**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 Комитет культуры, молодёжной политики и спорта администрации муниципального образования Киреевский район

Основания для проведения контрольного мероприятия:

-приказ финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район от 24.01.2020 № 7 «О проведении плановой выездной проверки».

Цель проверки: предупреждение и своевременное выявление нарушений законодательства Российской Федерации регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений.

Объект контроля: Комитет культуры, молодёжной политики и спорта администрации муниципального образования Киреевский район (далее – Комитет).

Период проверки: с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Контрольное мероприятие проводилось в соответствии с программой, утвержденной начальником финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район от 24 января 2020 года, изменения в программу внесены 27 января 2020 года.

В результате контрольного мероприятия проверено расходование бюджетных средств в сумме 8 913 853,58 рублей, составлен Акт проверки от 10.03.2020 № 032020.

Выявлено наличие следующих нарушений:

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» (далее – Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н), основные положения Учётной политики Комитета не опубликованы на официальном сайте <https://kireevsk.tularegion.ru/>;

 2. нумерация разделов Учётной политики Комитета является хаотичной, при том, как одни разделы обозначены арабскими цифрами, тогда как другие – римскими. Отсутствуют пункты, на которые делаются ссылки в положениях Учётной политике Комитета;

3. в нарушение подпункта «б» пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н Рабочий план счетов, утвержденный в Учётной политике Комитета, не содержит счета бухгалтерского учёта, применяемые в 2019 году для ведения синтетического и аналитического учёта операций финансово-хозяйственной деятельности Комитета;

4. выявлены положения Учётной политики Комитета не соответствующие фактическим событиям по ведению деятельности, в том числе по ведению бухгалтерского учёта;

5. в нарушение пунктов 131,132,135 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н) Комитетом (ГРБС) нарушена методология бюджетного учёта показателей лимитов бюджетных обязательств на текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода, подлежащих распределению по подведомственным получателям бюджетных средств. Сумма выявленного нарушения составила 500288,00 тыс.рублей;

6. в нарушение пунктов 143,144,146 Инструкции № 162н Комитетом (ГРБС) нарушена методология бюджетного учёта показателей бюджетных ассигнований на текущий (очередной) финансовый год, первый и второй года планового периода, подлежащих распределению по подведомственным получателям бюджетных средств. Сумма выявленного нарушения составила 500288,00 тыс.рублей;

7. в нарушение пунктов , 313 Приказа Минфина России 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» (далее - Инструкция №157н) показатели (остатки) по аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств Комитета (ГРБС, ПБС) сформированные в 2018 финансовом году, перенесены на начало финансового 2019 года, тем самым нарушена методология учета показателей (остатков) ассигнований, лимитов бюджетных обязательств на начало текущего 2019 финансового года в журнале операций № 9 за январь 2019 года.

Выявленное нарушение привело к необоснованному завышению показателей лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований Комитета (ГРБС, ПБС) на плановый период 2020 и 2021 годов на 01.02.2019 года:

* на 90 251 800,00 рублей за счет бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района;
* на 355 549 200,00 рублей за счёт бюджета муниципального образования Киреевский район;

8.В нарушение пункта 11 Инструкции 157н выявлено несвоевременное отражение бухгалтерских операций в Журналах операций № 6 расчетов по оплате труда (форма по ОКУД 0504071). Сумма нарушения составила 76 686,30 рублей;

9. в нарушение пункта 4.5 Коллективного договора администрации муниципального образования Киреевский район на 2018-2021 годы не верно произведена оплата труда в выходные дни сотруднику Комитета, сумма переплаты  составила 2 502,66 рублей;

10. выявлена излишне начисленная заработная плата сотрудникам в сумме 269,65 рублей, недоначисленная заработная плата в сумме 9391,61 рублей;

11. в нарушение пункта 171 Инструкции № 157н не осуществляется аналитический учёт денежных документов (санаторно-курортных путёвок) поступивших в 2019 году по их видам в Карточке учета средств и расчетов;

12. в нарушение пункта 172 Инструкции № 157н учёт операций с денежными документами ведется в Журнале операций по счёту «Касса», следует в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира;

13. в нарушение пункта 9.9. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н) поступление санаторно-курортных путёвок в количестве 320 штук на сумму 7095228,00 рублей, полученных безвозмездно от Министерства труда и социальной защиты не верно отражено в бухгалтерском учёте по статье 150 "Безвозмездные денежные поступления текущего характера" с детализацией по подстатье КОСГУ [151](http://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_151) "Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". Следовало данные операции отнести на статью 190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор Государственного управления».

14. в нарушение пункта 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», пункта 81 Федерального стандарта бухгалтерского учёта [для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) [[приказом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)](https://base.garant.ru/71586636/) [Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, пункта 1 раздела 6 Учётной политики объекта контроля, приказов МКУ «Сервис» № 31а от 14.05.2019, № 37 от 27.05.2019 не проводится инвентаризация денежных документов на день приёмки- передачи дел при смене материально ответственных лиц - кассиров МКУ «Сервис»;](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)

15. в нарушение пункта 11.1. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н выявлено нарушение методологии применения бюджетной классификации — КОСГУ, выразившиеся в  осуществлении расходов по ненадлежащему коду бюджетной классификации на общую сумму 981,90 рублей;

16. в нарушение пункта 18 Инструкции № 157н, раздела V Федерального стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н нарушен порядок исправления ошибок и отражения их в бухгалтерском учёте Комитета. Сумма нарушения составила 1684,80 рублей;

17. в нарушение пункта 54 Инструкции № 157н Оборотная ведомость по нефинансовым активам (свободной формы) не содержит аналитический учёт объектов основных средств по материально-ответственным лицам, остатки основных средств на начало и конец месяца сформированы одной суммой;

18. 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" Оборотная ведомость по объектам учета основных средств в количественном и стоимостном выражении составляется не унифицированной формы;

19. в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлено несвоевременное составление первичных документов при списании канцелярских товаров, материальных ценностей на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения за октябрь-декабрь 2019 года (форма по ОКУД 0504210) на сумму 24007,79 рублей;

20. в нарушение раздела 6 Приложения 8 Учётной политики Комитета не формировались карты внутреннего финансового контроля по определению предметов внутреннего контроля, методов контроля и контрольных действий на период 2019 года;

21. в нарушение приказа Комитета от 01.10.2019 № 80 «О проведении инвентаризации» нарушен срок проведения инвентаризации денежных документов, объектов нефинансовых активов по состоянию на 01.10.2019, фактический срок проведения инвентаризации 22.11.2019.

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 03/2020 от 10.03.2020 в адрес председателя комитета культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования Киреевский район, директора муниципального казенного учреждения «Сервис» муниципального образования Киреевский район, главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Сервис» муниципального образования Киреевский район направлено Представление от ­­­12.03.2020 № 05-03-24/198.

СОГЛАСОВАНО:

Начальник финансового управления

администрации муниципального

образования Киреевский район Л.Н. Волчкова

Исполнитель:

Начальник отдела

внутреннего финансового контроля

финансового управления Сайгушева Л.М.