

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

Титова ул., д.4,г.Киреевск,301260

Информация

по результатам проведения плановой выездной проверки
«Контроль за соблюдением положений правовых актов,
регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе
устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и
представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности»
в Администрации муниципального образования Приупское
Киреевского района

В соответствии с пунктом 2 Изменений № 2 плана контрольных мероприятий на 2020 год, на основании приказов финансового управления:
от 29.05.2020 № 36 «О проведении плановой выездной проверки»;
от 25.06.2020 № 41/1 «О внесении изменений в приказ от 29 мая 2020 года № 36 «О проведении плановой выездной проверки»;
от 02.07.2020 № 43 «О продлении срока плановой выездной проверки»,
проверочной группой финансового управления проведена плановая выездная проверка «Контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учёту и составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчётности муниципальных учреждений» в Администрации муниципального образования Приупское Киреевского района за период с января 2019 года по май 2020 года.

Состав проверочной группы:

- Сайгушева Л.М., начальник отдела внутреннего финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район, руководитель проверочной группы;
- Дианова М.Н., главный референт отдела внутреннего финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район, член проверочной группы;
- Исаченко Я.Ю., консультант отдела внутреннего финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район.

Срок проведения проверки составил 24 рабочих дня, с 04.06.2020 по 08.07.2020.

Контрольное мероприятие проводилось в соответствии с программой, утвержденной начальником финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район 29.05.2020.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

Объём бюджетных средств охваченный проверкой составил 21609019,55 рублей.

По результатам проведения контрольного мероприятия составлен Акт проверки № 07/2020 от 23.07.2020, выявлено наличие нарушений:

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

2. В Рабочем плане счетов Учётной политики Администрации утверждены счета бухгалтерского учёта без учёта требований 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).

3. В нарушении пункта 50 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в Учетной политике Администрации (пункт 7.1.9.) не верно установлены стоимостные критерии введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества находящиеся в эксплуатации, учитываемые на одноименном забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

4. В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, [пункта 9](#) СГС «Основные средства», [пункта 80](#) СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора» в Учётной политике Администрации не определены основания, сроки и порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, в том числе перед составлением годовой бюджетной отчётности.

5. В нарушение пункта 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, в Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых учреждений муниципального образования Приупское Киреевского района, утвержденного постановлением Администрации от 27.02.2019 № 17 не верно установлен срок (период) на который предусмотрено распределение расходования средств бюджета, на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казённого учреждения.

6. В нарушение пункта 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, в бюджетной смете Администрации на 2019 год отсутствуют распределение направлений расходования средств бюджета (лимитов бюджетных обязательств) на период 2020 - 2021 годов, то есть на срок действия закона о бюджете - решения Собрания депутатов муниципального образования Приупское Киреевского района от 27.12.2018 № 6-25 «О бюджете муниципального образования Приупское Киреевского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Сумма нарушения составила 21221,336 тыс.рублей.

7. В нарушение пункта 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, Администрацией не составлялись обоснования (расчёты) плановых сметных показателей на 2019 финансовый год, которые являются неотъемлемой частью сметы.

8. В нарушение пункта 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, форма бюджетной сметы Администрации на 2019 год не соответствует рекомендуемым образцам (форме), в ней отсутствуют показатели лимитов бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работ, услуг, информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств.

9. В нарушение пункта 1 раздела 4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного постановлением Администрации от 27.02.2019 № 17, в период 2019 года не вносились изменения в показатели бюджетной сметы на 2019 год путем утверждения изменений показателей лимитов бюджетных обязательств - сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс» и уменьшения объёмов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус» на сумму 4101502,12 рублей.

10. В нарушение пунктов 131,132,135 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н) финансовым органом Администрации (ГРБС) не велся бюджетный учёт лимитов бюджетных обязательств на финансовый 2019 год, первый и второй года планового периода (2020-2021), подлежащих распределению по подведомственным получателям бюджетных средств муниципального образования Приупское Киреевского района. Сумма нарушения составила 32057,904 тыс.рублей.

11. В нарушение пункта 134 Инструкции № 162н Администрацией (ПБС) в бюджетном учёте не отражались суммы внесенных изменений в показатели лимитов бюджетных обязательств на 2019 год.

12. В нарушение статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) с января 2020 года по май 2020 года финансовым органом Администрации не составлялась и не велась сводная бюджетная роспись.

