**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности»**

На основании плана проверок Органа внутреннего финансового контроля на 2021 год, Распоряжения Администрации Шегарского района от 12.07.2021г № 337 «О проведении плановой проверки» в отношении МКУ «Администрация Северного сельского поселения» проведена проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «02» августа 2021 года по «08» октября 2021 года, с учетом приостановления проведения контрольного мероприятия с 12 августа 2021 года по 08 сентября 2021 года на основании:

1. Распоряжения Администрации Шегарского района от 10.08.2021г № 387 «О приостановлении проведения плановой проверки»;

2. Распоряжения Администрации Шегарского района от 07.09.2021г № 430 «О возобновлении проведения плановой проверки».

И продления срока проведения контрольного мероприятия на 8 рабочих дней на основании  Распоряжения Администрации Шегарского района от 10.08.2021г № 387 «О приостановлении проведения плановой проверки».

Общая продолжительность проверки: 30 (тридцать) рабочих дней.

**Проверяемый период деятельности:**

с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

**Лица, проводившие проверку**:

Сабирова Светлана Васильевна – главный специалист по внутреннему финансовому контролю Администрации Шегарского района;

**Объем проверенных средств составил:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период проверки | Объем проверенных средств (тыс. рублей) | | | |
| Всего | из них по средствам: | | |
| Местного  бюджета | Бюджета  субъекта Российской Федерации | Федерального бюджета |
| 01.01.2020 по 31.12.2020 | 4 165,646 | 4 165,646 | 0,00 | 0,00 |

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**1.1. Проверка правильности составления, утверждения, ведения бюджетной росписи и** **доведения лимитов бюджетных обязательств.**

1.В нарушение статей 217 и 219.1 БК РФ[[1]](#footnote-1), Порядок ведения бюджетной росписи от 02.04.2010 № 18[[2]](#footnote-2):

а) не содержит четких правил формирования документов и информационного взаимодействия при составлении и ведении сводной росписи;

б) документ требует тщательной доработки, так как содержит замечания содержательного характера, а именно: ссылки на финансовый орган, не являющийся финансовым органом администрации; ссылки на название бюджетных средств, не являющихся средствами бюджета муниципального образования Северного сельского поселения;

в) не содержит порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них;

г) с 2010 г документ не имеет изменений и актуальных редакций, соответствующих действующему законодательству (например, порядок установлен только для показателей, установленных решением о бюджете на текущий финансовый год, отсутствует нормативная база для показателей планового периода).

2.В нарушение статей 219 и 219.2 БК РФ1, финансовым органом администрации не установлен порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения бюджета сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета до подведомственных получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, а также передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса.

3.В нарушение положений статьи 217 БК РФ1, пункта 3 Порядок ведения бюджетной росписи от 02.04.2010 № 182, финансовым органом администрации в проверяемом периоде сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования «Северное сельское поселение» (далее – сводная бюджетная роспись бюджета Северного сельского поселения) не утверждалась.

4.В нарушение пункта 8 Порядка ведения бюджетной росписи от 02.04.2010 № 182, финансовый орган администрации не направлял ГРБС[[3]](#footnote-3) МКУ «Администрация Северного сельского поселения» утвержденные показатели сводной бюджетной росписи на 2020г для составления бюджетной росписи ГРБС3 на 2020 год.

Проверкой установлено отсутствие документа, подтверждающего фактическое доведение показателей сводной бюджетной росписи до ГРБС3 в соответствии с Приложением 4 к Порядку ведения бюджетной росписи от 02.04.2010 №182 .

5.В нарушение статьи 219 БК РФ1 бюджетная роспись ГРБС3 на 2020 год составлена и утверждена без утвержденных финансовым органом администрации лимитов бюджетных обязательств на 2020 год.

6.В нарушение пункта 23 Порядка ведения бюджетной росписи от 02.04.2010 № 182, бюджетная роспись ГРБС3 на 2020 год составлена и ведется не в разрезе операций сектора государственного управления.

**1.2.** **Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы**.

1. В нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ1, положения Порядка ведения бюджетной сметы № 3 от 22.01.2018[[4]](#footnote-4), не соответствует общим требованиям, установленным Приказом 26Н от 14.02.2018[[5]](#footnote-5).

2.В нарушение абзаца 4 статьи 38.1 и подпункта 2 пункта 1 статьи 158 БК РФ1, в проверяемом периоде ГРБС3 не сформирован перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств.

