнале операций № 7 первичных документов: бухгалтерская справка № 0000-000011 от 31 декабря 2021 года на сумму 6535,67 рублей, акт приема – передачи объектов НФА № 0000-000017 от 27 декабря 2021 года в сумме 133,17 рублей.

Нарушен пункт учетной политики 4.2 «Основные средства, нематериальные активы и произведенные активы», где указана формирование инвентарного номера основного средства, который должен состоять из 12 символов и объекты до 10000,00 рублей уникальный номер не присваивается. Например, в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 года отражено основное средство, которое противоречит учетной политики МОУ «Пашозерская ООШ» – это стол детский прямоугольный 1100x660460, ДДСП, гр. 1, (с рисунком) номер инвентарного объекта 11013800310 в сумме 4626,00 рублей. Поэтому, нарушена, статья 8 пункт 1 федерального закона № 402ФЗ от 06 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

При списании материальных ценностей необходимо подкладывать к акту о списании - акт о причинах списания материальных ценностей или ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Например, акт о списании материальных запасов № 0000-000013 от 30 декабря 2021 г. в сумме 1385,00 рублей нет основания для списания материальных ценностей. Нарушен приказ Минфина № 52 н от 30.03.2015 г. «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».

При выборочной проверке журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 года в акте списания материальных запасов № 0000-000017 от 27 декабря 2021 года в сумме 158,00 рублей нет подписи председателя и членов комиссии по списанию и выбытию материальных ценностей. Нарушена часть 2 статьи № 9 Закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете».

Журнал по прочим операциям № 8

Журнал операций по прочим операциям применяется для учета учреждением операций, не отраженных в перечисленных выше Журналах операций, а также для учета финансовым органом, органом, осуществляющим кассовое обслуживание, операций по соответствующим счетам бюджетов, счетам, открытым в соответствии с законодательством Российской Федерации для учета средств государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений, а также иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса (приказ Минфина от 30 марта 2015 года № 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»).

Первичные документы к журналу операции № 8 не подложены.

2. Контроль расчетов по заработной плате.

Учетная политика:

В п. 3.5 «Регистры бухгалтерского учета» название журнала операций № 6 расчетов по оплате труда не соответствует названию, применяемому в программе «1С:

Предприятие». В учете расчетов по оплате труда учетной политики, при совершении операций по начислению заработной платы указано о применении документа: Постановление Правительства РФ от 06.09.2007 г. № 562. Данный документ регламентирует правила исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, которых в МОУ «Пашозерская ООШ» не имеется.

Согласно п. 3.5 учетной политики операции по вознаграждению лицам по договорам гражданско-правового характера отражаются в журнале операций расчетов по оплате труда № 6. Указанная операция находит свое отражение в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

Согласно п. 3.5 учетной политики операции по начислению компенсационных выплат гражданам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста также отражаются в журнале операций расчетов по оплате труда. Указанная компенсация отменена с 01.01.2020 г. согласно Указу Президента РФ от 25.11.2019 г. № 570 «О внесении изменения в Указ Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 г. № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации» и признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации».

Не полностью указаны реквизиты для перечисления заработной платы и иных выплат: не утвержден вид пластиковых карт, на которые перечисляются денежные средства. С 01.07.2017 г. согласно ст. 30.5 Федерального закона № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» заработная плата работников учреждений бюджетной сферы перечисляется только на карты платежной системы «МИР». Данный реквизит обязательно должен быть указан в учетной политике.

При перечислении случаев удержаний из заработной платы сотрудников не учтена ст. 138 ТК РФ «Ограничение размера удержаний из заработной платы». Согласно указанной статье ТК РФ можно удержать только до 20% заработной платы, в исключительных случаях – до 50%.

П.4.11 «Порядок формирования резервов: указаны виды формируемых резервов: п.п. 1 – на оплату отпусков формируется в целом по учреждению или в разрезе категорий сотрудников. Согласно приказу Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» необходимо конкретно указать используемый вид начисления. При описании порядка формирования резерва на оплату отпусков в учетной политике резерв отпусков начисляется за фактически отработанное время, сумма расходов определяется персонафицированно по каждому сотруднику. В соответствии с письмом Минфина РФ от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами» резерв расходов на оплату отпусков рассчитывается за количество дней неиспользованного отпуска на дату расчета отпусков. При формировании учетной политики в МОУ «Пашозерская ООШ» не указан метод, каким определяется резерв на оплату отпускных: дата создания резерва, периодичность расчета, периодичность отнесения расходов на финансовый результат.