13. В нарушение пункта 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, в бюджетной смете Администрации на 2020 год отсутствует распределение направлений расходования средств бюджета (лимитов бюджетных обязательств) на период 2021- 2022 годы, то есть на срок действия закона о бюджете - решения Собрания депутатов муниципального образования Приупское Киреевского района от 20.12.2019 № 17-58 «О бюджете муниципального образования Приупское Киреевского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Сумма нарушения составила 40 258,771 тыс.рублей.

14. В нарушение пунктов 4, 5 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного постановлением Администрации от 27.02.2019 № 17, финансовым органом администрации не составлялись обоснования (расчёты) плановых сметных показателей на 2020 финансовый год, которые являются неотъемлемой частью сметы.

15. В нарушение пункта 1 раздела 4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых учреждений, утвержденного постановлением Администрации от 27.02.2019 № 17, Администрацией в апреле 2020 года не вносились изменения в показатели бюджетной сметы на 2020 год путем утверждения изменений показателей - сумм уменьшения объёмов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус» по КБК 871 0409 0130080460 244 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» на сумму 450 000,00 рублей.

16. В нарушение пунктов 131,132,135 Инструкции № 162н финансовым органом Администрации (ГРБС) не велся бюджетный учёт лимитов бюджетных обязательств на текущий 2020 финансовый год, первый и второй года планового периода (2021-2022), подлежащих распределению по подведомственным получателям бюджетных средств муниципального образования Приупское Киреевского района. Сумма нарушения составила 40258,771 тыс.рублей.

17. В нарушение пункта 134 Инструкции № 162н, Администрацией (ПБС) не отражались в бюджетном учёте суммы изменений, внесенные в показатели лимитов бюджетных обязательств за период с января 2020 года по май 2020 года на сумму 3906449,08 рублей.

18. Выявлены отклонения данных об исполнении бюджета - Отчёта об исполнении бюджета на 01.06.2020 (форма по ОКУД 0503117) с данными главной книги за май 2020 по отражению суммы списанных средств в оплату заключенных учреждением договоров (контрактов) по КБК 871 0104 72220000190244 на сумму 4800,00 рублей.

19. Форма используемых штатных расписаний разработана самостоятельно, не соответствует унифицированной форме Т-3 (форма по ОКУД 0301017), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» и не утверждена в Учётной политике Администрации.

20. В нарушение части 2 статьи 57, части 2 статьи 135 ТК РФ установлено отсутствие дополнительных соглашений к трудовым договорам сотрудников при изменении оплаты труда.

21. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н:

* Карточки-справки (форма по ОКУД 0504417) оформлены в неполном объёме, в разделе «Общие сведения» отсутствуют отметки о стаже работы сотрудников, дающего право на надбавку за выслугу; количество детей, в разделе «Виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д.», формулировка по видам выплат не соответствует формулировке, которая установлена Положением Администрации от 28.12.2017г. № 37-104;

* в расчетно-платежных ведомостях не детализируются выплаты по видам производимых начислений («оплата по окладу», «надбавка за стаж», «надбавка за классный чин» и так далее);

* в расчетно-платежных ведомостях за период с января 2019 года по май 2020 года отсутствуют подписи исполнителя, ответственного за формирование (расчет) ведомости, лица, проверившего ее;

* в авансовых отчетах подотчётных лиц за 2019 год отсутствуют подписи главного бухгалтера, количество документов подтверждающих произведенные расходы;

* в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами отражены операции без оформления авансовых отчетов на 41621,00 рублей.

22. Выявлены факты несовпадения данных по начислению отпускных в первичных документах: Записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях и расчетно-платежной ведомости.

23. В нарушение статьи 8 ТК РФ отсутствуют (не создаются) внутренние локальные акты Администрации при установлении надбавок по оплате труда, при фактическом начислении и выплате.

24. В нарушение статьи 91 ТК РФ выявлены нарушения по ведению учёта времени, фактически отработанного каждым работником Администрации.

25. В нарушение подпункта «е» пункта 2 Постановления Правительства Тульской области от 14.11.2017 года № 538 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области» в Положении по оплате труда работников администрации муниципального образования Приупское Киреевский район, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, утвержденного постановлением Администрации от 29.05.2017 года № 54, не верно установлено количество единовременных выплат при предоставлении отпуска сотрудникам.

