

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К отчёту о результатах контрольной деятельности управления финансов администрации Вятскополянского района Кировской области по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2021 год

В соответствии с планом контрольной работы управления финансов администрации Вятскополянского района на 2021 год, утвержденным постановлением администрации Вятскополянского района от 23.12.2020 №846 проведено 4 контрольных мероприятия (4 плановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности).

В управлении финансов администрации Вятскополянского района Кировской области числится 1 штатная единица органа контроля – консультант, ревизор управления финансов. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля, составил 238743 руб. 47 коп.

Контрольные мероприятия проведены в организациях, финансируемых из бюджета Вятскополянского муниципального района, проверяемый период 2020 год:

1. Муниципальное казенное учреждение администрация Новобурецкого сельского поселения Вятскополянского района Кировской области.

Период проведения контрольного мероприятия: с 15 января по 09 марта 2021г.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с 01 февраля по 08 февраля 2021г на основании приказа управления финансов администрации Вятскополянского района Кировской области от 01.02.2021 №3.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения:

1. п.2 приложения 5 Приказа №52н от 30.03.2015 «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- приложения №5 Приказа №52н от 30.03.2015г.)

- документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете;

- не указывается количество документов, приложенных к авансовому отчету;

- в карточках-справках не указаны категории, образование работников, звание или ученая степень;

2. п. 213 Инструкции №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), п. 6.3 Указаний ЦБ №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее- Указаний ЦБ № 3210-У), п.26 р.1 Учетной политики Новобурецкого сельского поселения:

- денежные средства в под отчет выдаются без оформления заявки и расчет (обоснования);

- перечисление под отчетных сумм на банковскую карту работника не утверждено Учетной политикой Учреждения.

3. п.1 ст.709 ГК РФ не определена цена договора или способ ее определения;

4. п.51 Инструкции 157н не корректно отражена сумма амортизации на счетах бухгалтерского учета по позиции «Компьютер в сборе SAMSUNG» на сумму 28425руб.

II.Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа дер. Дым-Дым Омга Вятскополянского района Кировской области

Период проведения контрольного мероприятия: с 25 марта по 20 мая 2021года
Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с 26 апреля по 10 мая 2021г на основании приказа управления финансов администрации Вятскополянского района Кировской области от 24.04.2021 №13.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020г.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности выявлены нарушения:

1.Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом управления образования администрации Вятскополянского района от 29.12.2018 №238 (далее Порядок №238) в части не соответствия форм документов.

2. Инструкции № 157н:

- п.11 платежные документы к банковским выпискам приложены не в хронологическом порядке, отсутствует банковская выписка за 12.10.2020г;

- п.337 в Учреждении не ведется «Книга учета бланков строгой отчетности».

3. Указаний ЦБ РФ №3210-У от 11.03.2014 « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- п.2 расчет лимита кассы не утвержден приказом Учреждения;

- п.6.1, п.6.3 расходный кассовый ордер № 6 от 26.06.2020г и заявления на выдачу наличных денег к расходным ордерам не подписаны директором.

4. п. 167 Инструкции №157н, п.48 Инструкции №162н прием в кассу наличных денежных средств, уплаченных физическими лицами, производится по квитанции ф.0504510 без оформления реестра сдачи документов ф.0504053.

5. п.2 приложения 5 Приказа №52н:

- в карточках-справках не указаны категории, образование работников, звание или ученая степень;

- не во всех инвентарных карточках ф.0504031 проставлены дата открытия, код по ОКОФ, сведения о принятии к учету и о выбытии объекта;

- на оборотной стороне инвентарной карточки ф.0504031 не заполняется краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и количественные показатели;

Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения:

-№2 от 31.07.2020г. не утверждена директором, нет подписи материально-ответственного лица;

-№11 от 31.10.2020г. не подписаны материально-ответственным лицом;

6. Постановления госкомстата РФ от 5 января 2004 г. N 1

«Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», ч.2 ст.9 Федеральным законом от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3 ч.1 ст. 77 Трудового кодекса РФ в приказах (распоряжении) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) нет подписи сотрудников об ознакомлении.

7. п.53 Инструкции №157н и общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) не корректно отражены основные средства на счетах бухгалтерского учета.

