Утверждаю:

 Начальник

 Финансового управления

 Администрации Усть-Кутского

 муниципального образования

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В. Мохова

 «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 года

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

 **АДМИНИСТРАЦИИ**

УСТЬ-КУТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

666793, Иркутская область, г.Усть-Кут

ул. Халтурина, 52

тел. {39565}5-88-45

факс {39565}5-70-65

Отчет № 12

по результатам контрольных мероприятий в отношении

муниципального казённого учреждения «Многофункциональный центр

Управления культуры, спорта и молодёжной политики» Усть-Кутского

 муниципального образования, муниципального общеобразовательного

 учреждения Лицей Усть-Кутского муниципального образования,

муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный

 культурно-досуговый Центр Магистраль» Усть-Кутского муниципального

 образования, Комитета по природным ресурсам и сельскому хозяйству

 Администрации Усть-Кутского муниципального образования

г. Усть-Кут 07 ноября 2019 года

 Главным специалистом отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования проведено плановое контрольное мероприятие в отношении муниципального казённого учреждения «Многофункциональный центр Управления культуры, спорта и молодёжной политики» Усть-Кутского муниципального образования, муниципального общеобразовательного учреждения Лицей Усть-Кутского муниципального образования, муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный культурно-досуговый Центр Магистраль»

 Усть-Кутского муниципального образования, Комитета по природным ресурсам и сельскому хозяйству Администрации Усть-Кутского муниципального образования по вопросу «Проверка правил организации и ведения бухгалтерского учета в казенных, бюджетных учреждениях в части учета ГСМ» за период 01 января 2019 года – 30 сентября 2019 года.

 07.10.2019 года на проверку представлены документы в соответствии с запросом отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 01.10.2019 года № 70.

 По итогам проверки подготовлены акты от 01.11.2019 года № 12/1-12/4.

1. По итогам проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете:

**1.1 Муниципальное казённое учреждение «Многофункциональный центр Управления культуры, спорта и молодёжной политики» Усть-Кутского муниципального образования**

 В нарушении пункта 80 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" дебиторская задолженность прошлых лет не возвращена в бюджет. По состоянию на 01.10.2019 года на счете 206.34 числится дебиторская задолженность ООО «РН-Карт» за 2017 год в сумме 61,89 рублей.

 В нарушении пункта 3 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. 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» (далее- Инструкция № 157н)бухгалтерский учет ведется не должным образом, остаток бензина на 01.10.2019 года по оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 составил 790,21 рублей, что не соответствует остатку в размере 767,46 рублей по первичным документам, к каким относится путевой лист автомобиля, разница составила 22,75 рублей.

 В нарушении Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее- Приказ Минтранса № 152) (в редакции приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 21.12.2018 года № 467 «О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные приказом Минтранса № 152») в форму путевого листа не внесены изменения.

 В путевых листах не вносятся обязательные для заполнения реквизиты:

время выезда и возвращения не по каждой поездке отдельно, а только при выезде и возвращении в гараж;

дата выезда с парковки и возвращения на парковку;

дата и время показаний одометра;

подпись контролера технического состояния автотранспортных средств.

 Кроме этого время выезда и возвращения на парковку на лицевой стороне путевого листа не совпадает с оборотной стороной формы.

 В нарушении Письма Росстата от 03.02.2005 года № ИУ-09-22/257 "О путевых листах" на оборотней стороне путевого листа описание маршрута следования, связанного с выполнением перевозок или служебного задания, не записывается по всем пунктам следования автомобиля.

 В некоторых случаях выписаны путевые листы на водителя Михайлова М.Ю. за одну дату и на автомашину ГАЗ-2752 и на автомашину CHEVROLET NIVA муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный культурно-досуговый Центр Магистраль» Усть-Кутского муниципального образования. Проверить поездки по времени не представляется возможным, так как не заполняется время выезда и возвращения по каждой поездке.

**1.2 Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный культурно-досуговый Центр Магистраль» Усть-Кутского муниципального образования**

 В нарушении пункта 72 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" дебиторская задолженность прошлых лет не возвращена. По состоянию на 01.10.2019 года на счете 206.34 числится дебиторская задолженность ООО «РН-Карт» за 2017 год в сумме 11,73 рубля.