3.В нарушение пункта 6 Приказа 26Н от 14.02.20185, в проверяемом периоде показатели бюджетной сметы (изменения бюджетной сметы) Учреждения формировались (изменялись) необоснованно. Объем лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения до получателя бюджетных средств МКУ «Администрация Северного сельского поселения» ГРБС3 не доводились.

4. В нарушение абзаца 1 пункта 8 Приказ 26Н от 14.02.20185 форма документа бюджетная смета на 2020 года Учреждения не соответствует рекомендуемой форме документа, отсутствуют разделы 4 и 5 бюджетной сметы.

5. В нарушение положений абзаца 2 пункта 8 Приказа 26Н от 14.02.20185 бюджетная смета Учреждения в проверяемом периоде составлена и утверждена с нарушениями на сумму 1 405,068 тыс. рублей (таблица 1), а именно:

а) значения показателей бюджетной сметы не соответствуют значениям расчетов, в соответствии с которыми составляется бюджетная смета на сумму 1 405,068 тыс. рублей, в том числе:

\* за счет превышения значений показателей расчетов над значениями показателей бюджетной сметы в сумме 0,155 тыс. рублей;

\* за счет превышения значений показателей бюджетной сметы над значениями показателей расчетов в сумме 1 405,223 тыс. рублей.

б) отсутствуют расчеты (обоснования) по классификации расходов с КВР 540, 870 на сумму 1 405,0 тыс. рублей (строки таблицы 17,18,34,45,47).

6. В нарушение требований установленных статьей 70 БК РФ и пункта 8 общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н, в разделе 2  
бюджетной сметы (изменения бюджетной сметы), отражены резервные средства на сумму 7,6 тыс. рублей (КБК 924 0309 2180100000 870 200).

7. В нарушение пункта 6 Приказа 26Н от 14.02.20185, пункта 24 Порядка ведения бюджетной росписи от 02.04.2010 № 182, в бюджетной смете Учреждения на 2020г. отражены лимиты бюджетных обязательств по КБК 0309 7550500000 244 226 на сумму 106,0 тыс. рублей, не предусмотренные бюджетной росписью ГРБС3 на 2020 год.

8. В нарушение абзаца 6 пункта 10 Приказа 26Н от 14.02.20185, установить сроки утверждения бюджетной сметы и расчетов (обоснований) Учреждения не возможно в силу отсутствия у Учреждения объемов доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2020 год.

9. В нарушение абзаца 1 пункта 8 Приказ 26Н от 14.02.20185 форма документа изменение показателей бюджетной сметы на 2020 года Учреждения не соответствует рекомендуемой форме документа, отсутствуют разделы 4 и 5 изменения показателей бюджетной сметы.

10. Ведение бюджетной сметы Учреждением (изменение показателей бюджетной сметы) осуществлялось (утверждалось) с нарушениями положений Приказа 26Н от 14.02.20185, а именно:

а) в нарушение пункта 16 показатели изменений показателей бюджетной сметы не соответствуют значениям расчетов, в соответствии с которыми формируется изменения в бюджетную смету на сумму 8,669 тыс. рублей (графа 11 приложения 1, из них:

\* за счет превышения значений показателей изменения бюджетной сметы над значением показателей расчетов в сумме 24,706 тыс. рублей;

\* за счет превышения значений показателей расчетов над значением показателей изменений бюджетной сметы в сумме 16,038 тыс. рублей.

б) в нарушение пункта 16 отсутствуют расчеты (обоснования) (графа 10 приложения 1) к изменениям показателей бюджетной сметы от 11.06.2020г (№1 и №2), от 02.07.2020г, от 10.08.2020г, от 30.09.2020г по КБК 0503 6000100000 244 225, 0309 2180100000 870 200;

в) в нарушение пункта 17 изменения в бюджетную смету формировались до внесения изменений в бюджетную роспись главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств (изменение показателей бюджетной сметы от 20.03.2020г, от 10.04.2020г, от 22.04.2020г, от 11.06.2020г (№ 1), от 07.07.2020г, от 09.07.2020г, 28.07.2020г, от 03.08.2020г, от 31.08.2020г, от 31.08.2020г, от 07.09.2020г, от 30.09.2020г).