26. Выявлена излишне начисленная оплата труда сотрудникам Администрации в сумме 23155,61 рублей, недоначислена в сумме 16008,30 рублей.

27. В нарушение пункта 170 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н прием в кассу и выдача из кассы денежных документов – талонов на бензин АИ-92 за период с января 2019 года по декабрь 2019 года не оформлялись Приходными кассовыми ордерами ([форма 0310001](#)) и Расходными кассовыми ордерами ([форма 0310002](#)) с оформлением на них записи "Фондовый" и следовательно данные документы не регистрировались в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. В Администрации отсутствует учёт операций с денежными документами на отдельных листах Кассовой книги с проставлением на них записи "Фондовый".

28. В нарушение пункта 171 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в период с января 2019 года по декабрь 2019, Администрацией не велся аналитический учет денежных документов- талонов на бензин по их видам в Карточке учета средств и расчетов, что повлекло за собой нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», выразившееся в принятии к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, то есть выдавались денежные документы, которых нет в кассе учреждения.

29. В нарушение пунктов 1,2,3,5 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции № 162н, в отсутствие надлежащим образом оформленных первичных учётных документов по выбытию денежных документов из кассы «фондовая», в журнале операций № 1 по счёту «Касса» за октябрь 2019 года произведено необоснованное списание денежных документов на счёт 1.401.20.241 «Расходы текущего финансового года» на сумму 1071,01 рублей без использования счёта 0 208 000 00 "Расчеты с подотчетными лицами".

30. В нарушение пункта 172 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н учет операций с денежными документами отражен в Журнале операций № 1 по счёту «Касса», а следовало в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

31. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 4.6.Учётной политики Администрации бухгалтерские регистры (журналы операций) за 2019 год не подписаны лицом, ответственным за их формирование.

32. В нарушение пункта 170 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в период с января 2020 года по май 2020 года не осуществлялся учёт операций с денежными документами на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

33. В нарушение пункта 171 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в период с января 2020 года по май 2020 года не осуществлялся аналитический учет денежных документов- талонов на бензин по их видам в Карточке учета средств и расчетов.

34. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ, пункта 4.3 Учётной политики Администрации выявлены факты несвоевременного оприходования денежных документов (талонов на бензин) в кассу учреждения. Сумма нарушения составила 19975,00 рублей.

35. В нарушение пункта 1 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерский учёт юридических лиц: Администрации и МКУ «Приупский сервис» в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами ведется консолидировано.

36. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н листы журналов операций № 2 с безналичными денежными средствами не пронумерованы, количество листов не заверено начальником отдела экономики и финансов, отсутствуют подписи должностных лиц составивших регистры.

37. В нарушение пунктов 3,3.1 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 5 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н не осуществлялась передача ведения бухгалтерского учета, в том числе составления на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУ «Приупский сервис», другому учреждению (Администрации), договор на бухгалтерское обслуживание с МКУ «Приупский сервис» не заключался.

38. В нарушение пункта 11.4 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н, нарушена методология применения бюджетной классификации — КОСГУ, выразившиеся в осуществлении расходов по оплате контрактов на приобретение объектов основных средств по ненадлежащему коду бюджетной классификации, а именно по КОСГУ 340 "Увеличение стоимости материальных запасов» на общую сумму 49509,00 рублей.

39. В нарушение пункта 10.2.5. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н, нарушена методология применения бюджетной классификации — КОСГУ, выразившиеся в осуществлении расходов по оплате контрактов на выполнение работ по уборке мусора по ненадлежащему коду бюджетной классификации, а именно по КОСГУ 223 "Коммунальные услуги» на общую сумму 2525,40 рублей.

40. В нарушение пункта 11.4.3 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н, нарушена методология применения классификации операций сектора государственного управления, выразившиеся в принятии к учёту и оплате расходов подотчётных лиц на приобретение горюче-смазочных материалов по подстатье КОСГУ 346 "Увеличение стоимости материальных запасов " на сумму 52262,00 рублей.

43. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н при наличии бухгалтерских записей по принятию расходов подотчётных лиц на сумму 12750,00 рублей в главных книгах за апрель 2020 года, май 2020 года, отсутствуют журналы операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за апрель и май 2020 года.

44. В нарушение положений Учётной политики администрации установлены факты выдачи денежных средств в подотчёт сотрудникам, не включенных в перечень лиц, имеющих право получать денежные средства подотчёт на приобретение товаров.

