

**КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ, НАЛОГОВОЙ
И КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКЕ
АДМИНИСТРАЦИИ
ЗМЕИНОГОРСКОГО РАЙОНА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

658480, Алтайский край,
г. Змеиногорск, ул. Шумакова, 4
ИНН 2243001017 КПП 220601001
Телефон 2-23-46
Факс 2-23-46
e-mail:finzmrn2@yandex.ru

«27» января 2021 г. № 12/08

Пояснительная записка

к годовому Отчету о результатах контрольной деятельности Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края за 2020 год

Раздел 1. Общие сведения

Общая штатная численность контрольно-ревизионного отдела составляет две единицы. Фактическая численность штатных ревизоров в отчетном периоде - одна единица.

Ведущую должность муниципальной службы – начальник ревизионного отдела Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края с 06.03.2020 года занимает Щербинина О.А. Образование высшее, квалификация – экономист, по специальности «Финансы и кредит» (НОУ ВПО Московская Академия Предпринимательства).

Должность заместителя начальника ревизионного отдела в отчетном периоде является вакантной.

В 2020 году Щербинина О.А. прошла курс повышения квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 108 академических часов.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в отчетном периоде составил: 348,1 тыс. руб. – заработная плата, 3,5 тыс. руб. – оплата курсов повышения квалификации.

Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края финансировал из средств районного и краевого бюджетов в 2020 году 30 бюджетополучателей, которые подлежат документальным ревизиям финансово-хозяйственной деятельности, в том числе:

15 бюджетных учреждений:

- Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам молодежи в составе 11 бюджетополучателей (детские сады-2, общеобразовательные школы-8, МБУДО «Дворец творчества детей и молодежи» Змеиногорского района Алтайского края);

- Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по культуре и туризму в составе 2 бюджетополучателей (МБУДО «Змеиногорская детская школа искусств», МБУК «Культурно-информационный центр» Змеиногорского района Алтайского края;

- Комитет по физической культуре и спорту Администрации Змеиногорского района Алтайского края в составе 1 бюджетополучателя (МБУ СП «Спортивная школа Змеиногорского района»);

- Администрация городского поселения г.Змеиногорск в составе 1 бюджетополучателя (МБУК «Музей истории развития горного производства имени Акинфия Демидова» города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края).

Бюджетным учреждениям предоставляются субсидии на выполнение муниципального задания в сумме, утвержденной решением о бюджете.

1 казенное учреждение:

- Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам молодежи, в составе 1 бюджетополучателя (МКОУ Беспаловская СОШ Змеиногорского района Алтайского края).

6 - главные распорядители (распорядители, получатели) средств местного бюджета, главные администраторы доходов местного бюджета:

- Администрация Змеиногорского района Алтайского края;

- Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края;

- Управление по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края;

- Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам молодежи;

- Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по культуре и туризму;

- Комитет по физической культуре и спорту Администрации Змеиногорского района.

8 – Администрации сельских (поселковых) Советов:

- 7 сельских администраций;

- Администрация городского поселения г.Змеиногорск.

Финансирование казенных учреждений осуществляется по сметам, согласно статей бюджетной классификации. Кроме того, осуществляются расходы на реализацию региональных и муниципальных целевых программ.

Раздел 2. Контрольные мероприятия

План контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля утвержден председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Коваленко Т.В. 16 марта 2020 года.

Общее количество запланированных контрольных мероприятий на 2020 год – 7, в том числе 3 – ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждений, 4 –

проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок.

За период с марта по декабрь 2020 года главным контролером-ревизором комитета по финансам, налоговой и кредитной политике, совместно со специалистами комитета проведено 7 плановых контрольных мероприятий. Из них в бюджетных учреждениях – 4 (МБУДО «Дворец творчества детей и молодежи» Змеиногорского района Алтайского края 1 – ревизия ФХД, 1 – проверка в сфере закупок, МБУДО «Змеиногорская детская школа искусств» 1 – ревизия ФХД, 1 – проверка в сфере закупок); в Администрациях сельских поселений – 3 (Администрация Октябрьского сельсовета 1 – ревизия ФХД, 1 – проверка в сфере закупок, Администрация Карамышевского сельсовета 1 – проверка в сфере закупок).

На основании Распоряжения Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 11.11.2020 г. №239-р органом контроля была проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности организаций тепло и водоснабжения Змеиногорского района.

