

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫЙ СЕКТОР**

Титова ул., д.4, г.Киреевск, 301260

Информация

о результатах внеплановой выездной проверки
соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации
и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные
правоотношения в администрации муниципального образования
Бородинское Киреевского района

В соответствии с пунктом 5 статьи 265, статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18.07.2014 № 592, на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район от 10 июля 2018 года № 49 «О проведении внеплановых выездных проверок», контрольно-ревизионным сектором финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район проведена внеплановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в администрации муниципального образования Бородинское Киреевского района.

Период проверки: с января 2017года по июнь 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт № 16/2018 от 13 сентября 2018 года.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение приложения № 6 Учетной политики Администрации в бюджетном учёте применяются счета, не утвержденные в составе рабочего плана счетов Учётной политики.

2. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, пункта 7 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н установлены отклонения данных:

- Бухгалтерского баланса на 01.01.2018 (форма по ОКУД 0503130);
- Сведений по кредиторской задолженности на 01.01.2018 года (форма по ОКУД 0503169) с данными Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за январь 2017 года. Сумма нарушения составила 565468,17 рублей.

3. В нарушение статьи 34 БК РФ, статьи 5 Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ, выявлено принятие денежных обязательств по оплате коммунальных услуг по объектам, не числящимся на балансе Администрации. Сумма нарушения составила 2 033 898,82 рублей.

4. В нарушение раздела 3 Приложения № 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н, в бухгалтерском регистре расчетов с поставщиками и

подрядчиками за январь 2018 года по остаткам задолженностей на начало и конец отчетного периода отсутствуют наименования дебиторов и кредиторов, а именно остатки задолженностей показаны по номерам счетов бюджетного учёта общей суммой. Сумма нарушения 1383520,64 рублей.

5. В нарушение пункта 121 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н, в бухгалтерском регистре расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль, апрель 2018 года установлено неверное применение счетов бюджетного учёта. Сумма нарушения составила 6437,49 рублей.

6. В нарушение пункта 124 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н, пункта 302 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в журнале операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками за февраль 2018 года, расходы, относящиеся к будущим периодам по Договору № 1 от 13.02.2018 года с ПАО СК "Росгосстрах" (страховая премия ОСАГО) в сумме 8023,90 рублей в полном объёме отнесены на счет аналитического учёта 401.20 «Расходы текущего финансового года».

7. В нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1,2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н выявлено отсутствие регистрации и накопление принятых денежных обязательств в сумме 182030,88 рублей по Контракту № 0166300021418000025-0562647-01 от 18.05.2018 года с АО «Газпром газораспределение Тула» на выполнение работ по техническому обслуживанию газового оборудования, газопроводов и сооружений, находящихся в собственности муниципального образования.

8. В нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками отсутствует регистрация и накопление принятых денежных обязательств в сумме 1179217,37 рублей по Контракту № 7037409 от 05 февраля 2018 года с АО «ТНС ЭНЕРГО ТУЛА».

9. В нарушение статьи 34 БК РФ, статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в Актах приёма-передачи электроэнергии АО «ТНС ЭНЕРГО ТУЛА» содержится наименование точки учета и количество потребленной электроэнергии по объекту, не являющегося муниципальной собственностью мо Бородинское Киреевского района – Жилой дом по адресу: п. Бородинский, ул.Колхозная, д. 41. Сумма потребленной электроэнергии в январе 2018 года -26835,20 рублей, в июне 2018 года -20504,40 рублей.

10. В нарушение статьи 34 БК РФ установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 35000,00 рублей, выразившееся в отсутствии обоснованности и первичных документов (Дефектная ведомость, содержащая наименования оргтехники, инвентарный номер объекта, выявленные дефекты) при заключении Контракта № 12 от 28.06.2018 года с ИП Сергеев Д.А. на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию компьютерной и офисной техники.

11. В нарушение пункта 2 приложения №5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 52н, Администрацией не составлялся Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов

основных средств (ф. 0504103), при передаче (получении) объектов основных средств, для проведения ремонта.

Данный факт не позволяет установить наименования оргтехники и факт принадлежности данной техники к нефинансовым активам Администрации.

12. В нарушение статьи 34 БК РФ установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 99829,78 рублей, выразившееся в принятии и оплате денежных обязательств с включенной суммой НДС подрядчикам (исполнителям), не являющихся плательщиками НДС.

13. В нарушение пункта 54 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157 Администрацией не осуществляется аналитический учет основных средств на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, не ведутся Оборотные ведомости по нефинансовым активам в период с 01.01.2017 года по 30.06.2018 года.

14. В нарушение пункта 2.6 раздела 2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации 13 июня 1995 №49, инвентаризационной комиссией Администрации не обеспечена правильность оформления материалов инвентаризации: отсутствует дата подписания инвентаризационных описей членами комиссии, отсутствует наименование структурного подразделения, где проводилась инвентаризация, отсутствуют сведения об объектах основных средств (заводской, серийный номера, техническое состояние оргтехники).

15. В нарушение пункта 8 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152, в путевых листах отсутствует подпись должностного лица, пользовавшегося автомобилем, что исключает возможность контроля использования служебного транспорта Администрации.

16. Выявлено использование служебного автомобиля в личных целях 26 июля 2017 года в период времени с 13:41 до 14:26, что повлекло необоснованную оплату штрафа за административное правонарушение по платежному поручению № 870 от 17.05.2018 года в сумме 2500,00 рублей.

