

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН
ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Титова ул., д.4,г.Киреевск,301260

Информация

по результатам проведения плановой выездной проверки
«Контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих
бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к
бухгалтерскому учёту и составлению и предоставлению бухгалтерской
(финансовой) отчётности муниципальных учреждений»
в муниципальном казенном учреждении «Центр технического обслуживания
и информационно- аналитической деятельности в сфере образования»
муниципального образования Киреевский район

В соответствии с Порядком осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18 июля 2014 года № 592, на основании приказов финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район:

от 03.03.2020 № 15 «О проведении плановой выездной проверки»;
от 16.03.2020 № 20 «О внесении изменений в приказ от 03.03.2020 №15»;
от 20.03.2020 № 21 «О приостановлении плановой выездной проверки»;
от 26.03.2020 № 24 № «О возобновлении плановой выездной проверки»;
от 27.03.2020 № 24/1 «О приостановлении плановой выездной проверки»;
от 03.04.2020 № 26/1 «О возобновлении плановой выездной проверки»,
от 14.05.2020 № 31 « О продлении срока плановой выездной проверки»,
проверочной группой проведена плановая выездная проверка «Контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учёту и составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчётности муниципальных учреждений» за период с 01.01.2019 по 29.02.2020 в Муниципальном казенном учреждении «Центр технического обслуживания и информационно- аналитической деятельности в сфере образования» муниципального образования Киреевский район (далее- Центр).

Состав проверочной группы:

- Сайгушева Л.М., начальник отдела внутреннего финансового контроля финансового управления, руководитель проверочной группы;

- Дианова М.Н., главный референт отдела внутреннего финансового контроля финансового управления, член проверочной группы.

Срок проведения плановой выездной проверки, не включая периоды её приостановления, составил 34 рабочих дня с 10.03.2020 года по 28.05.2020.

Проведение плановой выездной проверки приостанавливалось с 20.03.2020 по 26.03.2020 на основании приказа финансового управления от 20.03.2020 №21, возобновлялось с 27.03.2020 на основании приказа финансового управления от 26.03.2020 №24; приостанавливалось с 30.03.2020 по 03.04.2020 на основании приказа финансового управления от 27.03.2020 № 24/1, возобновлялось с 13.04.2020 на основании приказа финансового управления от 03.04.2020 № 26/1. На основании приказа финансового управления от 14.05.2020 № 31 срок проведения контрольного мероприятия продлялся с 15.05.2020 по 28.05.2020 (10 рабочих дней).

Контрольное мероприятие проводилось в соответствии с программой, утвержденной начальником финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район 03.03.2020 (изменения внесены 03.04.2020).

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

1. Объем сметных назначений, охваченных проверкой - 94 715 778,23 рублей; объем использованных бюджетных средств, охваченных проверкой - 47 633 032,66 рублей.

2. По результатам проведения контрольного мероприятия выявлено наличие нарушений.

2.1. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»» основные положения Учётной политики Центра не опубликованы на официальном сайте <https://kireevsk.tularegion.ru/>.

2.2. Графы Обоснований (расчётов) к бюджетным сметам на 2019 год и на 2020 год заполнены не в полном объёме, в том числе выявлено неэффективное планирование бюджетных средств в сумме 1116,35 тыс.рублей.

2.3. В нарушение пункта 145 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" отсутствует учёт бюджетных ассигнований при размещении извещений об осуществлении закупок в единой информационной системе zakupki.gov.ru; учёт бюджетных ассигнований по суммам экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки. Сумма нарушения 503054,65 рублей.

2.4. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского

учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н) в Карточках-справках (форма по ОКУД № 0504417) не указываются общие сведения на работников: образование, стаж работы, количество детей, номера приказов о приёме на работу и переводах.

2.5. В нарушение статьи 91 ТК РФ выявлены случаи нарушения работодателем учёта рабочего времени сотрудников, то есть не регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени.

2.6. В нарушение статей 129, 153 ТК РФ, пункта 12 Положения об условиях оплаты труда от 10.04.2019 № 250 неверно произведена оплата труда работникам Центра в выходной день. Сумма переплаты составила 13785,13 руб.

2.7. В нарушение статьей 60.2, 151 ТК РФ с работниками Центра не согласовываются условия работы и оплаты труда.