Нарушено применение инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета»: в п.4.11 «Порядок формирования резервов» на оплату отпусков приводится применение детализации счета 0 401 60 000 на 0 401 61 211 и 213. В разделе 6 «Приложения» п. 6.1 «Рабочий план счетов» детализация счета 0 401 60 000 не указана.

В п.6.3 «Перечень применяемых первичных документов дополнительно к предусмотренным Приказом Минфина РФ № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета..., и методических указаний по их применению» отсутствует перечень неунифицированных форм с образцами форм документов: журнала выдачи расчетных листков, приказа об утверждении формы расчетного листка, справки-расчета пособия по временной нетрудоспособности.

Перечень используемых регистров бухгалтерского и налогового учета должен быть приведен в учетной политике учреждения, должен быть утвержден руководителем –

нарушение п. 5 ст. 10 «Регистры бухгалтерского учета» закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

К проверке контроля расчетов по заработной плате предъявлены:

Штатные расписания МОУ «Пашозерская ООШ» на 01.01.2021 г. и на 01.09.2021 г.

Положение об оплате труда и стимулировании работников МОУ Пашозерская ООШ», утвержденное распоряжением от 31.08.2021 г. № 07 (распоряжения нет).

Штатное расписание:

При проверке предъявленных штатных расписаний выявлено превышение допустимой нормы количества ставок:

-сторож Ф.И.О. работает на 1,55 ставки. Превышение – 0,05 ставки.

-сторож Ф.И.О. работает на 1,25 ставки + дворником 1,0 ставки. Превышение – 0,75 ставки.

-учитель Ф.И.О. работает на 0,66 ставки + уборщик служебных помещений 1,0 ставки + главный бухгалтер 0,5 ставки. Всего 2,16 ставки. Превышение 0,66 ставки.

Учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

К проверке представлены первичные учетные документы, сформированные на бумажных носителях.

Журнал операций расчетов по заработной плате составляется на основании свода расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов на премирование, приказов на оплату за работу в праздничное время, приказов на предоставление очередных отпусков (записка-расчет об исчислении среднего заработка ф. 0504425).

В журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, предъявленных к проверке, находят отражение проводки по кассовому выбытию – нарушен Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета», приложение № 2 «Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета», раздел IV «Обязательства», счет 30405 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». Указанные проводки должны быть отражены в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами в разрезе лицевых счетов и видов валют. Например: Кассовое выбытие 00000266 от 07.06.2021 г. – Дт 1.302.11.837 Кт 1.304.05.211 в сумме 34803,31 руб.

Выборочно проверено начисление заработной платы за январь 2021 года, отпускных за июнь-июль 2021 г., оплата по договору подряда за июнь 2021 г.

Расчетно-платежные (расчетные) ведомости:

Расчетно-платежные ведомости оформлены с нарушением приказа Минфина РФ № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета..., и методических указаний по их применению».

В титульной части в разрешении на выплату по ведомости отсутствуют сроки выплаты заработной платы (начальная и конечная даты), общая сумма выплаты по всем работникам.

В содержательной части излишне указаны: сумма начисленной заработной платы с начала года; начисление льготы по НДФЛ за месяц и с начала года; сумма НДФЛ с начала года. Не указаны должности работников. Для указанной цели применяется регистр налогового учета, утвержденный учетной политикой учреждения: п. 3.6, приложение № 6.8.

Расчетно-платежные ведомости не подписаны исполнителем, ответственным за формирование ведомости.

Отсутствуют расчетно-платежные ведомости за первую половину месяца.

Табель учета использования рабочего времени:

Согласно учетной политике п. 3.5 «Регистры бухгалтерского учета» табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) используется для регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени – заполняется по неявкам. Фактически к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда приложены таблицы с указанием «явок» - нарушение учетной политики учреждения (выбор способа

заполнения, периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию Табеля (ф. 0504421) определяются актом учреждения в рамках формирования учетной политики).

В табелях учета использования рабочего времени, предъявленных в бухгалтерию, в наименовании граф 20 и 37 не проставлено, что указывать: либо явки, либо неявки. Неявки (согласно учетной политике) не проставлены.

