

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН**

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫЙ СЕКТОР

Титова ул., д.4, г.Киреевск, 301260

**Информация
по результатам плановой проверки
соблюдения бюджетного законодательства
в администрации муниципального образования город Липки
Киреевского района за период с января 2015 года по апрель 2016 года
(основание для включения проверки в План контрольных мероприятий
на 2016 год: письмо Киреевской межрайонной прокуратуры
от от 20.04.2016 года №7-05-2016)**

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 10.06.2016 года № 06/2016.

В ходе контрольного мероприятия контрольно-ревизионным сектором финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район установлено:

1. В нарушение п.4 приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов 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 РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н), п.5,6 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее- Федеральный закон № 402-ФЗ) объект контроля не представил должностным лицам, осуществляющим полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю следующие первичные учетные документы составленные на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью:

сводные бухгалтерские регистры – Главные книги за период с января 2015 года по декабрь 2015 года;

бухгалтерские регистры за март 2015 года (Журнал операций по счету "Касса", Журнал операций с безналичными денежными средствами, Журнал операций расчетов с подотчетными лицами, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, Журнал операций расчетов по оплате труда, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнал по прочим операциям, Журнал по санкционированию);

бухгалтерские регистры по санкционированию расходов бюджета за весь проверяемый период;

бухгалтерские регистры по расчетам с поставщиками и подрядчиками за период с января по апрель 2016 года; и др. (Акт отсутствия бухгалтерских первичных документов б/н от 06.10.2016 года является приложением №1 к акту проверки).

2. В нарушение п.11 приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н журналы операций сформированы некорректно:

отсутствует наименование субъекта учета;

отсутствует наименование субъекта;

отсутствуют подписи ответственных лиц за составление бухгалтерского регистра, главного бухгалтера;

к платежным поручениям не приложены финансовые документы, являющиеся основанием перечисления денежных средств;

к платежным поручениям на перечисления денежных средств по оплате труда сотрудников приложены списки с указанием фамилий, без подписи лиц ответственных за их исполнение и штампа «оплачено» онлайн-платежей Сбербанка.

3. В нарушение п.4 приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н, проверкой выявлены факты отражения в регистрах бухгалтерского учета недостоверной информации. Так в бухгалтерском регистре расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2015 года отражены операции « сверка данных по счетам расчетов по КБК», « корректировка записей регистров» с поставщиками, с отнесением расходов на несуществующий счет учета в дебет 1 000 000 по кредиту счетов расчетов с поставщиками (нарушение п.102 Инструкции №162н). Приложения, подтверждающие сверку расчетов с поставщиками и подрядчиками, справки с объяснением бухгалтерских записей за подписью заведующего Сектором экономики и финансов отсутствуют.

4. В нарушение п.1 ст.219.1 БК РФ в администрации муниципального образования отсутствуют:

-порядок составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, включая внесение изменений в неё;

-сводные бюджетные росписи главного распорядителя бюджетных средств на 2015 год, 2016 год.

5. В нарушение ст.221 БК Администрацией муниципального образования не принят порядок составления, утверждения и ведения смет.

6. В нарушение ст.221БК РФ, п.1ст.33 Федерального закона от 12.01.2006 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления и ведения бюджетных смет казенных учреждений» бюджетные сметы на 2015 год и обоснованные расчеты к ним не создавались.

7. В нарушение п.5 р.2 Общих требований к составлению сметы, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления и ведения бюджетных смет казенных учреждений», бюджетные сметы на 2016 год не утверждены главой администрации муниципального образования. Представленные обоснованные расчеты не содержат обоснованных расчетов и не соответствуют данным предоставленной сметы на 2016 год.

8. В нарушение п.5 ст.219 БК РФ во всем проверяемом периоде на финансовых документах (счета, счета-фактуры), подтверждающих оплату денежных обязательств отсутствует разрешительная надпись, разрешающая оплату принятого обязательства.

9. В нарушение п.6 ст. 41 Бюджетного кодекса РФ МКУК ЛДЦ не разработаны нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, договоры, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджета муниципального образования, которые должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях их уплаты, т.е. Положение о оказании платных услуг МКУК ЛДЦ.

