

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**



**Контрольно-счетная палата муниципального образования  
Балаганский район  
ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5-э**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ учетной политики в  
Заславском муниципальном образовании на 2021 год»»

31 августа 2021 года

п. Балаганск

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п.п.1.4 п.1 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО Балаганский район на 2021 год, распоряжение председателя КСП МО Балаганский район № 16-р от 17 августа 2021 года.
2. Проверяемый объект: Заславское муниципальное образование.
3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:  
- Постановление об Утверждении Учетной политики в администрации Заславского МО от 25.12.2020 № 64.
4. Цели экспертно-аналитического мероприятия:  
- определение соответствия используемой в учреждении методологии ведения бухгалтерского и налогового учета с действующими законами и нормативно-правовыми актами.
5. Сроки проведения мероприятия с 23 августа по 31 августа 2021 года.
6. Проверяемый период: 2021г.
7. Проверка проведена с ведома главы Заславского МО Покладок Евгении Михайловны.

**Краткая характеристика проверяемого объекта**

В соответствии с Законом Иркутской области от 02.12.2004 №64-оз «О статусе и границах муниципальных образований Балаганский район Иркутской области» Заславское муниципальное образование наделено статусом муниципального образования с административным центром в деревне Заславская.

ОГРН 1053806023688, ИНН/КПП 3806002880/380601001. Администрация Заславского МО обладает правом юридического лица.

**Анализ учетной политики в Заславском муниципальном образовании**

Статьей 8 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрено формирование учетной политики.

Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с п.8 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», формирование учетной политики – это обязанность главного бухгалтера или иного лица, отвечающего за ведение бухучета.

Согласно ст.8 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика применяется последовательно из года в год.

Согласно п.6 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) организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета в соответствии с учетной политикой (далее-Учетная политика).

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (п.9 Федерального стандарта №274н).

Пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н) предусмотрено что, Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

способы оценки активов и обязательств;

правила документооборота и технология обработки учетной информации;

порядок контроля за хозяйственными операциями;

другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

## **Раздел I. Общие положения**

Учетная политика для целей бюджетного учета на 2021 год утверждена Постановлением от 25.12.2020 № 64.

Разделом I Учетной политики предусмотрено что, **бюджетный учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией**, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются Положением о бухгалтерии.

В ходе проведения мероприятия представлено решение Думы Заславского сельского поселения от 28.12.2020 №32/7 «Об утверждении структуры администрации Заславского МО» из которого следует что, структура утверждена 8,4 единиц и состоит из:

- Глава - 1;
- Муниципальные служащие -3,5;
- Техническое обеспечение -1,4;
- Вспомогательный персонал – 2,5.

То есть, структурой не предусмотрено такое структурное подразделение как бухгалтерия.

Так же Разделом I предусмотрено, что Бюджетный учет в обособленных подразделениях учреждения ведут бухгалтерии этих подразделений.

КСП района хочет отметить, что бюджетный учет в Заславском МО ведется централизованно и осуществляется главным бухгалтером. По мнению КСП района в данные пункты Раздела I необходимо внести изменения в части подразделений и обособленных подразделений.

### **Раздел II. Технология обработки учетной документации**

Разделом II предусмотрено что, бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Бухгалтерия» и «Зарплата».

### **Раздел III. Рабочий план счетов**

При анализе плана счетов установлено следующее: в соответствии с положениями Учетной политики бюджетный учет ведется с использованием рабочего плана счетов (приложение к Учетной политике), разработанного в соответствии с Инструкциями 157н и 162н. Так же применяются забалансовые счета, утвержденные в Инструкции 157н (приложение к Учетной политике).

**Рабочим планов счетов не утвержден синтетический счет: 205-расчеты по доходам.**

### **Раздел IV. Учет отдельных видов имущества и обязательств**

В составе основных средств учитывается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Каждому объекту недвижимого и движимого имущества присваивается уникальный инвентарный номер.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта включаются в стоимость объекта.

Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию.

Основные средства стоимостью до 10000 рублей учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Объекты полученные безвозмездно, а так же неучтенные объекты принимаются по стоимости определенной комиссией.

Администрация Заславского МО осуществляет полномочия главного администратора доходов бюджета.

Денежные средства выдаются в подотчет по заявлению, штатным сотрудникам в размере до 40000 рублей.

Расчеты по обязательствам учитываются на счете 1.303.05.

Дебиторская и кредиторская задолженность нереальная к взысканию списывается с балансового счета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Словосочетание «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» необходимо заменить на «Сомнительная задолженность» (Инструкция 157н).

#### **Раздел V. Инвентаризация имущества и обязательств**

Для проведения инвентаризации и имущества разработан Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. Сроки проведения инвентаризации нефинансовых и финансовых активов ежегодно на 01.12. Ревизия кассы и внезапная инвентаризация всех видов имущества при необходимости.