Отсутствуют табели учета использования рабочего времени за первую половину месяца.

Начисление заработной платы:

Для правильного начисления заработной платы, отпусков, замещений и других видов начислений в МОУ «Пашозерская ООШ» нет утвержденного производственного календаря на 2021 год с указанием планового количества рабочего времени при условиях работы в учреждении и нормы рабочего времени для различных категорий работников.

Начисление заработной платы сторожам:

Согласно штатному расписанию в учреждении 2 сторожа, работающих на 1,55 ставки – Ф.И.О. и на 1,25 ставки – Ф.И.О. с окладами 16177,35 руб. и 13046,25 руб. соответственно. Выборочно проверено начисление заработной платы за январь 2021 г. Согласно табелю учета использования рабочего времени, оба сторожа полностью отработали свое рабочее время в январе – по 15 рабочих дней. Согласно расчетно-платежной ведомости Ф.И.О. отработала 15 рабочих дней, а Ф.И.О. – 12 рабочих дней. Выявлено несоответствие учета отработанного времени.

ФИО	Оклад по штатному расписанию, руб. в соответствии с табелем	Фактически числено на по лицевому счету, руб.	Отклонение (+) переплата, (-) недоначислено, руб.
Ф.И.О.	13046,25	13046,25	0,00
Ф.И.О.	16177,35	13144,10	-3033,25
		26190,35	-3033,25

Недоначислено 3033,25 руб.

Согласно отработанному времени по расчетно-платежной ведомости:

ФИО	Оклад по штатному расписанию, руб. в соответствии с ведомостью	Фактически числено на по лицевому счету, руб.	Отклонение (+) переплата, (-) недоначислено, руб.
Ф.И.О.	13046,25	13046,25	0,00
Ф.И.О.	12941,88	13144,10	+202,22
		26190,35	+202,22

Излишне начислено 202,22 руб.

Режим работы сторожа Ф.И.О. – с 19.00 час. одного дня до 8.00 час. другого дня; режим работы Ф.И.О. – с 21.00 час. одного дня до 8.00 час. другого дня. Режим работы сторожей за 2021 год утвержден директором МОУ «Пашозерская ООШ».

В учреждении имеется распоряжение от 11.01.2021 г. № 02 «Об оплате в праздничные дни» на 88 часов.

Оплата сторожам за работу в праздничные дни:

ФИО	Расчет из оклада с учетом среднемесячной нормы часов, руб.	Фактически числено на по лицевому счету, руб.	Отклонение (+) переплата, (-) недоначислено, руб.
Ф.И.О., 40час.	2540,50	2813,60	+273,10
Ф.И.О., 48час.	3048,60	3376,32	+327,72
Итого: 88 час.	5589,10	6189,92	+600,82

Излишне начислено 600,82 руб.

В расчетно-платежной ведомости данный вид начисления проставлен в графу «Фонд экономии, стимулирования». Распоряжения на выплату премии указанным работникам нет.

Оплата сторожам за работу в ночное время:

ФИО	Расчет из оклада с учетом среднемесячной нормы часов, руб.	Фактически числено на по лицевому счету, руб.	Отклонение (+) переплата, (-) недоначислено, руб.
Ф.И.О.		1452,45	
Ф.И.О.		1258,40	
Итого: 248час. в январе 2021 г.	3150,22	2710,85	-439,37

Недоначислено 439,37 руб. Невозможно проверить более точно ввиду отсутствия графика работы сторожей.

Расчет определяется как: ставка оклада 10437,00 руб. / среднемесячную норму часов 164,33 * количество часов * 20%.

Среднемесячная норма часов определяется как: годовая норма часов за 2021 г. 1972 часа / 12 месяцев = 164,33.

Нет приказа на оплату труда сторожам за работу в ночное время.

В учреждении нет учета отработанного времени сторожами, отсутствуют графики учета отработанного времени в утренние, дневные, вечерние и ночные часы.

В феврале 2021 г. согласно распоряжению от 25.02.2021 г. № 09/1 сторожу Ф.И.О. производится доплата за работу в праздничный день за 7 часов. Тогда как согласно режиму работы сторожей, утвержденному директором школы, доплата должна быть произведена за 8 часов.

В марте 2021 г. согласно распоряжению от 11.03.2021 г. № 13 сторожу Ф.И.О. производится доплата за работу в праздничный день за 7 часов. Тогда как согласно режиму работы сторожей, утвержденному директором школы, доплата должна быть произведена за 8 часов.

