

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН
ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

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

Информация

о результатах проведения плановой выездной проверки
в Администрации муниципального образования
Дедиловское Киреевского района
(сокращенное наименование: Администрация м.о. Дедиловское
Киреевского района)

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

от 01.07.2021 № 48 «О проведении плановой выездной проверки»,
от 23.07.2021 № 51 «О приостановлении плановой выездной проверки»,
от 08.10.2021 «О возобновлении плановой выездной проверки»,
от 21.10.2021 № 76 «О приостановлении плановой выездной проверки»,
от 09.11.2021 № 81 «О возобновлении плановой выездной проверки» и
на основании пункта 7 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, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности» в администрации муниципального образования Дедиловское Киреевского района.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 13.10.2021.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: начальником отдела внутреннего финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район Сайгушевой Л.М.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских документов за период с 01.01.2019 по 13.10.2021 года (отдельные вопросы);
- контрольные действия по документальному изучению отчетных документов за период 2020 года;

- контрольные действия по изучению документов о планировании закупок товаров, работ и услуг, обоснований (расчётов) лимитов бюджетных обязательств, выделенных на 2020 год; бюджетной сметы на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов; изменений, вносимых в бюджетную смету в 2020 году;

- анализ и оценка первичных учётных документов с учетом информации по устным и письменным объяснениям должностных, материально- ответственных лиц объекта контроля;

- контрольные действия по фактическому изучению наличия имущества объекта контроля, путем инвентаризации денежных документов по состоянию на 13.10.2021;

- контрольные действия денежных документов с 01.01.2019 по 13.10.2021, путём проверки точности арифметических расчетов в первичных документах, бухгалтерских записях, а так же выполнение самостоятельных расчетов на основании первичных документов, определяющих стоимость денежных документов и данных, полученных по результатам инвентаризации на 13.10.2021 отличных от данных первичных документов;

- контрольные действия по визуальному обследованию транспортных средств, в целях получения информации о показаниях спидометров и проведения самостоятельных расчетов на основании первичных документов, определяющих правильность списания горюче-смазочных материалов за период с 01.01.2019 по 13.10.2021;

- контрольные действия путём пересчёта точности арифметических расчетов в первичных документах по оплате труда сотрудников, самостоятельные расчёты по оплате труда, проведение сравнительного анализа выявленных расхождений в расчётах и бухгалтерских записях по начислению и оплате труда сотрудников;

- анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчётности (ГРБС) фактических и кассовых расходов по отдельным статьям расходов, сличение показателей с данными бухгалтерских регистров.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 25 рабочих дней: с 16.07 2021 по 22.07.2021- 5 рабочих дней, с 13.10.2021 по 21.10.2021- 7 рабочих дней, с 15.11.2021 по 01.12.2021-13 рабочих дней.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось:

- с 23.07.2021 по 12.10.2021 на основании приказа финансового управления от 23.07.2021 № 51 «О приостановлении плановой выездной проверки» в связи с непредставлением (неполным представлением)

документов (информации, материалов) по запросу финансового управления № 05-03-24 /450 от 01.07.2021.

- с 22.10.2021 по 14.11.2021 на основании приказа финансового управления от 21.10.2021 «№ 76 «О приостановлении плановой выездной проверки» по причине, не зависящей от должностных лиц объекта контроля.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПЛАНОВОЙ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ.

1. По результатам контрольного мероприятия составлен акт № 10/2021 от 16.12.2021 плановой выездной проверки «Соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности».

2. Выявлены нарушения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности»:

- в нарушение пунктов 8, 16 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утверждённые Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, составление и утверждение изменений показателей бюджетной сметы на 2020 год осуществлялось без внесения изменений в показатели обоснований (расчетов) плановых сметных показателей в сумме увеличения и уменьшения лимитов;

- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «финансовым органом администрации м.о. Дедиловское Киреевского района не оформлялись Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (форма по ОКУД 0504822) при доведении лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) получателям бюджетных средств на 2020 год;

- в нарушение пункта 132 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) финансовым органом администрации м.о. Дедиловское Киреевского района в бюджетном учёте не учитывались суммы лимитов бюджетных обязательств на 2020 год, распределённые главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств;

- в нарушение пункта 3 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ), пункта 312 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) финансовым органом администрации нарушена методология учёта показателей (остатков) лимитов бюджетных обязательств, а именно показатели (остатки) по аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств Администрации м.о. Дедиловское Киреевского района (ПБС), сформированные на конец 2019года, перенесены на начало финансового 2020 года;

- в нарушение пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утверждённого Приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н (далее - СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30.12.2017 № 274н), основные положения Учётной политики Администрации м.о. Дедиловское Киреевского района не опубликованы на официальном сайте <https://kireevsk.tularegion.ru/>;

- в нарушение пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учётную политику администрации м.о. Дедиловское Киреевского района не внесены изменения в связи с изменением требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;

- в нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 162, пунктом 5 статьи 161, пунктом 3 статьи 219 БК РФ, Администрацией м.о. Дедиловское Киреевского района в период 2020 года допускалось принятие бюджетных обязательств путём подписания договоров (контрактов) при недостаточном объёме лимитов бюджетных обязательств или в отсутствие лимитов бюджетных обязательств;

- в нарушение пункта 39 федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора», утверждённого Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора» от 31.12.2016 № 256н) в

бухгалтерском учёте администрации отражена нереальная кредиторская задолженность поставщика услуг по энергоснабжению на 01.01.2020;

- в нарушение пункта 257 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н финансовым органом администрации м.о. Дедиловское Киреевского района не обеспечен (отсутствует) аналитический учет расчетов по оплате труда в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), групп контрагентов, учетных номеров денежных обязательств;

