**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН**

**ОТДЕЛ ВНУТРЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Титова ул., д. 4, Киреевск г.,301260

**Информация**

о результатах проведения плановой камеральной проверки

«Контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе контроль за соблюдений условий соглашений по использованию межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета муниципального образования Киреевский район»

в администрации муниципального образования город Липки Киреевского района

В соответствии с пунктом 10 Изменений № 4 плана контрольных мероприятий на 2020 год, на основании приказа финансового управления от 28.10.2020 № 76 «О проведении плановой камеральной проверки» проведена плановая камеральная проверка «Контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе контроль за соблюдений условий соглашений по использованию межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета муниципального образования Киреевский район» за период с января 2019 года по сентябрь 2020 года в администрации муниципального образования город Липки Киреевского района.

Проверку проводил: Сайгушева Л.М., начальник отдела внутреннего финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район.

Срок проведения проверкисоставил 30 рабочих дней, с 12 ноября 2020 года по 23 декабря 2020 года.

**РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ**

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки № 12/2020от 12.01.2021, проверено распределение лимитов бюджетных обязательств в объёме 62387764,68 рублей, расходование бюджетных средств в сумме 40397948,89 рублей, выявлены нарушения требований положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), Администрацией не сформирована и не утверждена учётная политика, применяемая при ведении бухгалтерского учета Администрации в период 2019 года.

2. В нарушение пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения Учётной политики Администрации на 2020 год не опубликованы на официальном сайте <https://kireevsk.tularegion.ru/>.

В учётной политике Администрации имеются ссылки на не действующие нормативные акты Минфина России, Банка России.

В нарушение пункта 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учётной политике Администрации на 2020 год не утверждены:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета;

- порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- выбор способа заполнения табеля учёта рабочего времени (форма по ОКУД 0504421);

- перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств или (и) денежных документов в подотчёт и другие положения.

3. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, отдельные счета Рабочего плана счетов, утвержденные в Учётной политике Администрации на 2020 год, не соответствует счетам Единого плана счетов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, утвержденные Приказом Минфина РФ.

4. В нарушение пункта 39 Федерального стандарта бухгалтерского учёта «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, в Учётной политике Администрации на 2020 годне верно установлен порядок начисления амортизации для объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей, от 10 000,00 -100 000,00 рублей, свыше 100 000,00 рублей.

5.В нарушение Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н в период с января 2019 года по сентябрь 2020 года не создавались уведомления о лимитах бюджетных обязательств (ОКУД 0504822) при выделении лимитов бюджетных обязательств.

6. В нарушение «Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н ( далее -«Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 14.02.2018 № 26н) , отдельные положения «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых учреждений муниципального образования город Липки Киреевского района», утверждённого постановлением Администрации от 19.03.2019 № 34, не соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

7. В нарушение пункта 8 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 14.02.2018 № 26н отсутствуют обоснования (расчёты) плановых сметных показателей Администрации на 2019 год по отдельным кодам бюджетной классификации расходов на сумму 396517,00 рублей.

8. В нарушение пункта 2 статьи 161, статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 14,15 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 года № 26н, не вносились изменения в показатели бюджетных смет Администрации на 2019 год и плановый период 2020-2021 года, на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов по отдельным кодам бюджетной классификации расходов в связи с увеличением или уменьшением лимитов бюджетных обязательств.

9. В нарушение пункта 6 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 14.02.2018 № 26н, подпункта 1 пункта 7 решения Собрания депутатов муниципального образования город Липки Киреевского района от 25.12.2018 № 44-147 « О бюджете муниципального образования город Липки района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (с учётом последующих изменений) осуществлялось распределение направлений расходование средств бюджета по отдельным кодам бюджетной классификации расходов в отсутствие утвержденных бюджетных ассигнований.

10. В нарушение пункта 2 статьи 161, пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 6 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 14.02.2018 № 26н в бюджетной смете Администрации на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов отсутствует распределение направлений расходов бюджета на 2020 год в сумме 1233826,00 рублей, на плановый период 2021-2022 годов в сумме 21599332,00 рублей

11. В нарушение пункта 8 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 14.02.2018 № 26н отсутствуют обоснования (расчеты) утвержденных сметных показателей на 2020 год на сумму 1755000,00 рублей, которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.

12. В нарушение пунктов 131,132,135 Приказа Минфина России № 162н в бухгалтерском учёте Администрации (ГРБС) не отражено распределение показателей лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств муниципального образования город Липки Киреевского района на период 2019 года и плановый период 2020-2021 годов, на период 2020 года и плановый период 2021-2022 годов.

13. В нарушение пунктов 144,146 Приказа Минфина России № 162н в бухгалтерском учёте Администрации (ГРБС) не отражено распределение показателей бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, на 2020 и плановый период 2021-2022 годов по подведомственным получателям бюджетных средств муниципального образования город Липки Киреевского района.

14. В штатных расписаниях Администрации отсутствуют критерии установления:

- ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин;

- ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет;

- ежемесячного денежного поощрения.

15. В нарушение Приказа Минфина России 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» (далее - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н) учёт рабочего времени сотрудников Администрации ведется в табеле учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы не унифицированной формы, где отсутствуют информация о виде табеля (первичный, корректирующий и т.д.), номер корректировки, часы отклонения от нормального использования рабочего времени по работникам, у которых имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, отметка бухгалтерии о принятии табеля.

16. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Карточки-справки (форма по ОКУД 0504417) за 2019 год и проверяемый период 2020 года оформлены в неполном объёме, в разделе «Общие сведения» отсутствуют отметки о стаже работы сотрудника (дающей право на надбавку за выслугу), который устанавливается на основании протокола комиссии Администрации по вопросам установления стажа для исчисления размера надбавки за выслугу лет; количество детей, в разделе «Виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д.»

17. В нарушение пунктов 2, 3 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, для расчета среднего заработка служащим Администрации при предоставлении отпусков учитывались разовые выплаты, не связанные с системой оплаты труда, что привело к излишнему начислению сумм отпускных в объёме 33307,28 рублей.

18. Установлены переплаты по оплате труда сотрудников в сумме 4530,16 рублей (счётные ошибки).

19. В нарушение статьи 153 ТК РФ не верно исчислялась оплата труда в выходные дни в одинарном размере, что привело к недоплате в сумме 4060,24 рублей.

20. В нарушение статьи 101 ТК РФ в администрации муниципального образования город Липки Киреевского района отсутствует перечень должностей работников с ненормированным рабочим днём.

21. В нарушение статьи 119 ТК РФ в отсутствие порядка и условий предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем, муниципальным служащим Администрации предоставлялись дополнительные оплачиваемые отпуска в количестве 3 календарных дней.

22. В нарушение «Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н, установлены нарушения методологии применения классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). Сумма нарушения 297118,14 рублей.

23. В нарушение пункта 104 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162, в бухгалтерском учёте Администрации отсутствуют бухгалтерские записи по начислению суммы налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей во внебюджетные фонды по расходам на выплату заработной платы по договорам гражданско-правового характера. Сумма нарушения 8428,00 рублей.

24. В нарушение пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 20,21 СГС «Аренда», пункта 151.1 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 41.1 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н в бухгалтерском учёте Администрации не отражены факты хозяйственной жизни, а именно права пользования активом – нежилыми помещениями площадью 273,50 кв.м. на счёте 111.42 «Права пользования нежилыми помещениями» в сумме 1375460,00 рублей (2019 год-754880,00 рублей,2020 год -623580,00 рублей).

Выявленное нарушение повлекло за собой занижение данных в бухгалтерской отчётности – «Сведениях о движении нефинансовых активах» (форма по ОКУД 0503168) за 2019 год по строке 262 «Права пользования нежилыми помещениями» в сумме поступления и выбытия -1509720,00 рублей.

25. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н не своевременно отражены в бухгалтерском регистре (журнале операций № 4 расчётов с поставщиками и подрядчиками за январь 2019 года) принятые обязательства по оплате арендной платы нежилых помещений площадью 273,50 кв.метров в сумме 131280,00 рублей.

26. В нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в бухгалтерском учёте Администрации отражен не имевший место факт хозяйственной жизни, а именно 31.03.2019 в журнале операций № 4 расчётов с поставщиками и подрядчиками за март 2019 года отражена услуга, оказанная ИП Воронин Владимир Александрович в сумме 75000,00 рублей.

27. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в бухгалтерских регистрах (журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами за март 2020 года, июль 2020 года) отсутствует регистрация первичных учётных документов по возврату денежных средств в сумме 80566,00 рублей.

28. В нарушение пункта 1 статьи 162, пункта 5 статьи 161, пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в период 2019 года Администрацией принимались бюджетные обязательства (подписывались контракты) на прочую закупку товаров, работ и услуг на функционирование местной администрации в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств. Сумма нарушения составила 449163,00 рублей.

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в период 2019 года привело к образованию кредиторской задолженности по КБК 87101047220000190244 на 01.01.2020 в сумме 240451,61 рублей.

29. В нарушение пункта 1 статьи 162, пункта 5 статьи 161, пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в период с января 2020 года по сентябрь 2020 года Администрацией принимались и оплачивались бюджетные обязательства в отсутствие и в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств. Сумма нарушения составила 301993,00 рублей.

30. В нарушение пункта 6 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ к проверке не предоставлены первичные документы по поступлению бензина (талонов на бензин) на сумму 89390,0000 рублей, отраженные в бухгалтерских регистрах.

31. В нарушение пунктов 1, 2, 3, 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 170 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н факты хозяйственной жизни Администрации по приходу и расходу денежных документов (талонов на бензин) за период с января 2019 года по сентябрь 2020 года на сумму 306520,00 рублей не оформлялись первичными учётными документами, с обязательным наличием обязательных реквизитов, в том числе подписями должностного лица, получавшего талоны на бензин, то есть первичные учётные документы отсутствуют.

Руководствуясь пунктом 7 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 23.07.2020 № 1095, на основании Акта проверки № 012/2020 от 12.01.2021, Финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район, в адрес главы администрации, начальника сектора экономики и финансов администрации направлено Представление № 05-03-24/76 от 25.01.2021 «Об устранении нарушений положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности». В отношении должностных лиц, допустивших нарушения, составлены протоколы об административном правонарушении.

СОГЛАСОВАНО:

Начальник финансового управления

администрации муниципального

образования Киреевский район Л.Н.Волчкова

Исполнитель:

Сайгушева Л.М.,

нач.отдела внутреннего финансового контроля

финансового управления, тел. 6-63-41