 В нарушении пункта 3 Инструкции 157н бухгалтерский учет ведется не должным образом, остаток бензина по оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 составил 2757,53 рублей, что не соответствует остатку в размере 2674,69 рублей по первичным документам, к каким относится путевой лист, разница составила 82,84 рублей.

 В нарушении Приказа Минтранса № 152 (в редакции приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 21.12.2018 года № 467 «О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные приказом Минтранса № 152») в форму путевого листа не внесены изменения.

 В путевых листах не вносятся обязательные для заполнения реквизиты:

время выезда и возвращения не по каждой поездке отдельно, а только при выезде (09.00) и возвращении в гараж (17.00);

дата, время выезда с парковки и возвращения на парковку;

время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра;

дата и время показаний одометра;

подпись контролера технического состояния автотранспортных средств.

 В нарушении Письма Росстата от 03.02.2005 года № ИУ-09-22/257 "О путевых листах" на оборотней стороне путевого листа описание маршрута следования, связанного с выполнением перевозок или служебного задания, не записывается по всем пунктам следования автомобиля.

 В некоторых случаях выписаны путевые листы на водителя Михайлова М.Ю. на одну дату на разные автомобили. Проверить поездки по времени не представляется возможным, так как не заполняется время выезда и возвращения по каждой поездке. Также в июле 2019 года осуществлялись поездки и в муниципальном казённом учреждении «Многофункциональный центр Управления культуры, спорта и молодёжной политики» Усть-Кутского муниципального образования.

**1.3 Муниципальное общеобразовательное учреждение Лицей Усть-Кутского муниципального образования**

 В нарушении статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Закон о бухгалтерском учете), пункта 5 Инструкции 157н, Письма Минфина РФ от 18.02.2016г N 02-07-05/9219 договором на обслуживание с Муниципальным казённым учреждением Ресурсного центра Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования (далее - МКУ РЦ УО УКМО) не установлены:

регламент взаимодействия руководителя учреждения с централизованной бухгалтерией, содержащей обязательные гарантии по предоставлению своевременной, качественной, достоверной и оперативной информации в соответствии с законодательством РФ, в том числе по требованию руководителя;

порядок информационного взаимодействия между руководителем (ответственными лицами) учреждения и централизованной бухгалтерией;

порядок обмена электронными документами и сведениями;

порядок оформления и принятия к учету первичных учетных документов;

требования к уровню квалификации работников централизованной бухгалтерии, осуществляющих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности по переданным полномочиям, в соответствии с требованиями, установленными Законом о Бухгалтерском учете и Приказом Министерства труда и социальной защиты России от 21.02.2019 N 103н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер";

ответственность централизованной бухгалтерии по исполнению обязательств по хранению документов, осуществлению внутреннего контроля за правильностью совершения хозяйственных операций и (или) по оформлению первичных учетных документов, по своевременности сроков формирования бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности, по подготовке платежных документов и иных функций, предусмотренных переданными полномочиями.

 В нарушении пункта 5 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете отсутствует Учетная политика на 2019 год.

 В нарушение подпункта 1 пункта 6 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете в МКУ РЦ УО УКМО не внесены изменения в Учетную политику, в связи с изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете:

Приказом Минфина России 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", утверждены формы первичных учетных документов, а в Учетной политике указан Приказ Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», который утратил силу. При этом в программе «1С: Бухгалтерия» бухгалтерский учет ведется верно;

в нарушении статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, а также пунктов 1.3-1.5 Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в Учетной политике не прописан порядок проведения инвентаризации.

 В нарушении пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пункта 3 Инструкции 157н, дата постановки на учет горюче-смазочных материалов не соответствует дате поступления.

 В нарушении пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее- Закон № 44-ФЗ), оплата за поставленный товар произведена позже утвержденного срока.

 В нарушении пункта 3 Инструкции 157н бухгалтерский учет ведется не должным образом, остаток бензина на 01.10.2019 года по оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 составил 34 834,72 рублей, что не соответствует остатку в размере 34833,22 рублей по первичным документам, к каким относится путевой лист автомобиля, разница составила 2,50 рублей.

 В нарушении Приказа Минтранса № 152 (в редакции приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 21.12.2018 года № 467 «О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные приказом Минтранса № 152») в форму путевого листа не внесены изменения.

 В путевых листах не вносятся обязательные для заполнения реквизиты:

время выезда и возвращения не по каждой поездке отдельно с указанием места отправления и назначения на оборотной стороне путевого листа, указано «по городу»;

дата выезда с парковки и возвращения на парковку;

время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра;

отсутствует послерейсовый медицинский осмотр;

дата и время показаний одометра;

подпись контролера технического состояния автотранспортных средств;

на лицевой стороне путевого листа не указан расход по норме, фактический расход топлива, соответственно экономия и перерасход не внесены;

отсутствует подпись диспетчера-нарядчика;

отсутствует подпись должностного лица, кто произвел расчет пройденных километров на оборотной стороне путевого листа;

допускаются исправления в путевом листе.

 В нарушении Письма Росстата от 03.02.2005 года № ИУ-09-22/257 "О путевых листах" на оборотней стороне путевого листа описание маршрута следования, связанного с выполнением перевозок или служебного задания, не записывается по всем пунктам следования автомобиля.

 В нарушении пункта 17 Приказа Минтранса № 152 в муниципальном общеобразовательном учреждении Лицей Усть-Кутского муниципального образованияотсутствует журнал регистрации путевых листов, в котором оформленные на автомобили путевые листы должны регистрироваться.

 В рамках внутреннего финансового контроля не проводятся сверки показаний одометра автомобилей с данными в путевом листе.

**1.4 Комитет по природным ресурсам и сельскому хозяйству Администрации Усть-Кутского муниципального образования**

 В нарушении статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, а также пунктов 1.3-1.5 Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", в Учетной политике не прописан порядок проведения инвентаризации материальных запасов.

 В нарушении пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пункта 3 Инструкции 157н, дата постановки на учет ГСМ не соответствует дате поступления.

 В нарушении пункта 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, оплата за поставленный товар произведена позже утвержденного срока.

 В нарушении Приказа Минтранса № 152 (в редакции приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 21.12.2018 года № 467 «О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные приказом Минтранса № 152») в форму путевого листа не внесены изменения.

 В путевых листах не вносятся обязательные для заполнения реквизиты:

время выезда и возвращения не по каждой поездке отдельно, а только при выезде и возвращении в гараж;

дата выезда с парковки и возвращения на парковку;

дата и время показаний одометра;

отсутствует послерейсовый медосмотр (в договоре от 31.01.2019 года № 104 с Областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Усть-Кутская районная больница» не указан послерейсовый медосмотр);

на лицевой стороне путевого листа не указан расход по норме, фактический расход топлива, соответственно экономия и перерасход не внесены;

отсутствует подпись диспетчера-нарядчика;

отсутствует подпись должностного лица, кто произвел расчет пройденных километров и подписи лиц, пользовавшихся автомобилем на оборотной стороне путевого листа;

подпись контролера технического состояния автотранспортных средств.

 В нарушении Письма Росстата от 03.02.2005 года № ИУ-09-22/257 "О путевых листах" на оборотней стороне путевого листа описание маршрута следования, связанного с выполнением перевозок или служебного задания, не записывается по всем пунктам следования автомобиля.

 В рамках внутреннего финансового контроля не проводились сверки показаний одометра автомобилей с данными в путевом листе за период январь-сентябрь 2019 года.

2. Выдать муниципальному казённому учреждению «Многофункциональный центр Управления культуры, спорта и молодёжной политики» Усть-Кутского муниципального образования, муниципальному общеобразовательному учреждению Лицей Усть-Кутского муниципального образования, муниципальному бюджетному учреждению культуры «Районный культурно-досуговый Центр Магистраль» Усть-Кутского муниципального образования, Комитету по природным ресурсам и сельскому хозяйству Администрации Усть-Кутского муниципального образования представления об устранении выявленных нарушений законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Главный специалист отдела анализа и

контроля бюджетных расходов

финансового управления Администрации

Усть-Кутского муниципального образования Т.В. Мальцева