**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН**

**ОТДЕЛ ВНУТРЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Титова ул., д. 4, Киреевск г.,Тульская обл.,301260

**Информация**

о результатах проведения плановой выездной проверки

«Соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения» в Администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района

Контрольное мероприятие проведено на основании приказов финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район:

от 12.10.2021 №74 «О проведении плановой выездной проверки»,

от 18.10.2021 №75 «О приостановлении плановой выездной проверки»,

от 08.11.2021 №78 «О возобновлении проведения плановой выездной проверки»

от 16.11.2021 №83 «О приостановлении плановой выездной проверки»,

от 30.11.2021 №88 «О возобновлении проведения плановой выездной проверки», пункта 11 Изменений № 2 от 01.06.2021, внесенных в План контрольных мероприятий на 2021 год.

Тема контрольного мероприятия: отдельные вопросы «Соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения».

Проверяемый период: с января 2020 года по сентябрь 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район Костиной О.Ю.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов за период с 01.01.2020 по 30.09.2021 года;

- контрольные действия путем пересчета точности арифметических расчетов в первичных документах по оплате труда сотрудников, самостоятельные расчеты по оплате труда, проведение сравнительного анализа выявленных расхождений в расчетах и бухгалтерских записях при начислении и оплате труда сотрудников;

- анализ контрольных соотношений между формами годовой бюджетной отчетности (выборочным порядком).

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 25 рабочих дней, с 10 ноября 2021 года по 15 ноября 2021 года -4 рабочих дня, с 01 декабря 2021 по 29 декабря 2021 – 21 рабочих дня.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с 18.10.2021 по 09.11.2021 на основании приказа финансового управления от 18.10.2021 № 75 «О приостановлении плановой выездной проверки», с 16.11.2021 по 30.11.2021 на основании приказа финансового управления от 16.11.2021 № 83 «О приостановлении плановой выездной проверки».

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

1. По результатам проверки составлен акт плановой выездной проверки № 12/2021 от 17.01.2022.

2. Объем бюджетных средств, охваченный проверкой составил 49529,3 тыс.руб.

3. По результатам проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения.

3.1. В нарушение требований, установленных пунктом 10 Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об утверждении общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – «Общие требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 14.02.2018 № 26н), в «Порядке главного распорядителя бюджетных средств м.о. Шварцевское Киреевского района» не верно установлен срок утверждения бюджетной сметы казенного учреждения - не позднее 15 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств, следовало не позднее 10 рабочих дней.

3.2. В нарушение требований, установленных пунктами 8,16 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 14.02.2018 № 26н, изменения в бюджетные сметы на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов формировались без изменения показателей обоснований (расчётов) плановых сметных показателей.

3.3. В нарушение постановления Администрации м.о. Шварцевское Киреевского района № 102 от 12.12.2019 «Об утверждении штатного расписания администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района» при исчислении надбавки за классный чин сотруднику применялся оклад, не утвержденный штатным расписанием. Сумма не начисленной надбавки за классный чин за период с января 2020 года по май 2020 года составила 5738,25 рублей.

3.4. В нарушение статьи 153 ТК РФ, части 4.5 Коллективного договора работа сотрудников в выходные дни оплачивалась не в полном размере без учета ежемесячных дополнительных выплат и надбавок, образующих денежное содержание служащего. Сумма недоплат составила 8443,17 рублей.

3.5. В результате счетных ошибок при расчёте выплат, учитываемых при исчислении среднего заработка, сумма не начисленных отпускных сотрудникам составила 1046,70 рублей.

3.6. В нарушение требований, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации № 922 от 24.12.2007 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», выявлены нарушения при исчислении среднего заработка для оплаты отпускных сотрудникам, что привело к излишнему начислению отпускных (с НДФЛ) на сумму 6085,00 рублей, недоплате отпускных (с НДФЛ) на сумму 227,59 рублей.

3.7. В нарушение требований, установленных пунктом 9 Решения Собрания депутатов м.о. Шварцевское Киреевского района от 20.12.2019 №23-71, Администрацией м.о. Шварцевское Киреевского района неправомерно предусматривалось и реализовалось авансирование закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных в размере 100 %. Общая сумма нарушения за 2020 год составила 184773,15 рублей.

3.8. В нарушение пункта 36 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» от 31.12.2016 № 256н, пункта 23 Приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н), не отражен в качестве активов на счетах бухгалтерского учета металлолом, оставшийся в результате проведения ремонтных работ.