11. В нарушение норм пункта 5 статьи 161 БК РФ1, Учреждением заключены муниципальные контракты (договора) и осуществлены расходы сверх лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учреждению по состоянию на 01.10.2020 года. Сумма муниципальных контрактов (договоров), заключенных сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, составляет 71,0 тыс. рублей.

12. В нарушение пункта 14 Приказа 26Н от 14.02.20185, пункта 24 Порядка ведения бюджетной росписи от 02.04.2010 № 182, в бюджетной смете Учреждения (изменение показателей бюджетной сметы от 11.06.2020г) отражены лимиты бюджетных обязательств по КБК 0102 002080000 244 211 и КБК 0102 0020800000 244 266, не предусмотренные бюджетной росписью ГРБС3 на 2020 год.

13. В нарушение пункта 19 Приказа 26Н от 14.02.20185, установить сроки утверждения изменений, внесенных в показатели бюджетной сметы и расчетов (обоснований) Учреждения, не возможно в силу отсутствия у Учреждения объемов доведенных лимитов бюджетных обязательств на изменение показателей бюджетной сметы Учреждения на 2020 год.

**1.3. Проверка соблюдения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики планирования бюджетных ассигнований.**

1.В нарушение пункта 1 статьи 174.2 БК РФ1, Порядок и методика планирования от 02.04.2010 № 19[[6]](#footnote-6)7:

а) содержит замечания содержательного характера, в том числе: ссылки на финансовый орган, не являющийся финансовым органом администрации; ссылки на субъекты бюджетного планирования, не являющиеся органом исполнитель­ной власти муниципального образования «Северное сельское поселение» и (или) его структурным подразделением, а так же главными администраторами и получателями бюджетных средств муниципального образования «Северное сельское поселение»;

б) с 2010 г. документ не имеет изменений и актуальных редакций, соответствующих действующему законодательству.

2.Документы и материалы, применяемые для планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и полученные в результате планирования в соответствии с Порядком и методикой планирования от 02.04.2010 № 197, проверке не представлены, так как в проверяемом периоде они не формировались (письменное объяснение главного специалиста от 30.09.2021г № 03-12/399).

**1.4. Отражение в бюджетном учете и отчетности операций по планированию и распределению отдельных финансовых и хозяйственных операций объекта контроля.**

1.В нарушение положений пункта 6 Инструкция от 01.12.2010 N 157н[[7]](#footnote-7)8, пункта 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"[[8]](#footnote-8), Учетная политика Учреждения[[9]](#footnote-9)10 не содержит положений, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения финансово-хозяйственных операций Учреждения по санкционированию расходов бюджета.

2.В нарушение положений бюджетного законодательства в проверяемом периоде проверкой установлены следующие нарушения при отражении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на счетах по санкционированию расходов хозяйствующего субъекта (источники – регистры бюджетного учета с первичными учетными документами, главная книга Учреждения за 2020 год, годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год):

2.1. не осуществляется учет финансово-хозяйственных операций Учреждения по счетам:

а) 50109 «Утвержденные лимиты бюджетных обязательств»

 50309 "Утвержденные бюджетные ассигнования"

(пункты 138, 149 Инструкции от 06.12.2010 N 162н[[10]](#footnote-10)9);

б) 50101 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств"

50301 "Доведенные бюджетные ассигнования"

(пункты 131, 143 Инструкции от 06.12.2010 N 162н9);

в) 50102 "Лимиты бюджетных обязательств к распределению"

50302 "Бюджетные ассигнования к распределению"

(пункты 132, 144 Инструкции от 06.12.2010 N 162н9);

г) 50202 "Принятые денежные обязательства" (пункт 141 Инструкции от 06.12.2010 N 162н9);

д) 50410 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" (пункт 150 Инструкции от 06.12.2010 N 162н9) в части отражения в бюджетном учете плановых назначений по источникам финансирования дефицита бюджета;

е) 50710 "Утвержденный объем финансового обеспечения" (пункт 151 Инструкции от 06.12.2010 N 162н9) в части отражения в бюджетном учете плановых назначений по источникам финансирования дефицита бюджета;

2.2. нарушения при формировании номера счета бюджетного учета:

а) отсутствует дополнительная детализация по КОСГУ при отражении операций счетам 50103, 50105, 50201, 50303, 50305, 50410, 50710 (абзац 2 приложения 1 Инструкция от 06.12.2010 N 162н9);

