**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

«Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**в администрации муниципального образования Бородинское Киреевского района**

В соответствии с пунктом 1 Плана контрольных мероприятий на 2021 год, на основании приказа финансового управления от 21.01.2020 № 6 «О проведении плановой выездной проверки», финансовым управление администрации мо Киреевский район проведена плановая выездная проверка «Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности» за период с января 2020 года по декабрь 2020 года в администрации муниципального образования Бородинское Киреевского района.

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

Срок проведения проверкисоставил 19 рабочих дней, с 01 февраля 2021 года по 26 февраля 2021 года.

 По результатам проверки составлен акт № 02/2021 от 16.03.2021.

 В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно:

 1.В нарушение пункта 4 распоряжения Администрации от 16.11.2016 № 50 «Об утверждении Положения об учётной политике» в Учётную политику Администрации не вносились изменения в связи с изменениями бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о бухгалтерском учёте, а именно:

 - не изменён состав групп основных средств, формирующих аналитику синтетического счета 0 101 0х 000 в Рабочем плане счетов, в связи введением СГС «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, в том числе не исключены аналитические группы «Сооружения» и «Библиотечный фонд» и не введены новые группы – «Инвестиционная недвижимость» и «Многолетние насаждения» (по названию счета «Биологические ресурсы»;

- не изменен стоимостной критерий основных средств, в целях начисления амортизации, в связи с введением СГС «Основные средства»

- не изменен критерий признания в бухгалтерском учёте объектов основных средств, в связи с введением СГС «Основные средства»;

 - не изменен критерий стоимости объектов основных средств, учитываемых на забалансовых счетах;

- не утверждены счета бухгалтерского учёта в составе Рабочего плана счетов по учёту объектов аренды (операционной и финансовой) в связи с принятием СГС «Аренда», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н;

 - имеются ссылки на утратившие силу нормативные акты - Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (утратил силу с 01.01.2019 года); Приказ Минфина России от 8 июня 2018 г. № 132н «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации» (не вступил в силу) и др.

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

3. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н выявлены формы первичных документов, применяемые в бухгалтерском учёте, не соответствующие форме первичного учётного документа, применяемой органом местного самоуправления [(класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления" ОКУД)](https://base.garant.ru/70951956/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/).

4. В нарушение пункта 309 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 – Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н), пункта 130 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н) в бухгалтерском учёте Администрации отсутствует учёт лимитов бюджетных обязательств формируемых по плановому периоду 2021-2022 годов. Сумма нарушения 34 636 372,00 рублей .

5. В нарушение пункта 132 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н Администрацией нарушена методология учёта лимитов бюджетных обязательств как получателя бюджетных средств, а именно суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений) в период 2020 года, не учитывались в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета [0 501 Х3 000](https://base.garant.ru/12180897/639cb47850bec590e6d5a82ddcf398c8/#block_50103000) "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств". Сумма нарушения составила:

- 17514313,00 рублей, лимиты бюджетных обязательств (ЛБО), распределенные на период 2020 года;

- 10918665,99 рублей, изменения (уменьшение) показателей ЛБО отраженных со знаком « - » за период 2020 года;

- 50408200,20 рублей, изменения (увеличение) показателей ЛБО отраженных со знаком «+» в период 2020 года «+».

6. В нарушение пункта 140 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н, приложения № 18 Учётной политики в бухгалтерском учёте Администрации отсутствует учёт принятых бюджетных обязательств - подписанных контрактов, договоров в период 2020 года, в том числе обязательства по муниципальным контрактам (договорам), принятых в прошлые годы и не исполненным на начало 2020 года.

7. В нарушение пункта 3 приложения № 18 Учётной политики Администрации журнал регистрации обязательств (форма 0504064) в период 2020 года не формировался.

8. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ), пункта 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», пункта 6.2. Учётной политики Администрации не в полном объёме проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчётности за 2020 год. Сумма нарушения составила 664591968,12 рублей.

