**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 и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности» в администрации муниципального образования Красноярское Киреевского района

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления от 22.06.2021 № 44 «О проведении плановой выездной проверки», пункта 9 Изменений № 2 от 01.06.2021, внесенных в План контрольных мероприятий на 2021 год.

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

Проверяемый период: с января 2020 года по июнь 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: Костиной О.Ю., главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней, с 06 июля 2021 года по 02 августа 2021 года.

**РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ**

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки № 08/2021 от 23.08.2021, проверено расходование бюджетных средств в объёме 18 022 255,69 рублей, выявлены нарушения:

1. В нарушение подпункта «б» 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, рабочий план счетов, утвержденный в Учётной политике Администрации, не содержит счета бухгалтерского учета, применяемые для ведения синтетического и аналитического учета в проверяемом периоде.

2. В нарушение подпункта «е» 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, в Учётной политике Администрации отсутствует порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

3. В нарушение пункта 140 «Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета», утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н), в пункте 3 «Порядка принятия обязательств», утвержденного распоряжением администрации от 25.02.2020 № 7 в составе Учётной политики, не верно определена методика включения показателей принятых бюджетных обязательств по оплате денежного содержания (денежного вознаграждения, денежного довольствия, заработной платы) работникам получателей средств соответствующего бюджета, предусмотренные к исполнению за счет средств соответствующего бюджета в текущем финансовом году.

4. В нарушение пунктов 131,132 Инструкции № 162н главным распорядителем бюджетных средств (администрацией м.о. Красноярское Киреевского района) не осуществлялся учёт сумм лимитов бюджетных обязательств на текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода, подлежащих распределению в установленном порядке по подведомственным получателям бюджетных средств, а также сумм внесенных изменений в показатели распределенных в течение текущего финансового года лимитов бюджетных обязательств. Суммы нарушений составили: 8 961 855,69 рублей – период 2020 года и 9 060 400,00 рублей- период с января по июнь 2021года.

5. В нарушение пунктов 143,144 Инструкции № 162н главным распорядителем бюджетных средств (администрацией м.о. Красноярское Киреевского района) не осуществлялся учет сумм утвержденных бюджетных ассигнований на текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода, доведенных в установленном порядке в целях распределения бюджетных ассигнований по подведомственным им распорядителям, получателям бюджетных средств, уполномоченным администраторам, администраторам источников финансирования дефицита бюджета, а также сумм внесенных изменений в показатели бюджетных ассигнований, утвержденные в течение текущего финансового года. Суммы нарушений составили: 8 961 855,69 рублей – период 2020 года и 9 060 400,00 рублей- период с января по июнь 2021года.

6. В нарушение пункта 309 Инструкции №157н, пункта 130 Инструкции №162н в бухгалтерском учете администрации м.о. Красноярское Киреевского района отсутствует учет ЛБО, формируемый по финансовым периодам:

2021 года (первого года, следующего за текущим (очередной финансовый год) в сумме 6 376 400,00 рублей;

2022 года (второго года, следующего за текущим (первый год, следующий за очередным) в сумме 6 409 000,00 рублей.

7. В нарушение пунктов 11 и 314 Инструкции №157н, в регистрах бухгалтерского учета - Журналах операций по санкционированию за период с января 2020 по ноябрь 2020, Главных книгах за период с января 2020 по ноябрь 2020 отражены показатели лимитов бюджетных обязательств и показатели бюджетных ассигнований не соответствующие первичным учётным документам.

8. В нарушение пункта 311 Инструкции №157н изменения в показатели

утвержденных сметных (плановых) назначений по расходам (выплатам) на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов не отражались в бухгалтерском учете корреспонденциями на соответствующих счетах санкционирования расходов.

Суммы нарушения составили: уменьшение показателей ЛБО, отраженные со знаком « - » в период 2020 года -3 108 487,00 руб.; увеличение показателей ЛБО, отраженные со знаком « + » в период 2020 года +5 805 742,69 руб.

9. В нарушение пункта 309 Инструкции №157н, пункта 130 Инструкции №162н в бухгалтерском учете администрации отсутствует учет ЛБО, формируемых по финансовым периодам по состоянию на 30.06.2021:

2022 года (первого года, следующего за текущим (очередной финансовый год) в сумме 6 150 124,00 рубля;

2023 года (второго года, следующего за текущим (первый год, следующий за очередным) в сумме 6 285 780,00 рублей.

10. В нарушение пункта 312 Инструкции №157н показатели (остатки) обязательств финансового 2019 года (кредиторская задолженность) в сумме 34 335,87 рублей не перерегистрированы в 2020 году.

11. В нарушение пункта 140 Инструкции 162н нарушена методология учёта бюджетных обязательств по оплате денежного содержания (денежного вознаграждения, денежного довольствия, заработной платы) работникам, а именно, бюджетные обязательства принимались в сумме фактически начисленной заработной платы. Сумма нарушения составила 382 370,80 рублей.

12. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 11 Инструкции № 157н выявлено несвоевременное отражение в бухгалтерском учёте поступлений иных межбюджетных трансфертов в бухгалтерских регистрах - журналах операций № 5 расчётов с дебиторами по доходам. Суммы нарушения составили - 1 859 123,11 рублей в период 2020 года, 1 177 390,43 рублей в период с января 2021 года по июнь 2021 года.

13. В нарушение части 2.1 «Положения о системе оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в муниципальном образовании Красноярское Киреевского района», утверждённого решением Собрания депутатов мо Красноярское Киреевского района № 50-149/1 от 22.12.2017 (с учётом изменений № 25-73 от 30.10.2020), неверно установлена надбавка за классный чин по должности глава администрации, что привело к недоначислению по оплате труда по должности глава администрации в сумме 1117,85 рублей.

14. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н для начислений и расчетов по оплате труда применялись неунифицированные формы первичных документов, в том числе не утвержденные в Учетной политике.

15. В нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (редакция от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" выявлены нарушения при исчислении среднего заработка для оплаты очередных ежегодных отпусков сотрудникам, что привело к излишней оплате отпусков в сумме 1121,71 рублей.

16. В нарушение статьи 126 ТК РФ допускалась замена ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией при предоставлении части ежегодного оплачиваемого отпуска менее 28 календарных дней.

17. В нарушение статьи 73 БК РФ, Администрация, являясь получателем бюджетных средств, не осуществляла ведение реестра закупок, осуществлённых без заключения государственных или муниципальных контрактов.

18. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 7 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, пункта 6.2 Учетной политики администрации, распоряжения администрации м.о. Красноярское Киреевского района от 27.12.2017 № 14 «О проведении инвентаризации», не в полном объёме проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2020 год. Сумма нарушения составила 16 133 461,25 рублей.

Финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 23.07.2020 № 1095 направило в адрес должностных лиц Администрации муниципального образования Красноярское Киреевского района Представление № 05-03-24/ 569 от 31.08.2021 «Об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий».

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель начальника

финансового управления

администрации муниципального

образования Киреевский район Т.В.Архипенкова

Исполнитель:

Сайгушева Л.М.,

нач.отдела внутреннего финансового контроля

финансового управления, тел. 6-63-41