**аКТ № 6**

**по результатам проведения планового контрольного мероприятия в Управлении имущественных и земельных отношений администрации Усть-Катавского городского округа в отношении правильности ведения бухгалтерского учета.**

**6 июля 2020 г. г. Усть-Катав**

На основании Постановления администрации Усть-Катавского городского округа от 20.12.2019г. №2011 «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в 2020 году», Приказа Финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа от 11.06.2020г. № 21 «О проведении планового контрольного мероприятия», проведено плановое контрольное мероприятие.

Объект проверки: Управление имущественных и земельных отношений администрации Усть-Катавского городского округа (далее по тексту-УИИЗО)

Срок проведения проверки: с 17.06.2020г. по 30.06.2020г.

Предмет проверки:

- оценка Учетной политики;

- учет основных средств;

-учет горюче-смазочных материалов;

-учет дебиторской и кредиторской задолженности;

-расчеты с подотчетными лицами;

-расчеты с персоналом по оплате труда.

Проверяемый период: 2019 год и текущий период 2020 года.

Организационно-правовая форма – муниципальное казенное учреждение.

 Учредителем является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Усть-Катавского городского округа. ИНН 7419000587 КПП745701001 ОГРН 1057401005166 Юридический и фактический адрес места нахождения:

456040, Челябинская область, г.Усть-Катав, Ленина, 47а.

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность на момент проведения контрольного мероприятия являются:

- начальник УИИЗО –Самарин Константин Анатольевич (распоряжение о назначении от 02.12.2016г. №28/к по 31.03. 2020г.);

-исполняющий обязанности начальника УИИЗО –Петрухина Анна Геннадьевна (распоряжение от 01.04.2020г. №87к с 01.04.2020 по 18.05.2020г.)

-начальник УИИЗО–Гриновский Ян Валерьевич (распоряжение о назначении от 18.05.2020г. №147кс 19.05. 2020г.

- главный бухгалтер УИИЗО – Никитина Юлия Петровна (приказ о приеме на работу от 14.08.2012г. № 01-5/21-к).

**В ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы:**

1. **Оценка Учетной политики.**

Бухгалтерский учет в УИИЗО осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым начальником отдела.

В 2019году и текущем периоде 2020 года отдел бухгалтерского учета и отчетности осуществлял деятельность по ведению бухгалтерского учета на основании Учетных политик УИИЗО, утверждённых приказами начальника от 30.05.2018г. №01-5/85; от 11.02.2019г. №01-5/15-1 (с изменениями и дополнениями) на 2019год. Структура Учетной политики УИИЗО на 2019 г. не соответствует п. 9 стандарта «Учетная политика»[[1]](#footnote-1) и п. 6 Приложения 2 Инструкции № 157н[[2]](#footnote-2).

Приказом начальника УИИЗО от 09.01.2020г. № 01-5/-1 Учетная политика на 2020год утверждена в соответствии с действующем законодательством о бухгалтерском учете, Приказам Министерства финансов Российской Федерации 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», от 30.03.2015 № 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».

Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом в программе «1С:Предприятие».

**2.Учет основных средств.**

Основными средствами в УИИЗО признаются поступающие объекты стоимостью свыше 10 000 рублей. Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 и дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Оформление поступления и выбытия основных средств осуществляется своевременно, с использованием унифицированных форм первичных учетных документов.

Инвентаризация основных средств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентарные номера присваиваются в соответствии со структурой кодовых обозначений. Регистрация инвентарных номеров ведется в Книге регистрации инвентарных номеров основных средств. Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступившим объектам основных средств ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности.

В результате проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов в 2019году (приказ от 13.12.2019г. №01-5/191-1) недостач и излишков основных средств не обнаружено.

Учет основных средств ведется автоматизированным способом в программе «1С:Предприятие». Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

На начало 2019года, на балансе УИИЗО числится основных средств, находящихся в оперативном управлении в сумме 1 738 707, 65рублей. На начало 2020 года, на балансе УИИЗО числится основных средств, находящихся в оперативном управлении в сумме 2 234 358,27 рублей.

**3.Учет горюче-смазочных материалов.**

 В проверяемом периоде на балансе УИИЗОчислится 1 автотранспортное средство, - RENAULT SANDERO, государственный номер К331ОВ174 до 22.04.2019г., с 23.04.2019г., - RENAULT DUSTER, государственный номер К117УА174. Приказами УИИЗО от 30.10.2015г. №01-5/116 и от 23.04.2019г. №01-5/51 установлены нормы расходования горюче-смазочных материалов, базовая норма расходы топлива установлена 9,51л. (RENAULT SANDERO), 9,1л. (RENAULT DUSTER), на 100км., в зимнее время нормы расхода топлива повышаются на 10% (с 1 ноября по 15 апреля). Расход бензина водитель при выполнении им служебных заданий подтверждает путевым листом легкового автомобиля (типовая межотраслевая форма №3, утв. Постановлением Госкомстата России от 28.11.97г. №78.)