45. В нарушение пунктов 3,10,11,48 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н отсутствуют первичные учётные документы по поступлению основных средств (Акты о приёме-передачи нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101), являющиеся приложением к Журналам операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в период 2019 года, о чём составлен Акт о непредставлении документов б/н от 08.07.2020.

46. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в Журналах операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых

активов в период с января 2019 года по май 2020 года отсутствуют подписи лица, ответственного за ведение регистра, главного бухгалтера.

47. В нарушение пунктов 10,11,55 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н выявлено отсутствие бухгалтерской записи на приобретение, принятие к учету, ввода в эксплуатацию объекта основных средств «Детской спортивной площадки» 1 штука на сумму 84000,00 рублей (Инвентарная карточка учёта нефинансовых активов № 000428) по счёту 05039990020390244.1.101.32.310 в Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за февраль 2019 года, при наличие бухгалтерских записей в Главной книге за февраль 2019 года.

48. В нарушение пункта 7.1.2 Учётной политики Администрации нарушен порядок присвоения инвентарных номеров объектам основных средств, поступившим в период с января 2019 года по май 2020 года.

49. В нарушение пункта 11.4 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н, принятие объектов основных средств осуществлялось по ненадлежащему коду бюджетной классификации, а именно по КОСГУ 340 "Увеличение стоимости материальных запасов» на общую сумму 49509,00 рублей.

50. В нарушение пункта 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н по состоянию на 01.01.2019 года выявлено неверное отнесение объектов материалов на аналитические коды вида синтетического счёта 105.00 «Материальные запасы», а именно на счёте 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» учитываются «Строительные материалы» на сумму 86846,31 рублей.

51. В нарушение пункта 99 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н по состоянию на 01.01.2019 по счёту 105 «Материальные запасы» учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, то есть, нарушены критерии отнесения объектов бухгалтерского учёта «основные средства» к «материальным запасам». Сумма нарушения 38676,37 рублей.

52. В нарушение пункта 119 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пунктов 7.4.1, 7.4.5 Учётной политики Администрации в период 2019 года выявлены факты отсутствия аналитического учёта материальных запасов по их видам, наименованиям, сортам и количеству, в связи с невозможностью проведения оценки материальных запасов в бухучете по фактической стоимости каждой единицы.

53. В нарушение пункта 114 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в периодах с января 2019 года по сентябрь 2019 года, декабрь 2019 года отсутствуют первичные документы на сумму 46410,79 рублей, являющиеся основанием оформления бухгалтерских записей по списанию материальных запасов в журналах операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

54. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, пункта 7.4.4. Учётной политики Администрации списание материалов в Администрации осуществляется на основании первичных документов не унифицированной формы, при её наличии.

55. В нарушение пунктов 11, 12, пункта 20 СГС «Аренда», пункта 151.2 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н Администрацией не отражено право пользования активом (транспортным средством Renault Sandero) в составе нефинансовых активов как самостоятельным объектом бухгалтерского учета, не осуществляется аналитический учет арендованного имущества на счетах бухгалтерского учета 111.45 «Права пользования транспортными средствами».

56. В нарушение Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций» «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» не верно установлена норма расхода топлива на автомобиль РЕНО САНДЕРО, регистрационный знак М 724 МВ, используемый Администрацией по договору аренды, что привело к излишнему списанию бензина АИ-92 на сумму 1251,60 рубль.

57. Для учёта пробега легкового автомобиля РЕНО САНДЕРО, регистрационный знак М 724 МВ, используется первичный документ не унифицированной формы, не утвержденный в Учётной политике Администрации.

58. В нарушение пункта 8 СГС «Основные средства» на балансе Администрации на счете 101.35 «Транспортные средства» на 01.01.2019 года числятся автотранспортные средства на сумму 95884,32 рублей не приносящие экономических выгод или полезного потенциала, т.е. не используемые в деятельности объекта контроля в течение длительного периода.

59. В нарушение статьи 34 БК РФ выявлено неэффективное использование денежных средств в сумме 20786,00 рублей по уплате транспортного налога на транспортные средства, не используемые в деятельности Администрации в течение длительного периода.

60. В нарушение статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» по чекам АЗС «Нефискальная квитанция» возмещены расходы по заправке автомобиля бензином АИ-92 в количестве 190 литров на сумму 7968,00 рублей. Сумма к удержанию 7968,00 рублей.

