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 № 14

по результатам контрольных мероприятий в отношении

Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования, муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 41 Усть-Кутского муниципального образования, муниципального казённого учреждения культуры «Усть-Кутская межпоселенческая библиотека» Усть-Кутского муниципального образования

г. Усть-Кут 16 декабря 2019 года

 Главным специалистом отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования проведено плановое контрольное мероприятие в отношении Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования, муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 41 Усть-Кутского муниципального образования, муниципального казённого учреждения культуры «Усть-Кутская межпоселенческая библиотека» Усть-Кутского муниципального образования по вопросу «Проверка правил организации и ведения бухгалтерского учета в казенных, бюджетных учреждениях в части расчетов с подотчетными лицами» за период 01 января 2019 года – 31 октября 2019 года.

 14.11.2019 года на проверку представлены документы в соответствии с запросом отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 08.11.2019 года.

 По итогам проверки подготовлены акты от 11.12.2019 года № 14/1-14/3.

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

**1.1 Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 41 Усть-Кутского муниципального образования**

 В нарушение статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Закон о бухгалтерском учете), пункта 5 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 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", Письма Минфина РФ от 18.02.2016 года № 02-07-05/9219 договором на бухгалтерское обслуживание 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 года № 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 нарушение пункта 5 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете отсутствует Учетная политика на 2019 год. К проверке представлена Учетная политика на 2018 год, утвержденная приказом МКУ РЦ УО УКМО от 10.01.2018 года № 5 «А», в которую не внесены изменения в соответствии с подпунктом 1 пункта 6 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете, федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

 В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО принимаются бюджетные обязательства без наличия лимитов бюджетных обязательств (оформляются приказы на работников о направлении в командировки, об оплате проезда к месту учебы).

 В нарушение пункта 5 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты к оплате денежные обязательства сверх доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств в сумме 20 797,11 рублей.

 Авансовые отчеты предоставлены по форме по ОКУД 0504601, не действующей в настоящее время. Авансовый отчет должен быть составлен по форме по ОКУД 0504505, утвержденной 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".

 В ходе проверки авансовых отчетов выявлены следующие замечания:

не указаны суммы израсходованных денежных средств, выплаченного аванса, соответственно не заполнен остаток или перерасход;

отсутствуют заявления работников о выплате подотчетных сумм или распорядительный документ работодателя. Согласно абзаца 1 пункта 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" выдача наличных денег работнику под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, осуществляется согласно распорядительному документу юридического лица либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату;

в заявлении Гараниной В.В. об оплате расходов на приобретение овощей не указан срок на какой выдан аванс (сумма в подотчет выдана 09.09.2019 года, а возврат в кассу поступил 25.09.2019 года);

не указано количество приложенных документов (авансовые отчеты № 1, 6, 7, 12, 13, 14);

количество приложенных документов указано неверно (авансовые отчеты № 2, 3, 4, 5);

в приказах дата не соответствует фактическому сроку нахождения в командировках и нет подписи работников (авансовые отчеты № 2, 3, 4, 5, 12, 13, 14);

в квитанциях на проживание нет подписи работников (авансовые отчеты № 5,12, 13, 14);

даты приказов о направлении работников в командировки утверждены позже фактического нахождения работников в командировке (авансовые отчеты № 2, 3, 5), а согласно пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 года № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» работники направляются в командировки на основании письменного решения работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

**1.2 Муниципальное казённое учреждение культуры «Усть-Кутская межпоселенческая библиотека» Усть-Кутского муниципального образования**

 В нарушение пункта 1.9 Постановления Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 29.03.2016 года № 228-п «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета Усть-Кутского муниципального образования, а также расходов, связанных с переездом в другую местность» внесена излишне выплаченная подотчет сумма не в срок.

 В нарушение пункта 1 части 7.1 статьи 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации" в авансовом отчете от 14.10.2019 года № МБ00-000012 Крючковой Валентины Игоревны отсутствует кассовый чек на оплату расходов на проживание в командировке в сумме 5 100,00 рублей ООО «Индустрия Города», а оплата произведена без подтверждающего расходы документа.

**1.3 Финансовое управление Администрации Усть-Кутского муниципального образования**

 По результатам проверки правил организации и ведения бухгалтерского учета в части расчетов с подотчетными лицами нарушений требований законодательства о бухгалтерском учете не выявлено.

2. Выдать муниципальному казённому дошкольному образовательному учреждению детскому саду комбинированного вида № 41 Усть-Кутского муниципального образования, муниципальному казённому учреждению культуры «Усть-Кутская межпоселенческая библиотека» 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