10. В нарушение Приказа Министерства культуры Российской Федерации от 17.12.2008 N 257 "Об утверждении бланков строгой отчетности" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13.02.2009, N 13322) утвержденные в качестве форм бланков строгой отчетности при оказании услуг учреждениями культуры (театрально-зрелищными предприятиями, концертными организациями, коллективами филармоний, цирковыми предприятиями, зоопарками, музеями, парками (садами) культуры и отдыха и т.д.): "Билет"; "Абонемент"; "Экскурсионная путевка", билеты применяемые при оказании услуг МКУК «Липковский досуговый центр» не соответствующей форме бланков строгой отчетности. В нарушение пункта 1.3. Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, утвержденные письмом Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009г. № 29-01-39/04 (далее - Методические указания) билеты не содержат обязательных реквизитов: вид услуги.

11. В нарушение пунктов 332, 337 приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. учет бланков строгой отчетности отсутствует.

12. В нарушение пункта 2.9 главы II Методических указаний, руководителем МКУК ЛДЦ не определено приказом лицо, уполномоченное на продажу билетов.

13. В нарушение п. 167 Инструкции № 157н, п. 48 Инструкции № 162н наличные денежные средства, полученные от оказания платных услуг МКУК «Липковский досуговый центр», ежедневно не сдаются в кассу Сектора экономики и финансов; документы, являющиеся приложением корешки проданных билетов, кассовый отчет не оформляются Реестром сдачи документов (ф. 0504053).

14. В нарушение п.2 Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания 3210-У) для ведения кассовых операций не установлен лимит остатка наличных денег в кассе.

15. В нарушение п. 3 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ выявлены факты несвоевременного отражения в бухгалтерском учете кассовых операций по сданным денежным средствам в банк.

16. В нарушение пунктов 7,9,10 Порядка заключения договора о предоставлении торгового места на розничных рынках Тульской области утвержденный постановлением администрации Тульской области от 30.05.2007г. № 253 «Об утверждении порядка заключения договора о предоставлении торгового места на

розничных рынках тульской области, его типовой формы, упрощенного порядка предоставления торговых мест на сельскохозяйственном рынке, сельскохозяйственном кооперативном рынке, универсальном рынке и установлении порядка определения количества торговых мест на сельскохозяйственном рынке для осуществления деятельности по продаже товаров товаропроизводителями» (далее – Порядок заключения договора о предоставлении торгового места на розничных рынках ТО) и пункта 1.3 Порядка организации ярмарки и продажи товаров в м.о. г. Липки, не заключены договора о предоставлении торговых мест, не ведется реестр договоров о предоставлении торговых мест. В представленных договорах (за 2013 год) оговорены сроки действия договоров (один день, один год и не пролонгируется). То есть, в проверяемом периоде 2015 – 2016 гг. сбор денежных средств осуществлялся без договоров.

17. В нарушение пунктов 332, 337 приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н, пункта 13 Порядка осуществления наличных денежных расчетов без применения ККТ не ведется учет бланков строгой отчетности-квитанций, используемых для сбора наличных денежных средств с торговых мест на сельскохозяйственном рынке для осуществления деятельности по продаже товаров товаропроизводителями.

18. В нарушение п. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – 135-ФЗ О конкуренции), договора аренды муниципального имущества заключены без проведения конкурентных процедур.

19. В нарушение п.200 приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в [Карточке](#) учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам не ведется.

20. В нарушение Методических указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 инвентаризация расчетов с арендаторами помещений МКУ ЛДЦ в 2015-2016 годах не производилась.

21. В нарушение п.12 Порядка ведения и заполнения реестров для регистрации нотариальных действий, утвержденного Приказом Минюста России от 16.04.2014 № 78 «Об утверждении правил нотариального делопроизводства» (далее-Порядок) в отдельных периодах выявлено :

- в нарушение п. 173 в графе 2 реестра не указывается дата совершения нотариального действия, которая должна совпадать с датой, указанной в удостоверительной надписи, в свидетельстве или ином документе, выданном нотариусом, если иное не вытекает из содержания нотариального действия;

- в нарушение п.174 в графе 3 реестра при совершении нотариального действия от имени физического лица не указываются фамилия, имя, отчество гражданина, дата его рождения (число, месяц, год - арабскими цифрами) и его место жительства;