8. п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49, пп.4.4 п.4 раздела 3 Учетной политики Учреждения на основании инвентаризационных описей не составлен Акт о результатах инвентаризации ф.0504835;

III. Муниципальное казенное учреждение администрация Омгинского сельского поселения Вятскополянского района Кировской области

Период проведения контрольного мероприятия: с 15 июня по 26 июля 2021года
Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с 01 июля по 16 июля 2021г на основании приказа управления финансов администрации Вятскополянского района Кировской области от 29.06.2021 №20.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020г.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности выявлены нарушения:

1. Федерального Закона от 02.03.2007 №25-ФЗ, ст.8 Трудового кодекса РФ должностная инструкция бухгалтера-финансиста не утверждена главой администрации; в строке «с инструкцией ознакомлен» нет подписи бухгалтера – финансиста.

2. п.11 Инструкции Минфина №157н:

-документы по заработной плате не брошируются.

3. Указаний ЦБ №3210-У от 11.03.2014г:

- п.2 расчет лимита кассы на 2020г. Учреждением не рассчитан;
- п.4.6 – за февраль и март отчеты кассира не сформированы;
- п.5.1 – в ПКО №1 от 10.02.2020, ПКО №2 от 13.03.2020 не заполнена строка «Основание», в кассовых документах отсутствует подпись кассира.
- п.6.1 – в РКО №1 от 10.02.2020; РКО №2 от 13.03.2020, в строке «Получил» нет подписи получателя денежных средств; не проставлена сумма прописью, не указаны паспортные данные получателя денежных средств, не заполнена строка «Основание»;
- п. 6.3 денежные средства в под отчет выдаются без оформления распорядительного документа и заявления подотчетного лица.

4. п.2 приложения 5 Приказа №52н от 30.03.2015г:

- заполненный Табель ф.0504421 за 2020 год не соответствует утвержденной форме бланка по ОКУД; за октябрь, ноябрь, декабрь не подписан ответственным исполнителем Учреждения;
- в расчетной ведомости не совпадают часы отработанного времени с данными табеля по всем работникам Учреждения;
- не подписаны материально-ответственным лицом, членами комиссии: «Акт приемки материалов» (материальных ценностей), «Приходный ордер на приемку материальных ценностей» (нефинансовых активов), «Акт о списании материальных запасов»;

5. государственного стандарта (ГОСТ) №Р7.0.97-2016 предоставленные нормативные правовые акты Учреждения не подписаны главой администрации.

6. Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 в штатном расписании не указывается номер и дата постановления, утвердившего данный документ.

7.Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.11г:

- п.1 ст. 9 в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 не корректно отражается начисление заработной платы и страховых взносов;
- данные расчетно-платежных ведомостей за 2020год по начисленной заработной плате, НДФЛ, страховым взносам не соответствуют данным Главной книги ф. 0504072 и Отчету о финансовых результатах деятельности ф.0503121.
- п.4 ст.9 используемая форма Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы не утверждена учетной политикой Учреждения.

8. ст.103 Трудового кодекса Российской Федерации в таблице учета использования рабочего времени по подразделению муниципальной пожарной охраны не указано фактически отработанное количество времени.

9. Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 11.04.2019г. №17-П, ст.146, ст. 147, ст.153, ст.154 Трудового Кодекса Российской Федерации по должности «водитель-боец»:

- доплата до МРОТ осуществлялась с учетом доплат за работу в ночное время;

- доплата за праздничные и выходные дни не начислялась;

10. ст.136, 372 Трудового кодекса РФ:

- отпускные работникам выплачиваются в дату выплаты заработной платы;

- форма расчетного листа нормативными документами Учреждения не утверждалась;

11. Федерального закона от 02.03.2007 №25 ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»:

- п.2 ст.12 гл.3 неправомерно начисляется доплата за специалиста по имущественным отношениям в размере 30% от оклада. Сумма переплаты в 2020 году составила 5266,35руб;

12. п.1 ст.709 Гражданского кодекса РФ, п.2 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в п.1.3 и п.1.4 Договоре Купли-продажи № Е-00026368 от 22.01.2020 не определена цена договора или способ ее определения.

13. п.1 ст.252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), ст.161, п.1 ст.432 Гражданского Кодекса Российской Федерации, п.2 и п.3 ст.9 402-ФЗ в актах к договору на оказание услуг по обслуживанию персональных компьютеров от 01.04.2020г не указана дата составления документа; вид и объем, срок выполненных работ, стоимость оказанных услуг; в актах за июнь, июль и август 2020г. не проставлена подпись главы администрации и печать Учреждения.