17. Выявлено необоснованное списание бензина АИ-92 на сумму 1623,77 рублей.

18. В нарушение раздела 3 Приложения №1 Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р (редакция от 06.04.2018) не установлены нормы расхода смазочных материалов, тормозных, охлаждающих и других рабочих жидкостей для служебного транспорта.

19. В нарушение пункта 349 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 14.6 Учётной политики не осуществляется учёт автомобильных шин транспортных средств Администрации: ВАЗ-21074 LADA 2107, ВАЗ-21053 LADA 2105 .

20. В нарушение пункта 172 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н учет операций по поступлению и выбытию денежных документов ведется в бухгалтерских регистрах по учету наличных денежных средств, листы кассовой книги «фондовая» подшиваются с журналом операций «Касса».

21. В нарушение пунктов 10, 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н, выявлено несоответствие остатка денежных документов на 30.06.2018

года в «фондовой» кассе Администрации – 22875,00 рублей (610 литров бензина марки ИА-92) данным Главной книги за июнь 2018 года -0,00 рублей.

22. В нарушение Приложением № 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, инвентаризация денежных документов по Администрации в период с января 2018 года по июнь 2018 года ежемесячно оформляется инвентаризационной описью наличных денежных средств (форма по ОКУД 050488), где указываются суммарный объем материального запаса (бензина), а не денежных документов (талонов на бензин).

23. В нарушение пункта 171 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н не ведется аналитический учет денежных документов за период с января 2018 года по июнь 2018 года по их видам в Карточке учета средств и расчетов, что не позволяет осуществить инвентаризацию данных активов по количеству талонов с указанием их литража.

24. В нарушение пунктов 313 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н, пункта 3 Приложения 18 Учётной политики Администрации, отсутствует аналитический учет обязательств (подписанных контрактов/ договоров), отраженных на счетах санкционирования в журнале регистрации обязательств (форма по ОКУД 0504064).

25. В нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 БК РФ установлено принятие бюджетных обязательств – заключение Контракта № 0166300021418000025-0562647-01 от 18.05.2018 года с Акционерным обществом «Газпром газораспределение Тула» на выполнение работ по техническому обслуживанию газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, находящихся в собственности муниципального образования Бородинское Киреевского района на сумму 576178,90 рублей (ИКЗ 183712850305771280100100080010000244) сверх утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

26. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н отсутствует информация, обязательная для заполнения (стаж работы сотрудников Администрации) в карточке-справке (форма по ОКУД 0504417).

27. В нарушение статьи 7 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации" в период с января 2017 года по июнь 2018 года в Администрации отсутствует нормативно-правовой акт, утверждающий реестр должностей сотрудников, замещающих должности, отнесенные к должностям муниципальной службы.

28. Выявлено необоснованное начисление заработной платы сотрудникам в сумме 2880,98 рублей.

29. В нарушение пункта 11 Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н в бухгалтерских регистрах:

- журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2018 года приняты денежные обязательства в отсутствие первичного учётного документа – акта приёма- передачи услуги от ПАО СК "Росгосстрах" на услуги обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств на сумму 8023,90 рубля;

-журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль, апрель 2018 года приняты денежные обязательства в отсутствие первичных учётных документов – актов приёма - передачи услуг от Государственного

казенного учреждения Тульской области "Жилкомреформа» на изготовление комплекта документов на приватизацию жилых помещений на сумму 42201,30 рублей.

30. В нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1,2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа Минфина РФ № 157н отсутствует регистрация и накопление принятых денежных обязательств в журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за периоды:

- с января 2018 года по июнь 2018 от АО «ТНС ЭНЕРГО ТУЛА" на сумму 1 179 217,37 рублей.

- с мая 2018 года по июнь 2018 года от ГКУ Тульской области "Жилкомреформа" на сумму 26761,80 рублей.

- за март 2018 года от АО «Газпром газораспределение Тула» на сумму 55078,44 рублей.

31. В нарушение пунктов 1,3 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 106 Инструкции № 157н в бухгалтерском учёте не отражены: количество и стоимость металлолома, оставшаяся у Администрации в результате текущего ремонта системы отопления здания администрации д.Большие Калмыки, ул.Центральная,д.13 мо Бородинское Киреевского района (Демонтаж отопительных приборов осуществляло ООО «МК-ДОМ» по Контракту № 3 от 13.04.2018 года).

32. В нарушение пункта 2 статьи 73 БК РФ реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведется контрактным управляющим не в полном объёме: отсутствует информация о поставщиках, подрядчиках, исполнителях (их местонахождение).

Финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район, в соответствии с пунктом 39.1 Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18.07.2014 года № 592, на основании Актов проверки № 15/2018 от 31 августа 2018 года, № 16/2018 от 13 сентября 2018 года.

В соответствии с п.39.1 Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18.07.2014 г. № 592, на основании Акта проверки № 16/2018 от 13 сентября 2018 года, в адрес заместителя главы администрации мо Бородинское Киреевского района направлено Представление 05-03-24/603 от 28.09.2018 года.

На основании Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между Киреевской межрайонной прокуратурой и администрацией муниципального образования Киреевский район, финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район от 11.02.2016 г., Акт проверки № 16/2018 от 13 сентября 2018 года передан в Киреевскую межрайонную прокуратуру для рассмотрения и принятия мер прокурорского реагирования.