В ноябре 2021 г. не произведено начисление оплаты труда сторожам за работу в праздничное время, приказа также нет.

Начисление заработной платы до минимального месячного размера заработной платы в январе 2021 года:

ФИО	Должность	Количество ставок	Начислено по ведомости	Доплата до МРОТ	Всего	Отклонения (+) перерасход (-) недоначислено
Ф.И.О., 6 раб. дн.	Учитель	0,66	5301,33		5301,33	
	Уборщик сл. помещений	1,0	4174,80	945,20	5120,00	+945,20
	Главный бухгалтер	0,5	9504,95		9504,95	+4146,37
Итого			18981,08	945,20	19926,28	+5091,57
Излишне начислено за работу гл. бухгалтера 4146,37 руб. Исходя из оклада по штатному расписанию 13396,45 руб. за 6 раб. дн. должно быть начислено 5358,58 руб. (13396,45/15 раб. дн. * 6 раб. дн.)						
Ф.И.О. 15 раб. дн.	Уборщик сл. помещений	1,25	13046,25	1959,75	15006,00	+1959,75
Ф.И.О., 15 раб. дн.	Дворник	1,0	10437,00	2363,00	12800,00	+2363,00
	Сторож	1,25	17312,30	1501,30	18813,60	+1501,30
Итого			27749,30	3864,30	31613,60	+3864,30
Ф.И.О., 15 раб. дн.	Пом. воспитателя	1,0	19022,00		19022,00	
	Машинист по стирке белья	0,25	2609,25	590,75	3200,00	+590,75
Итого			21631,25	590,75	22222,00	+590,75

Ф.И.О.11 раб.дн.	Повар1ст, Кух.рабочая 0,5ст	1,5	11977,7	2102,30	14080,00	+2102,30
Ф.И.О., 12 раб.дн. по ведомости	Сторож	1,55	17778,82	1197,50	18976,32	+1197,50
По расчету за 12 раб. дн. должно быть начислено 12941,88 (оклад по штатному расписанию 16177,35/15 раб.дн. в январе*12раб.дн.)						
В расчетно-платежной ведомости № 01 за январь 2021 года начислен оклад в сумме 13046,25 руб. Излишне начислено 104,37 руб.						
Всего излишне начислено доплаты до МРОТ в январе 2021 г. 14806,17 руб.; излишне начислен оклад в сумме 104,37 руб.						

С 01.01.2021 г. МРОТ составляет 12800,00 руб. (Постановление администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 16.03.2021 г. № 01-457-а).

Излишне начисленные суммы доплат до минимального размера месячной заработной платы работникам учреждения ведут к перерасходу заработной платы.

Замещение (совмещение) работников:

В январе 2021 года начислено за совмещение 24737,07 руб. следующим работникам:

- учителю Ф.И.О. 6262,20 руб.
- главному бухгалтеру Ф.И.О. 8037,87 руб.
- воспитателю Ф.И.О. 5218,50 руб.
- повару Ф.И.О. 3826,90 руб.
- помощнику воспитателя Ф.И.О. 1391,60 руб.

Распоряжения на выплату совмещения нет.

Начисление премии:

В январе 2021 года к первичным документам для начисления заработной платы приложено распоряжение от 29.01.2012 г. № 07 «О премировании работников школы», всего 10 сотрудников, сумма премии составляет 66904,45 руб.

Согласно расчетно-платежной ведомости № 01 от 31.01.2021 г. начислена премия 10 сотрудникам в сумме 77054,45 руб. Излишне начислена премия в сумме 10150,00 руб.: Ф.И.О. – главный бухгалтер в сумме 8050,00 руб.; Ф.И.О. – помощник воспитателя в сумме 2100,00 руб. (по распоряжению 4000,00 руб. по ведомости 6100,00 руб.)

Согласно распоряжению от 29.01.2012 г. № 07 «О премировании работников школы» премирована Ф.И.О., учитель истории, в сумме 4708,00 руб. Согласно расчетно-платежной ведомости № 01 от 31.01.2021 г. начислена премия Ф.И.О., но как делопроизводителю.

Начисление отпускных:

Выборочно проверено начисление отпускных за июнь 2021 г.

Начисление отпускных производится в записках-расчетах «Об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (ф. 0504425).