- в нарушение п.174 в отношении представителя физического (в том числе родителей, опекунов, попечителей, лиц, действующих по доверенности) в графе 3 не указываются реквизиты документа, подтверждающего его полномочия (наименование, дата выдачи, кем выдан, если документ удостоверен - дата,

регистрационный номер удостоверения, фамилия, инициалы, должность лица, удостоверившего документ), статус или должность этого лица при их наличии и реквизиты документа, подтверждающего данный статус или должность (серия, номер, дата выдачи и наименование органа, выдавшего документ);

-в нарушение п.176 в графе 5 реестра не указывается краткое содержание нотариального действия с учетом особенностей;

-в нарушение п.177 в графе 6 реестра не указывается цифрами сумма госпошлины (нотариального тарифа), взысканной за совершение нотариального действия, денежные суммы, полученные нотариусом за выполнение технической работы.

22.За период с 1 января 2015 года по 30 апреля 2016 года сотрудникам администрации излишне начислено и выплачено заработной платы в сумме 59858,10 рублей.

23. В нарушение ст.57 ТК РФ отсутствует штатное расписание на 01.01.2015 года, на 01.01.2016 года по оплате труда сотрудникам МКУ ЖКХ УК «Липковская», утвержденных главой администрации.

24.В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3 приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» не сопоставимы, т.е.бухгалтерские регистры за проверяемый период: журналы операций по начислениям на оплату труда, Главные книги с января по апрель 2016 года, не сопоставимы с отчетностью субъекта контроля в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

25.В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, ст.216 приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н , принятые к учету авансовые отчеты по экономической статье 222 «Транспортные расходы» оформлены некорректно: отсутствует подпись главы администрации, утверждающая расходы по проезду, подлежащие возмещению работнику; экономической службы, проверяющих наличие оправдательных документов; отсутствуют наименование должности и подписи лица экономической службы, ответственного за правильность оформления свершившегося события;

В нарушение п.84 Инструкции № 162н принятые к бюджетному учету суммы транспортных расходов за декабрь 2015 года отнесены на несуществующий счет 1.000.000;

В нарушение п.4 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ отсутствуют обязательные реквизиты бухгалтерских регистров по расчетам с подотчетными лицами: подписи заведующего сектором экономики и финансов и ответственного исполнителя;

В нарушение п.1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в бухгалтерских регистрах по расчетам с подотчетными лицами отсутствуют первичные документы, подтверждающие возмещение затраты по проезду сотруднику администрации на сумму 2604,00 рубля.

В соответствии с пунктом 6 Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18 июля 2014 года № 592, при осуществлении деятельности

по контролю, в рамках одной проверки сотрудниками контрольно-ревизионного сектора реализованы полномочия по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение п.2 ст.38 ФЗ № 44-ФЗ по состоянию на 01.01.2015 года у всех получателей бюджетных средств муниципального образования город Липки Киреевского района (администрация муниципального образования, МКУ «Липковский плавательный бассейн, МКУ «Липковский досуговый центр», МКУ ЖКХ УК «Липковская») не назначено лицо ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

2. В нарушение п.2 ст.72 БК РФ, ст.21, ч.2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015 году МКУ «Липковский досуговый центр» осуществлено закупок на сумму 1201667,55 рублей без публикации на Официальном сайте, с января 2016 года по 30 апреля 2016 года на сумму 43809,95 рублей так же без размещения на Официальном сайте.

3. В нарушение п.11 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 ст.72 БК РФ, ст.21, ч.2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015 году МКУ «Липковский плавательный бассейн» осуществлено закупок на сумму 1288719,34 рублей без публикации на официальном сайте.

4. В нарушение п.2 ст.72 БК РФ, ст.21, ч.2 ст. 112 ФЗ № 44-ФЗ в период с января 2016 года по 30 апреля 2016 года МКУ «Липковский плавательный бассейн» осуществлено закупок на сумму 478281,97 рублей без публикации на Официальном сайте.

5. В нарушение ст. 78 БК РФ реестр закупок, осуществляемых без заключения государственного муниципального контракта получателями бюджетных средств муниципального образования город Липки на момент проверки не ведется.