Путевые листы выдаются отделом бухгалтерского учета и отчетности. Для учета путевых листов ведется Журнал учета движения путевых листов (ф.0345008).

Списание бензина производится согласно норм и повышающих коэффициентов, установленных приказом начальника УИИЗО в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные Распоряжением Минтранса от 14.03.2008г. №АМ-23-р.

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» на 01.01.2019 года числились остатки бензина АИ-92 в количестве 2,400 литров на сумму 99,36 рублей, на 01.01.2020 года остатки бензина АИ-92 в количестве 28,200 литров на сумму 1198,5 рублей.

Приобретение горюче-смазочных материалов водителем осуществляется через сеть автозаправочных станций с использованием пластиковой топливной карты.

**4.Учет дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дебиторская задолженность по данным ф.0503169 пояснительной записки, «Отчета об исполнении бюджета главного администратора» ф.0503127 соответствует данным оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 205,206,209,303, Главной книги, актов сверки на 01.01.2019г. составила в сумме 14 713 250,97 рублей, на 01.01.2020г. в сумме 15 559 037,74 рублей.

1. Дебиторская задолженность по счету **205 «Расчеты по доходам»** в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | Наименование | На 01.01.2019г. | На 01.01.2020г. | Отклонение +,- |
| Счет 205.21 | Задолженность по арендной плате за муниципальное имущество | 2 887 408,10 рублей | 3 019 751,21 рублей | +132 343,11 рублей |
| Счет 205.23 | Задолженность по арендной плате за земельные участки | 3 152 196,23 рублей | 3 705 724,8 рублей | +553 528,57 рублей |
| Счет 205.27 | Задолженность МУП «ГСБ» по платежам в бюджет от части прибыли | 460 496,9 рублей | 360 496,9 рублей | -100 000,00 рублей |
| Счет 205.29 | Задолженность платы за установку рекламных конструкций | 12 228,3 рублей | 12 228,3 рублей |  |
| Задолженность платы за наем муниципального жилищного фонда | 987 502,97 рублей | 1 173 925,01 рублей | +186 422,04 рублей |
| Счет 205.71 | Рассрочка платежей при выкупе муниципального имущества субъектами малого предпринимательства | 5 116 245,25 рублей | 4 683 200,49 рублей | -433 044,76 рублей |
| Счет 205.73 | Задолженность по договорам купли-продажи земельных участков | 751,36 рублей | 0 | -751.36 |
| Счет 205.89 | Задолженность за размещение нестационарных объектов | 17 314,81 рублей | 14 710,91 рублей | -2 603,9 рублей |

На 01.01.2020года произошло увеличение дебиторской задолженности по неналоговым доходам по сравнению с задолженностью на 01.01.2019год на 335 893,7рублей, в том числе за счет:

 -роста на 186 422,03рублей задолженности по плате за наем муниципального жилого фонда;

-роста на 132 343,11рублей задолженности по арендной плате за муниципальное имущество;

 -снижение на 433 044,76рублей суммы рассрочки платежей при выкупе муниципального имущества субъектами малого предпринимательства;

-роста на 553 528,57рублей задолженности по арендной плате за земельные участки;

 -снижения на 100 000,0рублей задолженности МУП по перечислению в бюджет части прибыли;

 -снижения на 3 355,26рублей задолженности по иным доходом;

Всего просроченная задолженность составляет 6 940 377,21рублей.

Наибольшую просроченную задолженность по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на 01.01.2020г.имеют:

-463 064,88рублей – ООО «Коммунальные системы»;

 -1 846 284,77рублей – ООО «Сток-Сервис»;

 -273 500,08рублей – ООО «ПКФ «Агротип»

**-**112 981,46рублей - ИП Шкерин С.В.;

 Наибольшую просроченную задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.2020г. имеют:

 -ИП Палатный М.В. – 234 700рублей;

 -МП «Городской рынок» - 731 808,58рублей;

 -МУП «АТП» - 269 865,09рублей;

 -ООО «АЭС Инвест» - 130 026,23рублей;

 -ООО «МиК-Плюс» - 253 398,07рублей.