Форма распоряжения на предоставление отпуска не соответствует установленной форме. Форма приказа, применяемая в учреждениях, должна соответствовать форме по ОКУД 0301005.

В МОУ «Пашозерская ООШ» издано только одно распоряжение о предоставлении отпусков сотрудникам независимо от даты выхода работника в отпуск: распоряжение от 01.06.2021 г. № 28 «О предоставлении отпусков».

Согласно распоряжению от 01.06.2012 г. № 28 «О предоставлении отпусков» п.11 предоставлен очередной отпуск Ф.И.О. с 02.08.2021 г. по 29.08.2021 г. Согласно запискам-расчетам от 31.07.2021 г. № 17 и № 18 ей начислены отпускные к выплате в суммах 15651,56 руб. и 2919,28 руб., всего в сумме 18570,84 руб. Фактически отпускные выплачены раньше, чем сделан расчет – 28.07.2021 г. Согласно реестрам ПАО Сбербанк № 73 и № 74 выплачены отпускные в суммах 15651,56 руб. и 3094,28 руб. Всего выплачены отпускные в сумме 18745,84 руб. Фактически выплачено больше на 175,00 руб.

Согласно реестру ПАР Сбербанк о выплате отпускных № 68 от 15.07.2021 г. Ф.И.О. выплачены отпускные в сумме 15106,60 руб. и реестру № 69 от 15.07.2021 г. – в сумме 10475,00 руб. Всего выплачены отпускные в сумме 25581,60 руб. Распоряжения о предоставлении очередного отпуска нет. Записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска также нет.

Начисление оплаты по договорам подряда:

Выборочно проверено начисление по договору подряда в июне 2021 г. Договор подряда заключен с Ф.И.О. на оказание транспортных услуг 21.06.2021 г. на срок работы с 31.05.2021 г. по 17.06.2021 г. Акт о выполненных работах по договору ГПХ от 21.06.2021 г. № 01. Нарушены сроки заключения договора и принятия оказанных услуг. Договор заключен после оказания услуги. В договоре срок исполнения услуги – 17.06.2021 г., в акте выполненных работ – срок исполнения услуги 21.06.2021 г. – не соблюдены сроки исполнения работ.

Договора подряда и акты выполненных работ подколоты к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда. Тогда как они заключаются на оказание услуги и должны быть подшиты к журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Расчет резерва отпусков:

В 2021 г. нет расчета резерва отпусков на 2022 год. При начислении отпускных отсутствует расчет расходования суммы резерва отпусков. При начислении суммы резерва отпусков по журналу операций № 6 расчетов по оплате труда используется следующая проводка:

Например, в июне 2021 г., операция бухгалтерская 00000014 от 30.06.2021 г. – начислена зарплата Дт 1.401.60.211 Кт 1.302.11.737 в сумме 152100,00 руб. На счет 401.60 начисляется не заработная плата, а резерв отпусков. В отличие от учетной политики, детализация счета отсутствует.

3. Контроль соответствия отчета «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» учету:

В рамках проверки у МОУ «Пашозерская ООШ» запрошена оборотно-сальдовая ведомость, анализ взносов в фонды за проверяемый период.

Учреждение должно руководствоваться собственным положением по оплате труда, в котором должны быть предусмотрены особенности начисления заработной платы за счёт субсидий (КФО 4) и за счёт средств, полученных по предпринимательской деятельности (КФО 2). В трудовые договора работников, труд которых оплачивается за счёт разных источников финансирования, необходимо внести соответствующие положения.

Окончательно системы оплаты труда устанавливаются локальным нормативным актом учреждения.

Согласно статьи 13.19 КоАП РФ непредставление респондентами субъектам официального статистического учета первичных статистических данных в установленном порядке или несвоевременное предоставление этих данных либо предоставление недостоверных первичных статистических данных - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до семидесяти тысяч рублей. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 13.19 - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей.

Отчёт «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования» заполняется по правилам заполнения №П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников".

Согласно Приказа Росстата от 24.11.2021 года №832 (ред. от 05.04.2022) "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения №П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", №П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", №П-3 "Сведения о финансовом состоянии

организации", №П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", №П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации" в целях обеспечения сопоставимости данных о заработной плате по видам экономической деятельности, а также международных сопоставлений при заполнении статистической отчетности по труду в фонд заработной платы включаются начисленные организациями суммы оплаты труда в денежной и неденежной формах за отработанное и неотработанное время, компенсационные выплаты, связанные с условиями труда и режимом работы, доплаты и надбавки, премии, единовременные поощрительные выплаты, а также оплата питания и проживания, имеющая систематический характер.