Раздел 3. Основные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий

По материалам проведенных ревизий и проверок в 2020 году установлено финансовых нарушений на сумму 10 208 058,34 рублей, в том числе:

1. МБУДО «Дворец творчества детей и молодежи» Змеиногорского района Алтайского края

- 8 734 070,70 рублей, в нарушение п.71 Инструкции № 157 земельный участок учитывается на балансе Учреждения не по его кадастровой стоимости, что привело к отражению в бюджетном учете и, соответственно, в годовой отчетности за 2018, 2019 год недостоверной информации о стоимости имущества (земельного участка), закрепленного за ним;

- 75 785,00 рублей, в нарушение п.332 Раздела VII. Ведение учета на забалансовых счетах, п.349 Инструкции № 157н запасные части списаны без дальнейшего отражения на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

- 59 925,00 рублей, недоначислено транспортного, земельного налога за 2018 год, что привело к увеличению дебиторской задолженности и искажению показателей бухгалтерской отчетности на 01.01.2020 года.

2. Администрация Октябрьского сельсовета

- в нарушение п. 373 Инструкции № 157н (в редакции, действовавшей до 10.02.2019 г.) объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» не учитывались, что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности на 01.01.2019 года в сумме 23 092,00 руб., на 01.01.2020 года в сумме 23 092,00 руб.;

- в нарушение п. 50 Инструкции № 157н (в редакции, действующей с 10.02.2019 г.) на балансе Учреждения учитываются объекты основных средств

стоимостью до 10000 рублей включительно, что привело за собой искажение бухгалтерской отчетности на 01.01.2020 года в сумме 36 200,00 руб.;

- в нарушение п. 27, 127 Инструкции № 157н в 2018 году затраты на выполнение работ по обустройству детской площадки в п. Октябрьский Змеиногорского района в сумме 552 228,00 руб. не отнесены на вложения в объеме фактических затрат в объект нефинансового актива, а необоснованно списаны на расходы учреждения, соответственно принятие детской площадки к бухгалтерскому учету в качестве объекта нефинансового актива не произведено;

- в нарушение п. 33, 383 Инструкции № 157н при передаче муниципального имущества по договору в безвозмездное пользование на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражена стоимость переданного объекта в сумме 721 257,64 руб.;

- в нарушение п.332 Раздела VII. Ведение учета на забалансовых счетах, п.349 Инструкции № 157н счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» предназначенного для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием, в 2018 году списаны запасные части без дальнейшего отражения на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Нарушение порядка учета материальных ценностей на забалансовых счетах выразилось в сумме 5 500,00 рублей.

Так же, в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности установлены нарушения:

1. МБУДО «Дворец творчества детей и молодежи» Змеиногорского района Алтайского края

- в нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 г. №81н, п. 10 Методических рекомендаций по установлению порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Змеиногорского района Алтайского края к представленному на утверждение проекту Плана ФХД на 2018, 2019 год не приложены расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованных при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану;

- сумма поступлений, указанных в плане ФХД на 2018, 2019 год не соответствует суммам, установленным в соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели;

- учреждение несет расходы по содержанию имущества (электроэнергия, теплоэнергия), расположенного по адресу г. Змеиногорск, ул. Ленина, д.15 – Гараж для картингов. Данное имущество не является собственностью Учреждения, оно не было передано ему в оперативное управление, по данному объекту документы-основания его использования отсутствуют. Право собственности и другие вещные права на данное недвижимое имущество, в соответствии со ст. 131 Гражданского Кодекса РФ Учреждением не зарегистрировано;

- фактически учреждение осуществляет свою образовательную деятельность, и основной штат сотрудников исполняет свои трудовые обязанности не в с.

Барановка, а в г. Змеиногорске, ул. Пугачева, д.2. В связи с этим, установление повышающего коэффициента за работу в сельской местности в размере 1,25 (Кс) можно расценивать как необоснованное.

- проверкой установлены факты не заполнения отдельных реквизитов в путевых листах. С обратной стороны путевых листов не полностью заполняется пробег маршрута движения транспорта между населенными пунктами, что не дает возможности определить фактически пройденное расстояние между населенными пунктами, нет подписи лица, пользовавшегося автомобилем;

- в нарушение п.1 статьи 20, п.3 статьи 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» предрейсовый медицинский осмотр водителя транспортного средства УАЗ 3303 не осуществляется.