б) по счету 50410 в аналитической части синтетического счета формируется не установленный вид счета «1» (50411), в то время как данный счет должен формироваться с видом аналитической части синтетического счета «0», т.е. в разрезе финансовых периодов (пункт 150 Инструкция от 06.12.2010 N 162н9);

2.3. нарушения при учете финансово-хозяйственных операций Учреждения:

а) учет операций по распределению (внесению изменений) главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) себе, как получателю бюджетных средств, осуществляется в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счета 50102 "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", вместо применяемого счета 50105 "Полученные лимиты бюджетных обязательств" (пункт 134 Инструкция от 06.12.2010 N 162н9);

б) отсутствуют первичные учетные документы, необходимые для отражения в бюджетном учете операций по утверждению (доведению), передаче (принятию) финансовым органом (главным администратором бюджетных средств) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств до администраторов бюджетных средств (получателей бюджетных средств) (пункт 314 Инструкция от 01.12.2010 N 157н8);

в) Учетной политикой Учреждения не установлен перечень первичных (оправдательных) документов, необходимых для отражения в бюджетной учете операций по принятию бюджетных (денежных) обязательств (пункт 318 Инструкция от 01.12.2010 N 157н8);

г) отсутствуют регистры бухгалтерского (бюджетного) учета:

- Журнал по прочим операциям (ОКУД 0504071) (пункт 314 Инструкция от 01.12.2010 N 157н8);

- Журнал регистрации обязательств [(ф. 0504064)](consultantplus://offline/ref=B8B279E3BA4815F96124616D63A094FC3FC8BD446FB92237631FCC9E7A1B5CDF76683C578A05AD632B416E114B03BB685F3CF49C2AE9CB43A72BI) (пункт 320 Инструкция от 01.12.2010 N 157н8).

д) обороты по операциям санкционирования в Главной книге [(ф. 0504072)](consultantplus://offline/ref=BE748958077B6C175F4EC04815F151389BDAC0D06DDE1AD36EB9A06DA6329C31DC88BD82A6063B94AFA0EA5BC37E0E65926C99E61DA3607864lFJ) формировались с нарушением порядка, установленного положениями Инструкции от 30.03.2015 № 52Н[[11]](#footnote-11)12 и статьей 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ[[12]](#footnote-12)13 в условиях отсутствия регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов.

2.4. нарушения при формировании годовой бухгалтерской отчетности:

а) в нарушение пункта 55 Инструкции от 28.12.2010 N 191н[[13]](#footnote-13)14, в графе 4 строки 500, 700-720 раздела 3 (источники финансирования дефицита бюджета) отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2021года не отражен утвержденный решением о бюджете объем изменений остатка средств бюджета (суммы утвержденных бюджетных назначений по поступлениям средств бюджета и суммы утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований);

б) в нарушение пункта 68 Инструкции от 28.12.2010 N 191н14 отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год отсутствует (письменное объяснение главного специалиста от 20.09.2021г № 03-12/360).

**1.5. Использование (расходование) средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты.**

1.В нарушение абзаца 4 статьи 144 ТК РФ, система оплаты труда в МКУ «Администрация Северного сельского поселения» установлена в соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 27.04.2009 N 80а "Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений", Постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 N 487а "О мероприятиях по реализации Закона Томской области от 27 декабря 2013 года N 227-ОЗ "Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов", Письма Минобороны РФ от 13.07.2016 № 205/2/395.

2. В нарушение абзаца 3 пункта 2.1. Положения об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы от 09.01.2017 № 2[[14]](#footnote-14)18, системой оплаты труда, установленной в Учреждении для надбавки стимулирующего характера «Надбавка до минимальной оплаты труда» (пункты 2.3.4., 3.2.1.,4.3.5. Положения об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы от 09.01.2017 № 218), не предусмотрены условия и размер ее осуществления.

3. В нарушение пунктов 10, 16 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда[[15]](#footnote-15)20, действующая система оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы (Положение об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы от 26.06.2013г № 35[[16]](#footnote-16)17) однозначно не устанавливает виды премий, как и не предусматривает критериев (показателей) эффективности работы для каждого вида премии.

Пункт 5 Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы от 26.06.2013г № 3517, содержит ссылку на Положение о премировании, которое проверке предоставлено не было. Из устных пояснений и.о. главного специалиста по обслуживанию и управлению бюджетными средствами Администрации Северного сельского поселения С.Н.Афанасьевой, обоснованного довода по факту отсутствия Положения о премировании лиц, замещающих должности муниципальной службы не последовало.