В форме №П-4 показываются начисленные работникам денежные суммы оплаты труда за отчетный период (с учетом налога на доходы физических лиц и других удержаний в соответствии с законодательством Российской Федерации) независимо от источников их выплаты, статей бюджетов и предоставленных налоговых льгот в соответствии с платежными документами, по которым с работниками производятся расчеты по заработной плате, премиям и так далее, независимо от срока их фактической выплаты.

Средняя заработная плата в целом по организации является расчетным показателем и исчисляется в среднем на одного работника или на единицу отработанного ими времени.

На уровне организации средняя заработная плата может исчисляться отдельно по каждой категории работников: среднесписочной численности работников; средней численности внешних совместителей; средней численности работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

Средняя заработная плата в организации рассчитывается путем деления фонда начисленной заработной платы соответствующей категории работников на среднюю численность той же категории работников (среднемесячная заработная плата) или на количество отработанных ими человеко-часов (среднечасовая заработная плата) за определенные периоды времени (период с начала года, год).

При определении среднемесячной заработной платы на одного работника с начала года, за год необходимо полученное число разделить на количество месяцев в периоде.

Журнал операций №6 расчетов по оплате труда (форма по ОКУД 0504071). Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (Расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод ведомостей должен составляться отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

В ходе контроля соответствия отчёта «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования» учёту сравнивались данные, отраженные в журнале операций №6 и пояснительной записке к отчёту «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования».

При сверке пояснительной записки Таблицы 1 по 3 дням больничного листа за счет работодателя с расчетными ведомостями выявлены следующее:

тыс.руб.

Месяц	Платежная ведомость	Пояснительная записка к отчёту по труду	Отклонение (+/-)	Примечание
Январь	5,1	3,8	1,3	
Февраль	2,7	2,7	0	
Март	0	1,3	-1,3	

Апрель	0,6	0,4	0,2	
Май	8,9	1,2	7,7	
Июнь	1,3	5,2	-3,9	сумма за май в отчете заменена на 7,2
Июль	0	0	1,1	в ведомости общий итог стоит 1,1, на кого больничный не указано
Август	0	0	0	
Сентябрь	0	0	0	все суммы за предыдущие месяца в отчёте заменены
Октябрь	2,4	2,2	0,2	все суммы за предыдущие месяца в отчёте заменены
Ноябрь	0	0	0	
Декабрь	0	0	0	
ИТОГО	21,0	15,5	4,2	

Сумма в анализе взносов в фонды аналогична общей сумме, отраженной в платёжной ведомости и равна 20 990,34 руб.

При сверке Пояснительной записки Таблицы 1 по договорам списочного и несписочного состава с расчетными ведомостями по договорам гражданско-правового характера выявлено следующее:

Согласно предоставленным документам по п.4 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 года №44-ФЗ Ф.И.О. в 2021 году были заключены договора-подряда:

Период	Номер договора	Акт выполненных работ	Сумма договора
июнь	№1 от 21.06.2021 г	№1 от 21.06.2021 г	5 517,00
сентябрь	№2 от 10.09.2021 г	№2 от 10.09.2021 г	3 924,38
октябрь	№3 от 15.10.2021 г	№3 от 18.10.2021 г	9 453,26
ИТОГО:			18 894,64

Указанные данные не отражены в пояснительной записке к отчёту по труду.

В ходе проверки установлено, что средняя заработная педагогических работников соответствует Указу Президента РФ от 7 мая 2012 года №597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики":

Наименование категории	2020 год	2021 год
Педагоги школа	33 374,4	35 332,1
Педагоги д/сад	39 645,8	41 099,0

Вывод: в ходе проверки установлено недостоверное предоставление информации в пояснительной записке к ежемесячному отчёту по труду. Свод ведомостей не составляется отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

4. Мониторинг использования выделенных средств на иные цели в 2021г.

Для проведения контроля выделенных средств целевых субсидий образовательному учреждению были проверены журнал операций № 2 "Расчет с безналичными денежными средствами", журнал операций №4 "Расчет с поставщиками и подрядчиками" и заключенные договора с поставщиками на услуги, работы, товары.