2.8. При начислении заработной платы сотрудникам Центра выявлены математические ошибки, в результате чего переплаты составили 6463,16 рублей, недоплаты - 4158,59 рублей.

2.9. В нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» выявлено неверное исчисление среднего заработка при оплате отпускных сотрудникам, что повлекло переплату денежных средств при начислении отпускных в сумме 142,47 рублей.

2.10. Выявлены недоплаты по начислению выплат за переработку в сумме 796,88 рублей.

2.11. В нарушение пункта 268 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в Центре не ведется аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения на Многографной карточке по каждому получателю в разрезе видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств.

2.12. В нарушение пункта 11.1. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н на статью КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств" отнесены расходы по оплате Договора поставки №10 от 25.04.2019 с ООО «Ремкомплект» на приобретение запасных частей транспортных средств (Подогреватель предпусковой для а/м ГАЗ -533307 2 штуки по цене 1890,00 рублей на сумму 3780,00 рублей), то есть расходы по оплате объектов, не относящихся к основным средствам.

2.13. В нарушение пункта 214 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, распоряжений директора Центра выявлены систематические нарушения сроков предоставления авансовых отчётов, в том числе

увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных документов при наличии задолженности по денежным документам, по которым наступил срок предоставления отчета, установленный руководителем Центра.

2.14. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, приказа Центра от 25.09.2015 № 506 «Об утверждении форм первичных учётных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций» при приёме объектов основных средств осуществляется составление первичных документов не по унифицированной форме, при её наличии.

2.15. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, приказа Центра от 25.09.2015 № 506 «Об утверждении форм первичных учётных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций» при сдаче объектов основных средств в ремонт и приёмки объектов основных средств из ремонта не осуществляется составление первичных документов по унифицированной форме при её наличии (Акт о приёме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизируемых объектов основных средств (форма по ОКУД 0504103)).

2.16. В нарушение пункта 11.1. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н, на статью КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств" отнесены операции по поступлению объектов «материальные запасы» по накладной 10 от 25.04.2019 от ООО «Ремкомплект» ((Подогреватель предпусковой для а/м ГАЗ -53,3307 2 штуки по цене 1890,00 рублей на сумму 3780,00 рублей).

2.17. В нарушение пункта 80 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 года N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в Инвентарной карточке учёта основных средств отсутствуют отметки о выбытии.

2.18. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в Акте № 521-р от 18.12.2018 о списании транспортных средств (форма по ОКУД 0306004) отсутствуют сведения о техническом состоянии автотранспортного средства ИЖ 27175 государственный номер № М 449 КР 71, 2008 года выпуска на дату списания: пробег (км) с начала эксплуатации.

2.19. В нарушение пункта 8 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» на балансовом счёте 1.101.35 «Транспортные средства» учитываются объекты основных средств на сумму 1672368,00 рублей, не приносящие Центру экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, в связи с отсутствием паспорта транспортного средства.

2.20. Отсутствуют внутренние локальные акты, устанавливающие норму расхода смазочных материалов на автомобиль УАЗ 396292 гос. № К 589 НС.

2.21. Выявлено необоснованное списание бензина АИ-92 по следующим транспортным средствам на сумму 2276,37 рублей.

2.22. В нарушение Временных норм эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств (РД 3112199-1085-02), утвержденные Минтрансом России от 04.04.2002 выявлено списание автошин ранее эксплуатационного пробега.

2.23. В нарушение пункта 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлено несвоевременное составление первичных документов и несвоевременное отражение их в бухгалтерском учёте.

2.24. Отсутствует внутренний контроль за движением автошин (номера установленных и снятых шин не соответствуют номерам шин учитываемых в карточках учета работы автомобильных шин).

Во всех предоставленных к проверке карточках учета работы автомобильной шины отсутствуют сведения о модели шин, что не позволяет точно определить среднестатистический пробег шин.

Финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район в соответствии с пунктом 39.1 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18.07.2014 года №592, на основании Акта проверки 05/2020 от 28.05.2020 в адрес директора и главного бухгалтера Центра направлено Представление от 26.06.2020 № 05-03-24/388 «Об устранении нарушений положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учёту и составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчётности муниципальных учреждений».

СОГЛАСОВАНО:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Киреевский район

Л.Н. Волчкова

Исполнитель:
Начальник отдела
внутреннего финансового контроля
финансового управления

Сайгушева Л.М.