4. В нарушение положений раздела II Положения о размере и порядке оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности от 26.06.2013г № 34[[17]](#footnote-17)16 объем нормативного фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности на 2020 год, утвержден в объеме не соответствующем объему средств на оплату труда, рассчитанного в соответствии с порядком формирования фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности Положение о размере и порядке оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности от 26.06.2013г № 3416. Отклонение составляет 4,069 тыс. рублей.

5. В нарушение положений Постановления Администрации Томской области от 03 июля 2013 года № 268а[[18]](#footnote-18)21 превышен норматив формирования расходов на оплату труда на одного муниципального служащего, отклонение составляет 1.81 тыс. рублей.

6. В нарушение норм, установленных а[бзацем 4 раздела](consultantplus://offline/ref=6BE4BE7014AAC31C470D71E9567E488AABF0E658C827FD615300FF7DDDFDD246A3352836CE8791B1B5D96485AA57E0C6A0FF84644E1B88LBM1H) "Штатное расписание" Указаний от 05.01.2004 N 1[[19]](#footnote-19)23, в проверяемом периоде штатное расписание Учреждения (форма по ОКУД 0301017) не содержит сведений о надбавках стимулирующего и компенсационного характера.

7. В нарушение пунктов 2.3.1., 4.3.1. Положения об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы от 09.01.2017 № 218:

а) работникам Учреждения устанавливается размер надбавки стимулирующего характера «персональная надбавка» без конкретизации оснований для каждого работника в соответствии с критериями, установленными системой оплаты труда (Распоряжение от 30.01.2020г № 2-ок, от 28.02.2020 № 7-ок, от 31.03.2020 № 13-ок);

б) надбавка стимулирующего характера «персональная надбавка» устанавливается ежемесячно, в то время как данная надбавка устанавливается на определенный период времени в течение соответствующего календарного года (Распоряжение от 30.01.2020г № 2-ок, от 28.02.2020 № 7-ок, от 31.03.2020 № 13-ок).

8. В нарушение пунктов 4.4., 4.4.1.1. Положения об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы от 09.01.2017 № 218, надбавка компенсационного характера «надбавка за разъездной характер работы» работнику на 2020 год не установлена.

9. В нарушение пунктов 4.4., 4.4.2.2. Положения об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы от 09.01.2017 № 218, надбавка компенсационного характера «доплата за работу с моющими и дезинфицирующими средствами» работнику на 2020 год не установлена.

10. В нарушение пунктов 4.4., 4.4.4.2. Положения об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы от 09.01.2017 № 218, надбавка компенсационного характера «доплата за вредные условия труда» работникам на 2020 год не установлена.

11. В нарушение пункта 4 раздела IV Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы от 26.06.2013г № 3517, ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы работникам на 2020 год не установлена.

12. В нарушение статьи 151 ТК РФ[[20]](#footnote-20)15, работнику не предусмотрена доплата при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы (Распоряжение от 27.07.2020 № 23-к, от 14.09.2020 № 41-к, от 01.10.2020 № 42-к).

13. В нарушение норм, установленных Указаниями от 05.01.2004 N 123 в отношении "Приказа (распоряжение) о поощрении работников" (форма по ОКУД 0301027), норм, установленных Положениями об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности, лиц, замещающих должности муниципальной службы, работников, не относящихся к должностям муниципальной службы, в проверяемом периоде распоряжения Учреждения о поощрении работников не содержат сведений о виде (видах) премии и обоснований их назначения.

**1.6. Отражения в бюджетном учете и отчетности операций по использованию (расходованию) бюджетных средств.**

1. В нарушение норм статьи 136 ТК РФ15, а также положений методических указаний Инструкции от 30.03.2015 № 52Н12,в проверяемом периоде отсутствует табель учета использования рабочего времени Учреждения за первую половину каждого месяца.

2. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ13, первичный учетный документ - расчетная ведомость [(ф. 0504402)](consultantplus://offline/ref=94D64B3C210E423A987CE424B4F522B5C0FDCB3CF0A47C66F283DE6DD9ADC66A138E1785840B80C492B6D0677E9FBA48A8C083294EE3C4F416y5J) не составлялась при совершении факта хозяйственной жизни экономического субъекта (начисление заработной платы работников, пособий, отражение удержаний и суммы на руки). Должностным лицом данный факт не контролировался, расчетная ведомость как первичный учетный документ не формировался и не подшивался.