Субсидия	Документ	Сумма финансирования	Цель	Платежные поручения, накладные, справки, акты выполненных работ
50120403110 Мероприятия по сохранению и развитию материально-технической базы муниципальных учреждений (КО)	распоряжение комитета образования 688 от 31.05.2021	42 575,00	на осуществление процедуры аттестации автоматизированных рабочих мест (АРМ) в соответствии с требованиями по защите информации.	Договор УДС/Зи/21-104 от 29.06.2021г. с АО "ЦентрИнформ" на сумму 42575,00 руб. Акт сдачи-приемки работ от 22.07.2021г. на сумму 36100,00руб. Разработка комплекта проектов организационно-распорядительной документации. Аттестация ИСПДн. Акт передачи неисключительных прав на сумму 6200,00 руб. Право на использование комплекта "Максимальная защита" Средства защиты информации SecretNetStudio 8. Товарная накладная №113 от 22.07.2021г. 275,00руб. установочный комплект SecretNetStudio.
	распоряжение комитета образования 209 от 25.02.2021	185 000,00	на разработку проектно-сметной документации на ремонт спортивной площадки	Договор № 45/21 от 21.06.2021г. с ООО "Леноблпроект Т" на сумму 185000,00 руб. на разработку проектно-сметной документации на ремонт спортивной площадки. Акт 37 от 10.09.2021г. на сумму 185000,00руб.
	распоряжение комитета образования 254 от 04.03.2021	41 000,00	на разработку ПСД на АПС и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, с учетом вывода на пульт пожарной охраны и установки объектового оборудования	Договор с тихвинским МО Ленинградским областным отделением ВДПО на сумму 41000,00руб. Акт №345 от 25 июня 2021г. Разработка ПСД на АПС и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, с учетом вывода на пульт пожарной охраны и установки объектового оборудования.
	распоряжение комитета образования 392 от 01.04.2021	13 959,00	на разработку ПСД на молниезащиту	Договор №139/04-2021 от 08.06.2021г. На разработку документации устройства молниезащиты. Акт№627 от 24.09.2021г. на сумму 13959,00руб.
	распоряжение комитета образования 711 от 07.06.2021	4 900,00	на приобретение фильтрующих самоспасателей Феникс-2 (предписание ОНД)	Договор с тихвинским МО Ленинградским областным отделением ВДПО на сумму 4900,00руб. Товарная накладная №415 от 02.017.2021г. на приобретение фильтрующих универсальных самоспасатель "Феникс-2" в количестве 2 штуки на сумму 4900,00руб.
	распоряжение комитета образования 208 от 25.02.2021	25 000,00	на приобретение дезинфицирующих средств	Платежное поручение№8159 от 30.03.2021г. на сумму 25000,00 руб. Договор с ООО "Точка опоры" на сумму 25000,00руб. Счет№ут-27 от 29.03.2021г. на сумму 25000,00руб.

	распоряжение комитета образования 350 от 24.03.2021	9 800,00	на приобретение рециркуляторов в пищеблок	Платежное поручение №12860 от 30.04.2021г. на сумму 9800,00 руб. оплата за облучатель-рециркулятор. Сче№ут-05-00154 от 23.04.2021г. Товарная накладная №5-000090 от 23.04.2021г. Договор с ОАО"Медтехника-1" на сумму 9800,00руб.
Итого:		322 234,00		
501209S4840 Поддержка развития общественно й инфраструктуры муниципального значения Тихвинского района (КО)	постановление администрации Тихвинского района 01-136-а от 28.01.2021	263 157,90	на замену оконных блоков и замену двери запасного выхода	Платежное поручение №28173 от 23.08.2021г. Замена оконных блоков и замена двери запасного выхода. Счет №у-20 от 12 августа 2021г. Акт №56 от 12.08.2021г. Договор с ООО ПФК "Колор". КС2, КС3.
Итого:		263 157,90		
ВСЕГО:		585 391,90		

Вывод по мероприятию: была проведена комплексная проверка по образовательному учреждению, нецелевых растрат не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Выявлено:

