**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН**

**ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Титова ул., д.4,г.Киреевск,301260

**Информация**

о результатах проведения плановой выездной проверки

соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету в администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района

Основания для проведения контрольного мероприятия:

-приказы финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район:

-от 22.11.2019 № 99 «О проведении плановой выездной проверки»;

-от 03.12.2019 № 103 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район от 22.11.2019 № 99».

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету.

Объект контроля: администрация муниципального образования Шварцевское Киреевского района.

Период проверки: с января 2018 года по октябрь 2019 года.

Контрольное мероприятие проводилось в соответствии с программой, утвержденной начальником финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район от 22 ноября 2019 года.

В ходе контрольного мероприятия проверено расходование бюджетных средств в сумме 36 248 413,89 рублей, составлен Акт проверки от 27.01.2020 № 01/2020.

Выявлено наличие следующих нарушений:

1. в нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ), пунктов 11,12 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) Администрацией необоснованно ежегодно утверждается новая Учётная политика, следует вносить изменения в действующую учётную политику по основаниям, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

2. в нарушение подпункта «е» пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н, в положениях Учётной политики Администрации на 2018 год и на 2019 год отсутствует порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля над внутренними стандартами и бюджетными процедурами по составлению, исполнению бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района по расходам, доходам, ведением бухгалтерского учёта и составлением бухгалтерской (финансовой) отчётности. Основные положения Учётной политики и (или) копии документов Учетной политики не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

3. в нарушение пункта 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) в Учетной политике на 2018 год и в Учетной политике на 2019 год не установлен порядок учета обязательств;

4. в нарушение пункта 46 Инструкции 157н в положениях Учетных политик на 2018 год, на 2019 год не верно установлена стоимостная градация основных средств, которым присваиваются инвентарные номера;

5. в нарушение пункта 46 Инструкции № 157н в положениях Учётных политик на 2018 и на 2019 год не верно определена первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, за исключением объектов библиотечного фонда, учитываемых на забалансовом счёте 21 «Основные средства в эксплуатации»;

6. в нарушение пункта 1 статьи 31 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» в Администрации не утвержден Реестр муниципальных должностей, что не позволят установить законность и обоснованность установления выплат лицам, замещающим муниципальные должности;

7. в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 N 52н) для начислений и расчётов по оплате труда применялись неунифицированные формы первичных учетных документов, в том числе не утвержденные в Учётной политике Администрации;

8. выявлена излишне начисленная заработная плата сотрудникам в результате счётных ошибок на сумму 5679,60 рублей; недоначисленная заработная плата - 874,83 рубля;

 9. в нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (далее – ТК РФ) при расчете заработной платы работникам Администрации производилось округление выплат до целых рублей, то есть изменялись условия трудовых договоров без соглашения сторон. Сумма излишне начисленной заработной платы 51,40 рублей;

 10. в нарушение статьи 286 ТК РФ сотрудникам Администрации, работающим по внутреннему совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются не одновременно с отпуском по основной работе;

11. В нарушение статьи 137 ТК РФ, в отсутствие заявления работника, распоряжения главы Администрации установлено удержание единовременной выплаты и материальной помощи в сумме 15582,06 рублей при увольнении сотрудника 06.07.2019. Указанные выплаты удержанию не подлежат;

12. в нарушение пункта 11 Инструкции 157н отсутствуют записи в Журналах операций №2 по безналичным расчетам в периодах с января 2018 года по март 2018 года и с июля 2018 года по сентябрь 2019 года;

13. в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в период с января 2019 года по октябрь 2019 года выявлены нарушения по ведению сводных бухгалтерских регистров (Главных книг (форма по ОКУД 0504072), а именно не записывались суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год, не выводились дебетовые и кредитовые остатки по всем счетам на начало следующего периода;

14. в нарушение пункта 171 Инструкции № 157н отсутствует аналитический учет денежных документов по их видам в Карточке учета средств и расчетов;

15. в нарушение пункта 1.5 раздела 1 Положения «Об инвентаризации имущества и обязательств Администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района» (Приложение № 13 к Учетной политики Администрации на 2018 год и Учетной политики Администрации на 2019 год в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация денежных документов;

16. в нарушение положений Учётной политики Администрации на 2019 год выдача денежных документов под отчёт производится должностному лицу, не обладающему такими правами;

 17. выявлено необоснованное списание бензина АИ-92 в количестве 4,62 литра по цене 43,61 на сумму 201,48 рублей и необоснованная выплата компенсации затрат сотруднику по оправдательным документам- билетам на автобус в общественном транспорте ООО «Киреевская ТК» ИНН 7128502448, которое ликвидировано 31.12.2013г;

18. в нарушение подпункта 2 пункта 7 раздела 2 Приказа Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в проверяемом периоде с 01.01.2018 года по 31.10.2019 года в путевых листах нет обязательных реквизитов: проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, Администрацией не организовано проведение обязательных предсменных медицинских осмотров водительского состава;

19. в нарушение положений Учётных политик Администрации на 2018 год и на 2019 год выявлено отсутствие заполнения обязательных реквизитов путевых листов легковых автомобилей Администрации: граф «Время выезда» и «Время возвращения», «Подпись лица, пользовавшего автомобилем», что исключает возможность контроля использования служебного транспорта направленного по заданию главы администрации;

20. в нарушение пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н выявлено несвоевременное отражение первичных документов по списанию запасных частей в регистрах бухгалтерского учета - Журнале операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов». Сумма нарушения составила 5662,52 рубля;

21. в нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ выявлены факты исправлений в первичных документах, не содержащие дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

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 01/2020 от 27.01.2020 в адрес главы администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района, начальника сектора экономики администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района направлено Представление от ­­­25.02.2020 № 05-03-24/160/1 «Об устранении нарушений бюджетного законодательства РФ, иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района».

СОГЛАСОВАНО:

Начальник финансового управления

администрации муниципального

образования Киреевский район Л.Н. Волчкова

Исполнитель:

Начальник отдела

внутреннего финансового контроля

финансового управления Сайгушева Л.М.