3.9. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина РФ 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) несвоевременно отражаются в бухгалтерских регистрах первичные учётные документы:

по поступлению иных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета м.о. Киреевский района и предназначенных для исполнения переданных полномочий;

по вложению в основные средства на основании Актов о приёмке выполненных работ (форма КС-2, КС-3);

по принятию денежных обязательств при закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

3.10. В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), 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), в первичных учётных документах Администрации м.о. Шварцевское Киреевского района отсутствуют обязательные реквизиты : должности и подписи членов комиссии по приемке объекта нефинансовых активов , дата изготовления объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта.

3.11. В нарушение подпункта «б» пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утверждённый Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30.12.2017 №274н), в бухгалтерском учете Администрации м.о. Шварцевское Киреевского района применяются счета учёта, не утверждённые в рабочем плане счетов.

3.12. В нарушение пункта 1 части 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ в Учётную политику Администрации м.о. Шварцевское Киреевского района не внесены изменения в связи с изменением требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

3.13. В нарушении пункта 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утверждённый Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства» от 31.12.2016 № 257н), в Учетной политике Администрации м.о. Шварцевское Киреевского района неверно установлен стоимостной критерий основных средств, в соответствии с которым следует начислять амортизацию.

3.14. В нарушение подпункта «е» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30.12.2017 № 274н в Учётной политики Администрации м.о. Шварцевское Киреевского района отсутствует «Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля», а именно не определены графики, периодичность, способы и объекты контроля, а также ответственные должностные лица.

3.15. В нарушение пункта 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30.12.2017 №274н в Учетной политике Администрации м.о. Шварцевское Киреевского района отсутствует «Порядок принятия к бюджетному учету поступления ГСМ с использованием топливных карт».

3.16. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н расчетно-платежная ведомость [(форма по ОКУД - 0504401)](consultantplus://offline/ref=BAA32F2AB8556B04632ADC9A4B3D50E19AC7D95D160831FB14C7F00369F2623DAE076B2FD5DD3DBAF1C61302004A0E3D43BAF069B53D5CDEvECEJ) не содержит детализации по видам производимых начислений в пользу работников, согласно утвержденной системы оплаты труда, не детализировано начисление заработной платы работникам по основной должности и по совместительству, начисления сформированы в одной сумме.

3.17. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н выявлены расхождения информации, содержащейся в первичных учётных документах (расчетно-платежных ведомостях по графе «Налог на доходы физических лиц») и отражённой на счёте бухгалтерского учёта 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» бухгалтерского регистра. Сумма нарушения составила 106510,78 рублей.

3.18. В нарушение «Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», утверждённый Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, выявлены факты нарушения методологии отнесения расходов Администрации м.о.Шварцевское Киреевского района на статьи кодов операций сектора государственного управления. Сумма нарушения 432526,51 рублей.

3.19. В нарушение пункта 127 Инструкции № 157н, пункта 15 СГС «Основные средства» от 31.12.2016 № 257н в первоначальную стоимость объектов нефинансовых активов включены капитальные вложения не в полном объёме. Сумма нарушения 402701,44 рублей.

3.20. В нарушение пункта 141.1 Инструкции № 162н Администрацией м.о. Шварцевское Киреевского района нарушена методология учёта сумм бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

3.21. В нарушение пункта 302 Инструкции № 157н, пункта 124 Инструкции №162н выявлены нарушения учёта расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Сумма нарушения 2921,28 рублей, КБК 87101047220000190244 , период 2021 год.

3.22. В нарушение пункта 312 Инструкции №157н показатели (остатки) обязательств, принятые в прошлых отчётных периодах (кредиторская задолженность) не перерегистрированы на начало текущего финансового года. Сумма нарушения периода 2020 года - 1 113 204,18 рублей, периода 2021 года- 744433,21 рублей.

3.23. В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции №191н, распоряжений администрации м.о. Шварцевское Киреевского района от 30.11.2020 №16-р, от 30.12.2020 №17-р не в полном объеме проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2020 года, показатели активов по сводному бухгалтерскому регистру за декабрь 2020 года не соответствуют данным инвентаризационных описей.

3.24. В нарушение пункта 102 Инструкции № 157н, пункта 19 СГС «Запасы» от 07.12.2018 № 256н в фактическую стоимость материальных запасов, приобретённых за плату, не включены суммы, уплачиваемые организациям за информационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей. Сумма нарушения за период 2020 год – 1928,16 рублей, за период с января 2021 года по сентябрь 2021 года- 803,40 рублей.

В соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101; 2020, № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 в адрес главы администрации м.о. Шварцевское Киреевского района направлено Представление от 10.02.2022 № 05-03-24 /127.

Исполнитель:

Сайгушева Л.М.,

нач.отдела внутреннего финансового контроля

финансового управления, тел. 6-63-41