#### **Раздел VI. Первичные учетные и сводные учетные документы, бюджетные регистры и правила документооборота**

С 01.01.2013 формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению.

Организации имеют право самостоятельно разработать и утвердить формы первичных учетных документов, применяемых ими в хозяйственной деятельности. Формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Наряду с самостоятельно разработанными формами первичных документов организации могут продолжать применять первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Если в течение года будет принято решение о необходимости применения каких-либо первичных документов, ранее не имевших места в документообороте, то это необходимо сделать путем внесения дополнений в действующую учетную политику (п. 10 ПБУ 1/2008).

Заславское МО согласно Учетной политики использует унифицированные формы первичных документов утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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".

Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются на бумажном носителе и заверяются собственноручной подписью.

Так же, Учетной политикой предусматривается ведение табеля по форме 0301007, служебное задание ф.Т-10а, приказ о направлении сотрудника в командировку ф.Т-9 и Т-

9а, данные формы документов в нарушение требований п.4 ПБУ 1/2008 учетной политикой не утверждались, изменения в Учетную политику не вносились.

#### **Раздел VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**

Учетной политикой утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок (приложения №11 к Учетной политике).

**График проведения внутренних проверок на момент проведения мероприятия в Учетной политике отсутствовал.**

**Так же, в Учетной политике на момент мероприятия отсутствовали подписи должностных лиц, ознакомленных с отдельными Положениями Учетной политики.**

Согласно ст.313 НК РФ порядок ведения налогового учета устанавливается организацией в учетной политике, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Под учетной политикой для целей налогообложения понимается выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Учетная политика в целях налогообложения также действует с момента создания организации и подлежит применению последовательно из года в год. (п. 12 ст. 167 НК РФ).

**В нарушении п. 2 ст. 11 НК РФ, п. 12 ст. 167 НК РФ, ст. 313 НК РФ в Заславском МО не установлен и не разработан порядок ведения налогового учета.**

Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – Стандарт).

Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета муниципальных бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года.

Настоящий Стандарт устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

Главой III «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» настоящего Стандарта предусмотрено что, Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

**В нарушении Стандарта, информация об Учетной политике Заславского МО в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не размещена.**

## **ВЫВОДЫ:**

**1. Постановлением администрации Заславского муниципального образования от 25.12.2020 №64 утверждена учетная политика только для администрации Заславского МО.**

В случае централизации учета утверждается единая Учетная политика (письмо Минфина России от 30 октября 2019 г. № 02-06-10/83609 Об особенностях ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов централизованного учета).

**2. Учетной политикой администрации Заславского МО утверждены:**

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

**3. Бюджетный учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с инструкцией к Единому плану счетов № 157 н, Инструкцией № 162н.**

**4. В нарушение требований п.4 ПБУ 1/2008 Учетной политикой не утверждены формы документов: табель ф. 0301007, служебное задание ф.Т-10а, приказ о направлении сотрудника в командировку ф.Т-9 и Т-9а.**

**5. График проведения внутренних проверок на момент проведения мероприятия в Учетной политике отсутствовал.**

**6. В Учетной политике на момент проведения мероприятия отсутствовали подписи должностных лиц, ознакомленных с отдельными Положениями Учетной политики.**

**7. Согласно ст.313 НК РФ порядок ведения налогового учета устанавливается организацией в учетной политике, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.**

Под Учетной политикой для целей налогообложения понимается выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Учетная политика в целях налогообложения также действует с момента создания организации и подлежит применению последовательно из года в год. (п. 12 ст. 167 НК РФ).

**В нарушении п. 2 ст. 11 НК РФ, п. 12 ст. 167 НК РФ, ст. 313 НК РФ в Заславском МО не установлен и не разработан порядок ведения налогового учета.**

**8. Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – Стандарт).**

Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета

муниципальных бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года.

Настоящий Стандарт устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

Главой III «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» настоящего Стандарта предусмотрено что, Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

**В нарушении Стандарта, информация об Учетной политике Заславского МО в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не размещена.**

✓ 9. Словосочетание «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в п.п 9.1 п.9 раздела IV «Учет отдельных видов имущества и обязательств» необходимо заменить на «Сомнительная задолженность» (Инструкция 157н).

#### РЕКОМЕНДАЦИИ:

1.Администрации Заславского МО проанализировать материалы экспертно-аналитического мероприятия, усилить внутренний контроль.

2.Внести необходимые изменения в Учетную политику в соответствии с действующим законодательством.

3. О принятых мерах сообщить в КСП района, представить необходимые документы об устранении нарушений (не позднее 14 сентября 2021г.).

Инспектор



Е.Ю.Укват

Один экземпляр заключения получил:

31.08.2021 Подкладов Е.М. Глава Заславского МО

дата, подпись, расшифровка подписи, должность

