

**АКТ №4**

**о результатах проверки порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности**

**муниципального бюджетного образовательного учреждения**

**« Совхозская средняя общеобразовательная школа»**

**Малоархангельского района за период с 01 января 2022 года по**

**31 декабря 2022 года.**

**г.Малоархангельск**

**21 сентября 2023года.**

**Проверка проведена главным специалистом -главным бухгалтером  
финансового отдела администрации Малоархангельского района Хохловой  
Н.Г. в присутствии главного бухгалтера Шаничевой Н.М.**

**Дата и номер приказа о проведении проверки:** Приказ начальника  
финансового отдела администрации Малоархангельского района от 27.12.2022  
года №403 «Об утверждении Плана проведения проверок финансовым отделом  
Малоархангельского района о порядке ведения бухгалтерского учета и отчетности  
в 2023 году».

**Юридический адрес объекта проверки:** Орловская область,

Малоархангельский район, п.Станция Малоархангельск,

пер. Молодежный, д. 10

**Идентификационный номер налогоплательщика:** 5716002128.

**ОГРН:** 1025701455999.

**Сведения о замещении должностей руководителя и главного бухгалтера  
объекта проверки за проверяемый период:** Ответственными лицами за  
финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Кауров А.А. – с правом первой подписи,

- главный бухгалтер Шаничева Н.М. – с правом второй подписи.

**Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:**

1.) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145 ФЗ.

2.) Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

4.) Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».

5.) Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

6.) Приказ Минфина России от 06.06.2019 г. №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

7.) Приказ Минфина России от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»

8) Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 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».

**В ходе проверки установлено следующее:**

***Исполнение расходов.***

Поступление средств за январь-декабрь 2022 года составило:

-собственные доходы учреждения 24,5 тыс.рублей, то есть 100% утвержденных бюджетных назначений;

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 15 587,3 тыс.рублей, то есть 99,2% утвержденных бюджетных назначений;

- субсидии на иные цели – 1342,6 тыс.рублей, то есть 99,6% утвержденных бюджетных назначений;

Кассовый расход денежных средств за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года составил:

-собственные доходы учреждения 24,5 тыс.рублей, то есть 100% утвержденных бюджетных назначений;

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 15 587,3 тыс.рублей, то есть 99,2% утвержденных бюджетных назначений;

- субсидии на иные цели – 1311,8 тыс.рублей, то есть 97,3% утвержденных бюджетных назначений.

По состоянию на 01.01.2023 года остаток денежных средств по субсидиям на иные цели на счете МБОУ «Совхозская средняя общеобразовательная школа» составил 30 828 рублей.

***Проверка учета кассовых операций.***

В проверяемом периоде расчеты наличными денежными средствами не производились, в связи с чем кассовая книга и Журнал операций №1 по счету «Касса» не велись.

### ***Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.***

Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Проверкой банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Бюджетные средства в проверяемом периоде использовались в соответствии с кодами экономической классификации.

### ***Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет.***

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами, были проверены представленные авансовые отчеты с подтверждающими документами, журнал операций №3 за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Перечисление денежных средств на карту работника производится без заявления подотчетного лица (распорядительного документа руководителя).

В ряде авансовых отчетов не указаны следующие реквизиты: назначение аванса, должность авансового лица. Не заполнены реквизиты «Отчет проверен. К утверждению в сумме».

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

### ***Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.***

При проведении проверки правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

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

### ***Проверка учета материальных запасов.***

В ходе проверки операций с материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов (договора, накладные, счета-фактуры, заявки на кассовый расход), а также документы, подтверждающих расход и их списание (акты на списание, оборотные ведомости).

В отдельных актах на списание товарно-материальных ценностей списание материалов производится только в количественном выражении, не указывается стоимость списываемых товарно-материальных ценностей, на какие цели.

### ***Правильность расходования средств на заработную плату.***

Проверке представлены следующие документы: штатные расписания, лицевые счета, таблицы учета рабочего времени, приказы по кадровому составу.

При проверке начисления заработной платы нарушений не установлено.

Периодическая отчетность в финансовый отдел предоставляется.

Установленные правила хранения документов и ценностей соблюдаются.

### **Подписи:**

Главный специалист -главный бухгалтер Хохлова Н.Г.



Директор

Главный бухгалтер

Кауров А.А. Кауров

Шаничева Н.М. Шаничева