61. Выявлено необоснованное списание бензина АИ-92 30 л по цене 42,00 рублей на сумму 1260,00 рублей.

62. В отсутствие первичных документов, являющихся основанием списания ГСМ выявлено необоснованное списание дизельного топлива 60 литров на сумму 1071,01 рублей.

63. В нарушение пунктов 319, 320 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н не ведется аналитический учет обязательств (подписанных договоров, контрактов) в Журнале регистрации обязательств в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой, не осуществляется группировка обязательств в разрезе счетов, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующие аналитические коды вида синтетического счета.

64. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н первичные документы по счетам учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками не сгруппированы в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа), хаотично сброшюрованы приложением к прочим бухгалтерским регистрам и в разных календарных периодах, что затрудняло проведение контрольного мероприятия.

65. В нарушение пункта 257 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в отсутствие в проверяемом периоде с января 2019 года по май 2020 года аналитического учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы в Карточке учета средств и расчетов, не заполнялись графы 6 и 7 "Остаток на начало периода" и графы 11 и 12 "Остаток на конец периода" Журналов операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства).

66. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н проверкой выявлено систематическое несвоевременное отражение бухгалтерских записей по получению услуг в журнале операций №4 расчётов с поставщиками и подрядчиками, отсутствует учет расчётов по принятым обязательствам по услугам электроснабжения на счете аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" в журналах операций №4 расчётов с поставщиками и подрядчиками с января 2020 года по май 2020 года на сумму 254945,26 рублей.

67. В нарушение пункта 1 статьи 162, пункта 5 статьи 161, пункта 3 статьи 219 БК РФ в при перерасходе лимитов бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации расходов (КБК) глава-871, раздел 05, подраздел -03, код целевой статьи 9990020370, код вида расхода- 244 на сумму 851819,43 рублей, в марте 2020 года Администрацией приняты бюджетные обязательства на электроснабжение путём подписания контрактов на сумму 640683,00 рублей, оплачены услуги по электроснабжению на сумму 78466,67 рублей. Выявленное нарушение привело к образованию кредиторской задолженности за услуги электроснабжения в сумме 254945,26 рублей, в том числе не отраженной в бухгалтерском учёте Администрации.

68. В нарушение пункта 1 статьи 162, пункта 5 статьи 161, пункта 3 статьи 219 БК РФ в отсутствие лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) Администрацией 18.11.2019 года приняты бюджетные обязательства на услуги по проверке сметной документации ГУ ТО «РХЦС» на сумму 6476,00 рублей (Акт об оказании услуг № 00000200 от 18.11.2019) по коду бюджетной классификации Российской Федерации (КБК) глава-871, раздел 04, подраздел -09, код целевой статьи 9990020320, код вида расхода- 244 согласно Договора № 117 от 18.07.2019 с ГУ ТО «РХЦС», в том числе в отсутствие лимитов бюджетных обязательств оплачены услуги по проверке сметной документации на сумму 6476,00 рублей по платежному поручению № 532367 от 09.12.2019.

69. 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, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, по результатам инвентаризации основных средств и материальных запасов на 01.10.2019 не составлялся Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835) с приложением Ведомости расхождений (форма 0504092) с установлением причин расхождений данных инвентаризации и данных бухгалтерского учёта.

70. В нарушение пункта 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 7 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, пунктов 79,80 СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", Администрацией не проводилась обязательная инвентаризация обязательств, в том числе перед составлением годовой бюджетной отчетности на 01.01.2020, тем самым не обеспечено сопоставление фактических данных с данными бухгалтерского учёта по счетам бюджетного учёта.

71. В нарушение пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздела 12 Учётной политики Администрации объектом контроля не организован финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни путём проведения предварительного и текущего контролей.

В связи с выявленными нарушениями, на основании статьи 270.2 БК РФ, подпункта «ж» пункта 4 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», акта проверки № 07/2020 от 23.07.2020, в адрес главы администрации, начальника отдела экономики и финансов администрации муниципального образования Приупское Киреевского района направлено Представление от 20.08.2020 № 05-03-24/533 "Об устранении нарушений положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности».

СОГЛАСОВАНО:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Киреевский район

Л.Н. Волчкова

Исполнитель:
Начальник отдела
внутреннего финансового контроля
финансового управления

Сайгушева Л.М.