14. Приказа Минфина от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п.10,11,12 Учетной политики Учреждения в проверяемом периоде инвентаризация в Учреждении не проводилась.

15. Приказа МЧС России от 01.10.2020 №737:

- карточка эксплуатации аккумуляторной батареи не предоставлена;

- дефектная ведомость на замену аккумуляторной батареи не составлена;

- в эксплуатационной карточке не заполняются время выезда, время возвращения, показания спидометра, пройденное расстояние к месту тушения пожаров (учений).

16. Приказа МЧС России от 16.10.2017 №444 путевые листы на проверку не предоставлены.

17. Приказа МВД РФ №549 от 20.12.1993г нормы расхода ГСМ в Учреждении не утверждены.

18. п.7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №257н не числятся на балансе Учреждения две автоцистерны пожарные АЦ-40 ЗИЛ-130.

IV.Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа пос. Усть-Люга Вятскополянского района Кировской области

Период проведения контрольного мероприятия: с 24 сентября по 18 ноября 2021года Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с 15 октября по 27 октября 2021г на основании приказа управления финансов администрации Вятскополянского района Кировской области от 15.10.2021 №31.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020г.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности выявлено:

1. п.11 Инструкции №157н не отражено:

в банковских выписках по счету 03903070254:

- банковская выписка за 04.08.2020г не корректно сформирована.

2.Постановления Госкомстата РФ от 18 августа 1998г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»:

- нарушена нумерация листов кассовой книги в июне 2020 года;

3.Указаний ЦБ №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- в расходных кассовых ордерах №4 от 27.03.2020, №5 от 27.03.2020, №6 от 27.04.2020, №25 от 11.09.2020г. не указаны паспортные данные получателя денежных средств;

- п.6.3 – заявления на выдачу наличных денег к расходному кассовому ордеру оформлены без подписи директора Учреждения.

4. п.167 Инструкции №157н, п.48 Инструкции №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее- Инструкция №162 н) прием в кассу наличных денежных средств родительской платы за питание в столовой Учреждения производился без оформления квитанции ф.0504510 и реестра сдачи документов (ф.0504053).

5. п.2 приложения 5 Приказа №52н от 30.03.2015 «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- приложения №5 Приказа №52н от 30.03.2015г.)

в авансовых отчетах:

- документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете;

- в авансовых отчетах не заполняется графа «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода»;

- авансовый отчет №6 от 31.01.2020г на сумму 645руб. принят к учету без документов, подтверждающих расходы.

- авансовые отчеты №31 от 28.05.2020, №34 от 01.09.2020г не утверждены подписью директора;

- В журнале операций №3 «Расчетов с подотчетными лицами» за февраль 2020г. перечисление денежных средств платежными поручениями №84 на 12000руб. и №85 на 3700руб. отражено по не соответствующим подотчетным лицам.

Учетной политикой Учреждения не утверждено перечисление подотчетных сумм на банковскую карту работника.

6. Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике №1 от 05.01.2004г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее Постановление Госкомстата №1 от 05.01.2004г) в командировочных удостоверениях не заполняются: наименование организации, номер документа, дата составления, табельный номер, прибытие в пункт назначения.

7. п.2 приложения №5 Приказа №52н:

- в карточках-справках не указаны дата рождения, квалификация (категории), образование работников, звание или ученая степень, основной оклад, количество иждивенцев;

- заполненный Табель учета использования рабочего времени за ноябрь 2020 г. не подписан директором Учреждения;

В нарушение п.4 ст.9 Федерального закона 402-ФЗ РФ не утверждены учетной политикой Учреждения формы: «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы», «Табель-справка к заработной плате», «Табель работы сторожей», «График работы сторожей».

В соответствии со ст.103-105 Трудового кодекса РФ в таблице учета использования рабочего времени по сторожам отработанное количество времени отражается не согласно графику работы сторожей с выделением объема отработанных часов в ночное время и выходные, праздничные дни.

8. ст.144, ст. 112 гл.21 Трудового кодекса РФ по сторожам расчет тарифа за час производится не от размера оклада, установленного на ставку.

9. Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не утверждены Учетной политикой Учреждения:

- форма «Меню-требование на выдачу продуктов питания»;

- форма «Ведомость списания ГСМ».

Начальник управления финансов
администрации Вятскополянского
района Кировской области

И.В. Бабушкина