Сформированные расчетные ведомости за 2020 год представлены проверке в процессе проведения контрольного мероприятия, подписанные исполнителем – главным бухгалтером и датой исполнения, не относящейся к периоду формирования расчетной ведомости, например: расчетная ведомость за ноябрь 2020 года с датой исполнения 4 декабря 2021года; расчетная ведомость за декабрь 2020 года с датой исполнения 23 декабря 2021 года.

3. В нарушение положений раздела 2 методических указаний Инструкции от 30.03.2015 № 52Н12, представленные в ходе проверки Расчетные ведомости [(ф. 0504402)](consultantplus://offline/ref=94D64B3C210E423A987CE424B4F522B5C0FDCB3CF0A47C66F283DE6DD9ADC66A138E1785840B80C492B6D0677E9FBA48A8C083294EE3C4F416y5J), не содержат сумм начисленных по видам доплат (выплат) стимулирующего и компенсационного характера, а также сумм должностных окладов, выплат при предоставлении отпуска, командировки.

4. В нарушение норм статьи 136 ТК РФ15, в проверяемом периоде отсутствует расчетная ведомость с начисленной заработной платой работникам Учреждения за первую половину каждого месяца.

5. В нарушение положений методических указаний Инструкции от 30.03.2015 № 52Н12 при формировании Карточки-справки [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=2ACE90358D4D996CDE7C38AAD22F3D8B582DCB1A25F69905383591D5667E651F700A366B90C07C3238BC800454878FA0ABA1DEE89CECC542x0cFH) установлено:

а) отсутствие и (или) не соответствие информации о работнике в общих сведениях заголовочной части [формы](consultantplus://offline/ref=D4EE8A2F327C980964479D9F4BB307466BB5A3AE1E40F6A0B84089965E9867AEEB8C7C28621058E0E70A815317FF4583698BD1C70B10CF85tEW7F) 0504417:

\* отсутствуют сведения об образовании, стаже работы;

\* сведения о структурном подразделении не соответствуют утвержденной структуре Учреждения;

б) отсутствие и (или) не соответствие информации в содержательной части [формы](consultantplus://offline/ref=D4EE8A2F327C980964479D9F4BB307466BB5A3AE1E40F6A0B84089965E9867AEEB8C7C28621058E0E70A815317FF4583698BD1C70B10CF85tEW7F) 0504417:

\* наименование подразделения не соответствует утвержденной структуре Учреждения;

\* отсутствует или не соответствует действительности информация о видах и суммах постоянных начислений;

\* отсутствует наименование источника финансового обеспечения сумм начисленной заработной платы;

\* отсутствует сумма к выдаче.

6. В нарушение положений методических указаний Инструкции от 30.03.2015 № 52Н12 при формировании Записки-расчета (ф.[0504425](consultantplus://offline/ref=ADD57A98315D886AF8C8D396D49C8D59F51520580B97899922D96A5AE9DA1189AB808A7A4A33F90C1362391F5535127DCD46F579BA8C28F3MBaFH)), установлено:

а) отсутствие и (или) не соответствие информации об объекте учета в общих сведениях заголовочной части [формы](consultantplus://offline/ref=D4EE8A2F327C980964479D9F4BB307466BB5A3AE1E40F6A0B84089965E9867AEEB8C7C28621058E0E70A815317FF4583698BD1C70B10CF85tEW7F) [0504425](consultantplus://offline/ref=ADD57A98315D886AF8C8D396D49C8D59F51520580B97899922D96A5AE9DA1189AB808A7A4A33F90C1362391F5535127DCD46F579BA8C28F3MBaFH):

\* номер Записки-расчета [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=AB91C4D32A914AA277EFEFA5D2A69440D60856A4B6060240F37232BBA50609B0E2CD963C9CE362E723279B8F20645B91B62A1DEC3FEA41DFrBRBK) не соответствует номеру распоряжения Учреждения о предоставлении отпуска работнику (записка-расчет от 03.11.2020 № 64-к (распоряжение от 03.11.2020 № 64-ок), записка-расчет от 03.11.2020 № 63-к (распоряжение от 03.11.2020 № 63-ок), записка-расчет от 01.10.2020 № 60-к (распоряжение от 01.10.2020 № 60-ок), записка-расчет от 06.02.2020 № 6-ок (распоряжение от 06.02.2020 № 5-ок);