- в нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утверждённые Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, журналы операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в периоде 2020 года открывались без перенесения остатков по счетам бюджетного учёта на начало периода, остатки на конец периода так же не выводились;

- в нарушение пункта 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н данные бухгалтерских регистров по начислению оплаты труда не сопоставимы с отчётностью, сформированной на их основе, искажение показателя отчётности составляет 1,9 %;

- в нарушение пункта 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н данные бухгалтерских регистров по кассовым выплатам не сопоставимы с отчётностью, сформированной на их основе, отклонение – 2927,22 рублей;

- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н первичные учётные документы по оплате труда заполняются с нарушениями;

- в нарушение пункта 16 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора» от 31.12.2016 № 256н, пункта 3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н финансовым органом администрации м.о. Дедиловское Киреевского района нарушена методология учёта расчетов по оплате труда за период 2020 года;

- выявлены счётные ошибки при начислении оплаты труда сотрудникам за период 2020 года: не начислено и не выплачено 1822,58 переплата 13436,04 рублей;

- в нарушение пунктов 4,16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» выявлены нарушения при исчислении среднего заработка при оплате

отпускных сотрудникам, в результате чего сумма недоплаты составила 1761,12 рублей (с НДФЛ);

- в нарушение пунктов 11, 170, 171,172 Приказа Минфина России 01.12.2010 № 157н, пункта 50 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н, пунктов 17, 28 СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" от 31.12.2016 N 256н, финансовым органом Администрации м.о. Дедиловское Киреевского района нарушен учёт денежных документов (оплаченных талонов на бензин) в период с 2019 - 2021 годов;

- в нарушение пункта 18 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» от 31.12.2016 N 256н, финансовым органом Администрации м.о. Дедиловское Киреевского района не обеспечена достоверность информации при ведении бюджетного учёта движения денежных документов на счёте 1.201.35.000 «Денежные документы», что привело к недостатке оплаченных талонов на бензин на сумму 196310,00 рублей;

- в нарушение пункта 2.1.«Порядка выдачи под отчёт денежных документов, составления и представления отчётов подотчётными лицами», утверждённого в приложении № 10 от 16.09.2019 № 26 Учётной политики, выявлены периоды, когда талоны на бензин выдавались физическим лицам, не являющиеся штатными работниками;

- в нарушение пункта 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н инвентаризация активов и обязательств перед составлением отчётности за 2019 -2020 годы объектом контроля не проводилась;

- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, пункта 216 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в период 2020 года на счётах расчётов с подотчётными лицами отражались расходы, согласно Авансовых отчётов (форма по ОКУД 0504505), не утверждённые главой администрации, с отсутствием подписи подотчётных лиц, в Авансовых отчётах (форма по ОКУД 0504505) отсутствует информация о перерасходе или остатке по предыдущим выданным денежным документам, о документах, являющихся приложением, подписи главного бухгалтера и должностного лица, ответственного за проверку сведений документа;

- в нарушение пунктов 3, 216 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н к бухгалтерскому учёту принимались Авансовые отчёты без оправдательных документов;

-выявлено несоответствие данных бюджетного учёта по счету 1.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов» на 01.01.2020 с данными бухгалтерской отчётности (Баланс на 01.01.2021 форма 0503130, строка 260, графа 3) в части отражения дебиторской задолженности подотчётных лиц. Искажение показателя отчётности составляет «-» 4299,79 рублей или 100 %;

- выявлено несоответствие данных бюджетного учёта по счету 1.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов»

на 31.12.2020 с данными бухгалтерской отчетности (Баланс на 01.01.2021 форма 0503130, строка 260, графа 6) в части отражения дебиторской задолженности подотчетных лиц. Искажение показателя отчетности составляет «-» 4299,79 рублей или 100 %;

- в нарушение пунктов 11, 216, 219 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 84 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162 в бюджетном учете не отражались сумму расходов подотчетных лиц заправке служебного транспорта;

- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, подотчетными Администрации м.о. Дедиловское Киреевского района в период с 01.04.2021 по 13.10.2021 не оформлялись Авансовые отчеты (форма 0504505) о фактически израсходованных ими денежных документов;

- в нарушение пункта 214 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в период с 01.01.2021 по 12.10.2021 финансовым органом Администрации м.о. Дедиловское Киреевского района допускалось увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц (водителей) на суммы полученных денежных документов при наличии за подотчетными лицами задолженности по денежным документам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета;

- в нарушение Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утверждённые Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р в распоряжениях администрации м.о. Дедиловское Киреевского района нарушен календарный срок установления зимней надбавки 10 % к норме расхода топлива;

- в нарушение пунктов 3,10,11,119,120 119 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н финансовым органом не осуществляется учёт горюче-смазочных материалов (бензина);

- в нарушение пункта 2.4. «Порядка организации и осуществления внутреннего контроля» Учётной политики от 16.09.2019 № 26 должностными лицами финансового органа не осуществляется текущий контроль по отражению в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни Администрации м.о. Дедиловское Киреевского района.

В ходе контрольного мероприятия в отношении должностного лица объекта контроля составлен 1 протокол об административном правонарушении по статье 19.7. «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ по факту непредставления, в том числе несвоевременно представления информации, документов и материалов для проведения проверки.

Финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7, 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 Администрации м.о. Дедиловское Киреевского района направило Представление от 24.12.2021 № 05-03-24/ 898.

Акт проверки № 10/2021 от 16.12.2021 и рабочие материалы переданы в Киреевскую межрайонную прокуратуру для рассмотрения и принятия мер прокурорского реагирования.

Исполнитель:
Сайгушева Л.М.,
нач.отдела внутреннего финансового контроля
финансового управления, тел. 6-63-41