6. В нарушение ч.2 ст.112 ФЗ № 44-ФЗ и п. 2 Приложения к Приказу № 544/18н, план-график на 2015 год администрации создан 02.02.2015 года, опубликован на официальном сайте 02.02.2015 года, что подтверждается сведениями о плане-графике от 02.02.2015 года №44201501663000049001 (исполнитель: глава администрации Воскресенский В.В.), размещен на 10 дней позже установленного срока 22.01.2015 года, без учета особенностей, определенных Приказом № 544/18н.

6. В нарушение п.2 Приложения к Приказу № 544/18н, план-график на 2015 год Липковского плавательного бассейна размещен позже установленного срока 22.01.2015 года, без учета особенностей, определенных Приказом № 544/18н.

7. В нарушение п.2 ст.72 БК РФ, ст.21, ч.2 ст. 112 ФЗ № 44-ФЗ план-график на 2016 год Липковского плавательного бассейна на момент проверки не создавался. Таким образом, в период с января 2016 года по 30 апреля 2016 года МКУ «Липковский плавательный бассейн» осуществлено закупок на сумму 478281,97 рублей без публикации на Официальном сайте.

8. В нарушение ч.2,3 ст.103 ФЗ № 44-ФЗ информация о заключении и исполнении Муниципального контракта от 17.02.2015 года № 1 с ООО «Ремстройпроект» за изготовление проектно-сметной документации в сумме 1000000,00 рублей не размещены на Официальном сайте для размещения заказов www.zakupki.gov.ru (КБК 871-0104-7220019-244-226).

9. В нарушение ч.9,10 ст.94 ФЗ № 44-ФЗ в реестр контрактов не включена информация (платежные поручения, результаты экспертизы отдельного этапа работ) об исполнении отдельных этапов Муниципального контракта от 20.11.2015 года № 9 (реестровый номер контракта 37128028468 15 000003-закупка вследствие признания несостоявшимся запроса предложений в соответствии с ч.18 ст. 83 Федерального закона решения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) с ООО «Ин-Групп» (запрос предложений) на приобретение 182 жилых помещений (благоустроенных квартир) в многоквартирном доме долевым участием в строительстве в муниципальном образовании город Киреевск Киреевского района для переселения граждан, проживающих в аварийных жилых домах муниципального образования город Липки Киреевского района. Цена контракта 229 424 050 рублей.

10. В нарушение ч.9,10 ст.94 ФЗ № 44-ФЗ в реестр контрактов не включена информация об исполнении отдельных этапов Муниципального контракта 30.11.2015 года № 10 (реестровый номер контракта 3712802846815000004) с ООО «Ин-Групп» (Закупка вследствие признания несостоявшимся запроса предложений в соответствии с частью 18 статьи 83 Федерального закона решения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) на приобретение 106 жилых помещений (благоустроенных квартир) в многоквартирном доме долевым участием в строительстве в муниципальном образовании город Киреевск Киреевского района для переселения граждан, проживающих в аварийных жилых домах муниципального образования город Липки Киреевского района. Цена контракта 102 968 488 рублей. Окончание срока действия контракта 25.12.2015 год.

11. В нарушение ч.2,3 ст.103 ФЗ № 44-ФЗ несвоевременно размещена и опубликована информация о заключении Муниципального контракта от 26.12.2014 года (реестровый номер контракта 3712802846815000002, закупка вследствие признания несостоявшимся электронного аукциона в соответствии частями 1 – 3.1 статьи 71 Федерального закона решения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с АО «Строительное управление № 155» на приобретение 95 жилых помещений (благоустроенных квартир) в многоквартирном доме долевым участием в строительстве в районе д. Нижняя Китаевка по Калужскому шоссе в г. Туле для переселения граждан, проживающих в аварийных жилых домах муниципального образования город Липки Киреевского района на сумму 162 909 000 рубль, а именно 21.07.2015 года. В нарушение ч.9,10 ст.94 ФЗ № 44-ФЗ в реестр контрактов не включена информация по исполнению отдельных этапов контракта.

В нарушение пункта 2.2 Собственной Учетной политики администрации:

- у сотрудников сектора экономики и финансов, осуществляющих бухгалтерский учет по исполнению бюджета, отсутствуют должностные инструкции по выполнению функциональных обязанностей;

- не оформлены договора по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности муниципальных казенных учреждений муниципального образования, являющихся получателями бюджетных средств.

Акт проверки от 10.06.2016 года № 06/2016 передан в Киреевскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования.