Утверждаю:

Начальник

 Финансового управления

 Администрации Усть-Кутского

 муниципального образования

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

 «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 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 № 4

по результатам контрольных мероприятий в отношении

Администрации Усть-Кутского муниципального образования,

Комитета по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского

 муниципального образования, Управления образованием

Усть-Кутского муниципального образования

г. Усть-Кут 07 мая 2020 года

 Главным специалистом отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования проведено плановое контрольное мероприятие в отношении Администрации Усть-Кутского муниципального образования (далее- Администрация УКМО), Комитета по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования (далее- КУМИ УКМО), Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования (далее- Управление образованием УКМО) по вопросу «Организация главными распорядителями бюджетных средств бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» на 2020 год.

 01.04.2020 года на проверку представлены документы в соответствии с запросом отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 26.03.2020 года.

 По итогам проверки подготовлены акты от 30.04.2020 года № 4/1-4/3.

1. По итогам проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1.1 **Администрация УКМО**

В ходе проверки нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации не выявлено.

1.2 **КУМИ УКМО**

 В нарушение Налогового кодекса Российской Федерации в Учетной политике не отражен учет в целях налогообложения по видам налогов, плательщиком которых является КУМИ УКМО.

 В нарушение пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее – СГС "События после отчетной даты") в Учетной политике не отражен Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

1.3 **Управление образованием УКМО**

В пункте 5 Приказа от 25.12.2019 года № 301 А «Об утверждении Учетной политики для целей бюджетного учета»: «Контроль за соблюдением Учетной политики возложить на заместителя директора- главного бухгалтера МКУ РЦ УО УКМО Багмут Т.С.», данный сотрудник отсутствует в структуре Управления образованием УКМО.

В представленной Учетной политике выявлены следующие замечания:

Учетная политика сформирована только для Управления образованием УКМО, не включая казенные учреждения, подведомственные Управлению образованием УКМО;

в разделе 1 «Организационные положения»:

в пункте 1.2 указано, что ведение учета возложено на главного бухгалтера, данный сотрудник отсутствует в структуре Управления образованием УКМО;

в пункте 1.5 «Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов:

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти. Такие формы не являются унифицированными формами;

в пункте 1.6 отсутствует основание: пункт 22 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора "); пункт 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), пункт 6 Приказа Минфина 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 – Инструкция № 157н);

 в пункте 1.9 «Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью». Данная квалифицированная электронная подпись фактически отсутствует;

в пункте 1.17 нет основания: пункты 2,6 Инструкции № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора»;

в пункте 2.5 раздела 2 «Основные средства» не верно отражено основание: пункт 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства"), а следовало пункт 8 СГС «Основные средства».

в разделе 4 «Материальные запасы» не указан срок полезного использования материальных запасов (пункт 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018г. №256н (далее- СГС «Запасы»).

в пункте 5.1 раздела 5 «Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы» не указано какие кассовые операции и какими бухгалтерскими проводками отражаются в бухгалтерском учете;

в разделе 9 «Санкционирование расходов» не отражено в бухгалтерском учете:

особенности учета принятых обязательств (денежных обязательств), особенности учета принимаемых обязательств (пункт 308 Инструкции № 157н),

особенности учета отложенных обязательств (пункт 319 Инструкции № 157н);

в приложениях 3 и 4 к Учетной политике не указан состав комиссии по поступлению и выбытию активов и проведения инвентаризации;

 в Приложении 5 к Учетной политике не предусмотрено, что сумма выдаваемых подотчет работнику денежных средств осуществляется в пределах утвержденных бюджетных ассигнований;

в пункте 2.4 Приложения 8 к Учетной политике «Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета». Данный документ отсутствует. Также не представлен расчет начисления резерва для оплаты отпусков, отражение резервов в учете (пункт 302.1 Инструкции № 157н).

В нарушение пункта 7 СГС "Учетная политика" в Учетной политике не прописано, что бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией. А также какими нормативными правовыми актами руководствуются сотрудники бухгалтерии при ведении бухгалтерского учета.

 В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в Учетной политике не отражен порядок по осуществлению внутреннего контроля.

 В нарушение статьи 29 Закона о бухгалтерском учете, пункта 33 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в Учетной политике не отражен порядок хранения документов бухгалтерского учета.

 В нарушение Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее – СГС "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности") в Учетной политике не отражено составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

 В нарушение Налогового кодекса Российской Федерации в Учетной политике не отражен учет в целях налогообложения.

 В нарушение пункта 7 СГС "События после отчетной даты" в Учетной политике не отражен Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

2. Выдать Комитету по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования, Управлению образованием Усть-Кутского муниципального образования Представления об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Главный специалист отдела анализа и

контроля бюджетных расходов

Финансового управления

Администрации Усть-Кутского

муниципального образования Т.В. Мальцева