\* отсутствуют либо не соответствуют требованиям сведения о виде отпуска (увольнении и других случаях) (записка-расчет от 10.03.2020 № 9-ок, от 04.09.2020 № 56-ок, от 03.11.2020 № 63-к указано «за ненормированный рабочий день», записка-расчет от 03.11.2020 № 64-к, от 01.10.2020 № 60-к указано «за выслугу лет на муниц. службе», при этом не указан случай, в связи с которым исчисляется средний заработок работника, записка-расчет от 12.05.2020 № 8-к, от 03.04.2020 № 5к отсутствуют сведения о виде отпуска (увольнении и других случаях);

\* отсутствует либо не соответствует требованиям основание для исчисления среднего заработка работника (записка-расчет от 01.10.2020 № 60-к, от 03.11.2020 № 64-к, от 03.11.2020 № 63-к, от 13.05.2020 № 24-ок отсутствует информация об основании, записка-расчет от 13.05.2020 № 23-ок основанием является график отпусков, записка-расчет от 13.05.2020№ 20-ок, от 04.09.2020 № 56-ок, от 10.03.2020 № 9-ок основанием является личное заявление сотрудника);

\* отсутствуют сведения о периоде, за который предоставляется отпуск (компенсация отпуска) (записка-расчет от 03.11.2020 № 64-к, от 01.10.2020г № 60-к, от 03.11.2020г № 65-ок);

\* сведения о периоде, за который предоставляется отпуск, недостоверны (записка-расчет от 03.11.2020 № 63-к, записка-расчет от 28.05.2020 № 34-ок, записка-расчет от 10.03.2020 № 9-ок), соответствующие распоряжения о предоставлении отпуска работнику содержат отличные сведения о периоде, за который предоставляется отпуск (распоряжение от 03.11.2020 № 63-ок, от 28.05.2020 № 34-ок, от 10.03.2020 № 9-ок соответственно);

\* сведения о периоде предоставления отпуска, количестве дней предоставления отпуска, а так же виде отпуска недостоверны (записка-расчет от 13.01.2020 № 1-ок, записка-расчет от 28.05.2020 № 34-ок, записка-расчет от 10.03.2020 № 9-ок), соответствующие распоряжения о предоставлении отпуска работнику содержат иные сведения количестве дней предоставления отпуска, а так же виде отпуска (распоряжение от 13.01.2020 № 1-ок, от 28.05.2020 № 34-ок, от 10.03.2020 № 9-ок соответственно);

\* во взаимосвязанных первичных учетных документах (распоряжение, записка-расчет, карточка-справка) систематически отражалась не проверенная (недостоверная) информация о периоде, за который предоставляется отпуск работнику, о периоде предоставления отпуска, количестве дней предоставления отпуска, а так же виде отпуска (таблица 6,7).

б) не соответствие информации в содержательной части [формы](consultantplus://offline/ref=D4EE8A2F327C980964479D9F4BB307466BB5A3AE1E40F6A0B84089965E9867AEEB8C7C28621058E0E70A815317FF4583698BD1C70B10CF85tEW7F) [0504425](consultantplus://offline/ref=ADD57A98315D886AF8C8D396D49C8D59F51520580B97899922D96A5AE9DA1189AB808A7A4A33F90C1362391F5535127DCD46F579BA8C28F3MBaFH) (например, записка-расчет № 63-к от 03.11.2020, записка-расчет №20-ок от 13.05.2020, записка-расчет № 4-ок от 06.02.2020, записка-расчет № 65-ок от 03.11.2020, записка-расчет № 60-к от 01.10.2020 и т.д.):

\* в [таблице 2](consultantplus://offline/ref=0E9F58F9EC994F4F3515ED3796F97239A890D5CE07B69D723AB59986D010239D00B941E66BC04FAD58BD5B4AA2821F8D94F86B08C5A54A6CM2B6H) "Начислено" показатели по графам 3 - 8 сформированы в разрезе неустановленных номеров счетов (источников финансирования);