9. В нарушение пунктов 202, 204 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 80 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н неверно отражен в бухгалтерском регистре (журнал операций №2 за декабрь 2020 года) авансовый платёж за горюче-смазочные материалы в сумме 40 000,00 рублей по Договору-оферте от 25.12.2020 № 145973 с ООО «ППР» (платёжное поручение № 1515 от 29.12.2020) на счёте 1.302.34 «Расчёты по поступлению нефинансовых активов».

10. В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 9, пунктом 2 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, в бухгалтерском регистре бухгалтерского учёта (журнале операций № 4 за декабрь 2020 года) осуществлена регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни Администрации, а именно поступление горюче-смазочных материалов на сумму 40 000,00 рублей по Договору-оферте от 25.12.2020 № 145973 с ООО «ППР», Бухгалтерской справке № Т-95270 от 25.12.2020 (счёт учёта 1.105.33.343 105).

#  11. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 16 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункта 223 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2020 года не отражены суммы начисленных пеней за просрочку исполнения подрядчиками обязательств в период 2020 года в сумме 48600,42 рублей.

# 12. В нарушение пункта 381 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н на счёте 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" отсутствует учёт объектов операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных по Договору № 7 от 16.07.2012 с ООО «ВоСток-Сервис», Акту приёма-передачи недвижимого имущества б/н от 16.07.2012. Сумма нарушения составила 50601330,34 рублей.

# 13. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ на забалансовом счёте Администрации не отражены две топливные карты, полученные по Договору- оферте № 145973 от 25.12.2020 с ООО «ППР», заявке № 283614 от 25.12.2020.

# 14. В нарушение требований, установленных пунктом 11 решения Собрания депутатов муниципального образования Бородинское «О бюджете муниципального образования Бородинское Киреевского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», Администрацией осуществлен авансовый платеж в завышенном размере 100 % по Договору-оферте от 25.12.2020 № 145973 с ООО «ППР» счёту № Т-95270 от 25.12.2020 за бензин марки АИ-92 и дизельное топливо (количество не согласовано сторонами договора-оферты) в сумме 40 000,00 рублей, следовало в размере не более 30 %.

#  15. В нарушение пунктов 117,118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 11.4 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н администрацией мо Бородинское Киреевского района нарушена методология отнесения расходов на подстатьи кодов операций сектора государственного(КОСГУ), а именно на подстатью 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» отнесены расходы на приобретение строительных материалов, расходы по которым необходимо относить на подстатью 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» КОСГУ.

# 16. В нарушение пункта 349 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в период 2020 года не отражены суммы запасных частей, списанных в период 2020 года с балансового счёта 1.105.36 «Прочие материальные запасы» и выданные для ремонта транспортных средств. Сумма нарушения составила 30644,00 рублей.

# 17. Вследствие нарушений положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету допущено искажение показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2021 (форма 05030130):

# по строке 080 "Материальные запасы" граф 6,8 завышение на сумму 40 000,00 рублей;

#  по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» графе 6 занижение на сумму 48600,00 рублей;

#  по строке 260 граф 6,8 «Дебиторская задолженность по выплатам» занижение на сумму 40 000,00 рублей;

#  по строке 410 граф 6,8 «Кредиторская задолженность по выплатам» завышение на сумму 40 000,00 рублей.

# 18. Вследствие нарушений положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету допущено искажение показателей отчётности в [Справке](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_11131000) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 05030130)):

#  по строке 090 графы 5 в сумме 30644,00 рублей, а именно не отражены суммы запасных частей, списанных в период 2020 года с балансового счёта 1.105.36 «Прочие материальные запасы» для ремонта транспортных средств и не отраженные по забалансовому счёту 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

# по строке 250 граф 4,5 по счёту 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражена стоимость объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом переданных по Договору № 7 от 16.07.2012 с ООО «ВоСток-Сервис», Акту приёма-передачи недвижимого имущества б/н от 16.07.2012 на сумму 50601330,34 рублей.

 В связи с выявленными нарушениями, на основании пунктов 7,8 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации, акта проверки № 02/2021 от 16.03.2021, в адрес главы администрации мо Бородинское Киреевского района, начальника отдела экономики и финансов администрации мо Бородинское Киреевского района направлено Представление № 05-03-24/183 от 23.03.2021 ««Об устранении нарушений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности».

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