1. Недоработана учетная политика для применения в учреждении.
2. Отсутствует перечень неунифицированных форм бухгалтерских документов и их образцы.
3. В учетной политике приводится ссылка на применяемые документы, не имеющие отношения к МОУ «Пашозерская ООШ», или утратившие свою силу.
4. В части оформления расчетно-платежных ведомостей, табелей учета использования рабочего времени нарушены требования Инструкции, утвержденной Приказом МФ России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...».
5. Отсутствуют табели учета использования рабочего времени и расчетно-платежные ведомости за первую половину месяца, отсутствуют расчетно-платежные ведомости при начислении отпускных для их выплаты.
6. В нарушение Федерального закона № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» в учетной политике не указан вид карт, используемых в учреждении.
7. Выявлено расхождение по начислению премии по расчетно-платежной ведомости с распоряжением на оплату.
8. Превышение допустимой нормы количества ставок (1,5 ставки) для работников учреждения.
9. Нет графиков работы сторожей, расхождения с режимом работы при подсчете отработанного времени в праздничные дни. Нет приказов на оплату сторожам за работу в ночное время.
10. Выявлено расхождение в учете количества отработанного времени согласно табелю учета использования рабочего времени и согласно расчетно-платежной ведомости при начислении заработной платы.
11. При начислении заработной платы по основной и совмещаемой должностям, производится начисление заработной платы по каждой должности отдельно с начислением доплаты до минимального размера месячной заработной платы, что ведет к перерасходу фонда оплаты труда.
12. Форма распоряжения на предоставление отпусков не соответствует утвержденной форме по ОКУД 0301005.
13. На предоставление очередных отпусков издается одно распоряжение в июне месяце независимо от даты выходов работников в отпуск.

14. Не указаны метод и периодичность начисления резерва отпусков. Нет расчета израсходованного резерва отпусков при их начислении.

15. Документы на оплату услуг по договорам ГПХ подшиты к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда вместо журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Рассмотреть выявленные нарушения и принять меры по устранению причин и условий, способствующих совершению указанных нарушений.

Предложения по контрольному мероприятию:

1. Провести инвентаризацию на выявления в учреждении нематериальных активов.

2. Бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 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", приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями), приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", приказом № 209 н от 29 ноября 2017 г. «Об утверждении порядка применения классификации операции сектора государственного управления».

3. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

4. Своевременно вносить изменения в Учетную политику.

5. Проводить инвентаризацию согласно Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

6. Вести кассу учреждения строго соблюдая инструкции приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 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", приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями).

7. Доработать учетную политику в соответствии с действующим законодательством и Трудовым Кодексом РФ.

8. Резерв отпусков начислять в соответствии с рекомендациями в письме Минфина от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами»; с п. 302.1 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета».

9. Обеспечить соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 30.05.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

10. Начисление заработной платы в расчетно-платежных ведомостях за отработанное время производить в согласовании с табелем учета использования рабочего времени.

11. Производить начисление заработной платы за первую половину месяца и в целом за отработанный месяц.

12. Производить начисление отпускных в расчетно-платежных ведомостях, что необходимо при составлении отчетности по форме 6-НДФЛ.

13. Вести таблицы учета использования рабочего времени за первую и вторую половины месяца в соответствии с выбранной политикой учреждения.
14. Вести график работы сторожей с указанием отработанного времени в утреннее, дневное, вечернее и ночное время.
15. Оплату труда сторожам за работу в ночное время и праздничные дни производить на основании распоряжений в соответствии с отработанным временем.
16. Распоряжения на отпуск издавать по утвержденной форме и по мере выхода работников в очередной отпуск.
17. Подшивать первичные учетные документы к тем журналам операций, к которым они относятся.
18. Не допускать превышения допустимой нормы количества ставок.
19. Доплату до минимальной месячной заработной платы производить с учетом работы по основной и совмещаемой должности. Не допускать необоснованного перерасхода фонда оплаты труда.
20. Начисление премии производить в соответствии с распоряжением.
21. Информацию о результатах исполнения настоящих рекомендаций по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет образования администрации Тихвинского района не позднее 22 декабря 2022 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия обнародована в сети Интернет на официальном сайте комитета по образованию Тихвинского района.

Председатель комиссии
главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:

Заместитель главного бухгалтера по экономике

Стефаненко А.Н.

Ведущий бухгалтер

Виленская Е.Д.

Заместитель главного бухгалтера

Филиппова М.Д.

Ведущий экономист

Каркотенко Ю.В.

Ведущий бухгалтер

Плиткина Н.В.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)