2. Администрация Октябрьского сельсовета

- не во всех инвентарных карточках заполнены графы: местонахождение объекта, структурное подразделение, ответственное лицо, марка, модель, паспорт, дата выпуска, краткая индивидуальная характеристика объекта;

- в нарушение п. 46 Инструкции № 157н (в редакции, действовавшей до 10.02.2019 г.), установлены факты присвоения объектам основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, инвентарных номеров. В нарушении п. 54 Инструкции № 157н (в редакции, действовавшей до 10.02.2019 г.), аналитический учет объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей ведется на инвентарных карточках учета основных средств ф. 0504031;

- объекты основных средств Кресло «Фортуна» 1 шт. на сумму 5500,00 руб., Лавочки металлические 2 шт. на сумму 11 162,00 руб. были приняты к учету не на 1.101.36 счет, а оприходованы как материальные запасы на счет 1.105.36;

- свидетельства о государственной регистрации права на недвижимое имущество оформлены частично;

- в нарушение п.117 Инструкции №157н, по данным предоставленной Учреждением оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2018, 2019 год выявлены случаи отнесения объектов материальных запасов на несоответствующие коды групп синтетического учета;

- материальные запасы списываются без указания объекта ремонта, расшифровки направления расходов, без объема выполненных работ;

- согласно п. 7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, принятие к бухгалтерскому учету первичных документов, содержащих исправления, допускается только в случае, когда исправления содержат подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц и даты внесения исправлений. При внесении исправлений в путевые листы, данное условие Учреждением не исполняется;

- выявлены факты уплаты пеней, штрафов, в том числе по страховым взносам во внебюджетные фонды и налогам в 2018-2019 годах в общей сумме 11 615,10 руб. Указанные факты свидетельствуют о нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ;

- в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» учреждение не применяет расчетную ведомость ф.0504402;

- в ходе проверки установлен факт выплаты заработной платы работникам Учреждения за отработанное время один раз в месяц, без выплаты аванса;

- состав учетной политики Учреждения не соответствует требованиям, установленным п.6 Инструкции № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», чем нарушен п.6 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011. г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- в нарушение Инструкции № 157н Раздела 6 п. 308 «Санкционирование расходов экономического субъекта», ст.162, 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Учреждением не ведется бюджетный учет санкционирования расходов бюджета.

- отчетные показатели Баланса исполнения бюджета (ф.0503120), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не соответствуют остаткам по счетам синтетического учета выведенных в Главной книге по состоянию на 01.01.2019 года, 01.01.2020 года.

3. МБУДО «Змеиногорская детская школа искусств»

- состав учетной политики Учреждения не соответствует требованиям, установленным п.6 Инструкцию по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», чем нарушен п.6 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011. г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики, на момент проверки, не опубликованы на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- в нарушение п. 100 Инструкции №157н, в ходе проверки выявлены случаи оприходования материальных запасов по стоимости, отличной от указанной в первичных учетных документах, что привело к искажению средней фактической стоимости приобретенных материальных запасов;

- в нарушение п. 2 ст. 9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при оформлении авансовых отчетов имеют место принятия к учету товарных чеков, в которых ошибочно указаны обязательные реквизиты (денежное измерение факта хозяйственной жизни);

- имеют место случаи, когда с обратной стороны авансового отчета первичные документы, подтверждающие произведенные расходы отражаются по наименованию поставщика без указания даты и номера документа.

По результатам проведенных проверок в сфере закупок на соответствие Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выявлены следующие нарушения:

- части 14, 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ;
- части 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ;
- части 2, 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ;
- части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ.

Раздел 4. Реализация контрольных мероприятий

Ревизии (проверки) проведены главным контролером-ревизором Щербининой О.А. по поручению председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края Коваленко Т.В. Материалы ревизий и проверок предоставлены председателю Райфинкомитета.

Проверки проведены с участием специалистов Райфинкомитета.

По объектам контроля выдано 5 предписаний руководителям учреждений.

Информация по устранению нарушений бухгалтерского учета учреждениями предоставлена своевременно.

По выявленным нарушениям, имеющим неустранимые признаки административного правонарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, ответственность за которые предусмотрена КоАП РФ, органом контроля направлены материалы проверок в Змеиногорскую межрайонную прокуратуру (МБУДО «Дворец творчества детей и молодежи» Змеиногорского района Алтайского края, МБУДО «Змеиногорская детская школа искусств», Администрация Карамышевского сельсовета).

По материалам проведенных в отчетном году ревизий и проверок финансовые нарушения на 10 208,0 тыс. рублей устранены, что нашло отражение в бухгалтерском учете.

Председатель Комитета по финансам,
налоговой и кредитной политике
Администрации Змеиногорского района
Алтайского края



Т.В.Коваленко