2) Дебиторская задолженность по счету **206.00.00 «Расчеты по авансам»** в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | На 01.01.2019г. | На 01.01.2020г. |
| Предоплата за услуги связи, услуги почты | 812,06 рублей | 7012,49 рублей |
| Предоплата за подписку | 15 910,24 рублей | 1080,00 рублей |

3) Дебиторская задолженность по счету **209.40 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойка»** (доходы от штрафных санкций за нарушение условий договоров - пени по договорам аренды) составила на 01.01.2019г.- 2 062 384,75 рублей, на 01.01.2020г.- 2 580 865,31рублей.

4) Дебиторская задолженность на 01.01.2020г. по уплате страховых взносов по счету **303.10** **«Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии"** составила 1,32 рубля, по налогу на имущество организаций по счету **303.12** **"Расчеты по налогу на имущество организаций"** - 41,0 рубль.

Кредиторская задолженность подтверждается оборотно-сальдовыми ведомостями по счетам 205,209, главной книгой, актами сверки:

Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. составила 234697,21 рублей, что подтверждается оборотно-сальдовыми ведомостями по счетам 205,209, главной книгой, актами сверки:

-по счету 205.00 (переплата по неналоговым доходам в бюджет округа) – 229805,52рублей;

-по счету 209.41 (переплата штрафов за нарушение условий договоров) – 2920,97рублей.

Списание безнадежной к взысканию задолженности производится в соответствии с Порядком принятия УИИЗО решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по администрируемым им платежам в бюджет УКГО и ее списания (восстановления), утвержденным приказом начальника УИИЗО от 13.07.2016г. №01-5/71.В 2019году списание задолженности составило 2 229 902,38 рублей:

-16.09.2019г.-4 449,08 рублей;

-18.10.2019г.-12 253,23 рублей;

- 07.11.2019г.-17 179,76 рублей;

- 31.12.2019г. -2 196 020,31 рублей.

**5. Расчеты с подотчетными лицами.**

 Согласно пункту 14 Учетной политики подотчетными лицами считаются работники, получившие авансом или под отчет денежные средства путем безналичных перечислений на зарплатную карту МИР. В проверяемом периоде денежные средства перечислялись на банковскую карту работникам УИИЗО для оплаты суточных расходов, оплаты проезда к месту командировки, оплаты проживания во время пребывания в командировке, на прочие хозяйственные операции. Цели использования выданных денежных средств подтверждаются первичными документами, приложенными к авансовым отчетам подотчетных лиц. Задолженность по ранее выданным авансам на дату выдачи денежных средств у подотчетных лиц отсутствует.

В документальном оформлении расчетов с подотчетными лицами используются унифицированные формы бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организации государственного сектора, регистры бухгалтерского учета согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н. Документы составляются согласно Методическим указаниям по применению данных форм.

Командирование работников осуществляется на основании приказа начальника УИИЗО.

Авансовые отчеты по денежным средствам, выданным работникам УИИЗО под отчет на командировку, предоставляются в отдел бухгалтерского учета и отчетности не позднее трех рабочих дней со дня возвращения работников из командировки.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», ее погашение по кредиту данного счета. Применение корреспонденций счетов соответствует Приказу Министерства финансов Российской Федерации 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». Записи в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами соответствуют авансовым отчетам за проверяемый период.

При проверке выданных в подотчет и возмещения понесенных подотчетными лицами расходов на прочие хозяйственные операции установлено следующее:

- хозяйственные расходы осуществляются лицами, имеющими право на проведение данных операций (делопроизводитель, водитель), что соответствует Учетной политике УИИЗО;

-возмещение расходов осуществляется на основании заявлений подотчетных лиц, завизированных начальником УИИЗО;

-первичные документы оформлены в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, Методическими указаниями по применению данных форм.

**6. Расчеты с персоналом по оплате труда.**

Для проверки начисления оплаты труда были представлены штатные расписания, карточки-справки, трудовые договоры, трудовые книжки, приказы по личному составу, личные дела, должностные инструкции сотрудников.

Проверка первичных документов, учетных регистров, приказов по оплате труда за 2019г. и текущий период 2020г. показала:

-начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания;

-начисление премий, материальной помощи, отпусков, служебных командировок работникам производятся на основании приказов начальника УИИЗО;

-выплата заработной платы работникам производится посредством зачисления на электронные карты МИР по договору с ПАО «Челиндбанк»;

-учет заработной платы ведется в программе «1С:Зарплата и кадры».

**Заключение:**

Бухгалтерский учет в УИИЗО соответствует действующему законодательству.

Аудитор отдела планирования

и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /М.И.Макарова/

*С актом ознакомлены:*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

*Экземпляр акта получил*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

 *Заполняется в случае отказа от подписи*

*От подписи под настоящим актом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_отказался*

*С результатами контрольного мероприятия ознакомлены*

Начальник Финансового управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.П.Логинова

 Начальник отдела планирования

 и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

1. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки". [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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" (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-2)