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 № 5

по результатам контрольного мероприятия в отношении муниципального

казённого учреждения Ресурсный центр Управления образованием

Усть-Кутского муниципального образования

г. Усть-Кут 05 июня 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 Ресурсный центр Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования

по вопросу «Проверка правильности начисления и учета платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях за 2018 год».

06.05.2019 года на проверку представлены документы в соответствии с запросом отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 26.04.2019 года № 98.

По итогам проверки подготовлен акт от 04.06.2019 года № 5.

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

1.1. В нарушение пункта 6 Положения о порядке и условиях предоставления льгот по плате, взимаемой с родителей (законных представителе) за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях Усть-Кутского муниципального образования (далее- Положение), утвержденного Постановлением Администрации Усть-Кутского муниципального образования(далее- Администрации УКМО) от 08.12.2017 года № 601-п, представлен не полный пакет документов на предоставление льготы.

1.2. В нарушение статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Закон о бухгалтерском учете), пункта 5 Инструкции 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), Письма Минфина РФ от 18.02.2016 года № 02-07-05/9219 по плате за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях, создание централизованных бухгалтерий не предполагает осуществление ими наличных денежных расчетов в интересах учреждения, при этом в кассу за 2018 год поступили средства на оплату родительской платы в сумме 8 526 630,38 руб.

1.3. В нарушение статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, не проводится инвентаризация расчетов по родительской плате при переходе детей между дошкольными образовательными организациями, при выбытии детей из дошкольных образовательных организаций.

1.4. В нарушение Закона о бухгалтерском учете, Приложения 1 к Инструкции 157н, не проводится работа по выбывшим детям из дошкольных образовательных организаций для взыскания задолженности и отнесения нереальной к взысканию дебиторской задолженности на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность», кредиторской задолженности на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

1.5. В нарушение статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, пункта 5 Инструкции 157н, Письма Минфина РФ от 18.02.2016г № 02-07-05/9219, Приказа Минтруда РФ от 22.12.2014года № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» в договоре на бухгалтерское обслуживание не установлены:

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

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;

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.

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

1.7. В нарушение пункта 308 Инструкции 157н учет на счетах санкционирования ведется не должным образом.

1.8. В нарушение статьи 160󠄁.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета, установленного Постановлением Администрации УКМО от 22.06.2017 года N 333-п, в МКУ РЦ УО УКМО отсутствует внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

1.9. Несоответствие остатка денежных средств по родительской плате по акту сверки на 01.01.2019 года и фактическим данным в сумме 206 857,36 руб.

1.10. При анализе дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате числится неподтвержденный остаток в объеме 3 066 443,12 руб.

1. Выдать муниципальному казённому учреждению Ресурсный центр Управления образованием УКМО представление 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