\* в [таблице 2](consultantplus://offline/ref=0E9F58F9EC994F4F3515ED3796F97239A890D5CE07B69D723AB59986D010239D00B941E66BC04FAD58BD5B4AA2821F8D94F86B08C5A54A6CM2B6H) "Начислено" нарушен алгоритм расчета показателей по строкам 07-11, установленный Приказом Минфина от 30.03.2015г № 52Н12 (записка-расчет Афанасьева С.Н.);

\* в [таблице](consultantplus://offline/ref=6C07C7237F2230790DA230077A4D2E491EC4619D114EFED2BFBAB4A986B4F026E3FDC566D7004953B9C56E89385FAC18C6FB9E2ADC0139A8H1e9F) для расчета "Удержано из заработной платы" применяется неустановленный вид источника при отражении суммы налога на доходы;

\* отсутствует бухгалтерская запись по дебету и по кредиту соответствующих счетов при оформлении Суммы к выплате.

г) установлен факт применения записки-расчета (Записка-расчет № 5-к от 03.04.2020г) для начисления заработной платы при увольнении (Распоряжение № 5-к от 03.04.2020 «Об увольнении» Куцанова Валентина Ивановна).

7. В нарушение положений раздела 17 Учетной политики Учреждения10, аналитический учет в Журнале операций расчетов по оплате труда в разрезе сотрудников и других физических лиц не ведется.

8. В нарушение пункта 265 Инструкции от 01.12.2010 N 157н8 учет операций по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС, по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС, по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии в Журнале операций по оплате труда не ведется.

9. В нарушение пункта 264 Инструкции от 01.12.2010 N 157н8 аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=84B581E28F854B22AAF02F936913E18FA3E40F4AE0474DBB075167C8840B5B251864B56F8CC8D546FC38C21F34BD560E85F94EA44432BE3FNDb7I) 30300 "Расчеты по платежам в бюджеты" Учетной политикой Учреждения10 не установлен и не ведется.

10. В нарушение пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 N 157н8, пункта 29 СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"22 в Журнале операций расчетов по оплате труда не отражены операции по расчетам по оплате труда за первую половину месяца.

11. В нарушение положений методических указаний Инструкции от 30.03.2015 № 52Н12 при формировании Журнала операций расчетов по заработной плате [(ф. 0504071)](consultantplus://offline/ref=2ACE90358D4D996CDE7C38AAD22F3D8B582DCB1A25F69905383591D5667E651F700A366B90C07C3238BC800454878FA0ABA1DEE89CECC542x0cFH), установлено:

а) не соответствие информации в заголовочной части [формы](consultantplus://offline/ref=D4EE8A2F327C980964479D9F4BB307466BB5A3AE1E40F6A0B84089965E9867AEEB8C7C28621058E0E70A815317FF4583698BD1C70B10CF85tEW7F) 0504071:

\* сведения об Учредителе не соответствуют сведениям об Учредителе в Уставе и Положении о МКУ «Администрация Северного сельского поселения»;

б) отсутствие и (или) не соответствие информации в содержательной части [формы](consultantplus://offline/ref=D4EE8A2F327C980964479D9F4BB307466BB5A3AE1E40F6A0B84089965E9867AEEB8C7C28621058E0E70A815317FF4583698BD1C70B10CF85tEW7F) 0504071:

\* не соответствие вида документа-основания о начислении заработной платы виду документа-основания, установленному Инструкцией от 30.03.2015 № 52Н12 (например: Форма ФОТ вместо Расчетной ведомости ф.0504402 (расчетно-платежной ведомости ф. 0504401));

\* не соответствие документа-основания об удержании НДФЛ с суммы начисленной заработной платы виду документа-основания, установленному Инструкцией от 30.03.2015 № 52Н12 (например: Форма ФОТ вместо Бухгалтерской справки ф.0504833);

\* в гр. 5 отсутствует показатель учитываемой операции (например, показатель «сотрудники или другие физические лица», установленные Учетной политикой Учреждения10);

\* содержание гр.6 не отражает содержание проводимой операции (например, «0104», или «13%» и так далее).

12. В нарушение пункта 25 СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"[[21]](#footnote-21)22 к бухгалтерскому учету принимались формы первичных (сводных) учетных документов, не соответствующие унифицированным формам, установленным законодательством Российской Федерации, а также формам, установленным Учетной политикой Учреждения10.

13.В нарушение пункта 11 Инструкция от 01.12.2010 N 157н8 в Журнале операций расчетов по заработной плате [(ф. 0504071)](consultantplus://offline/ref=2ACE90358D4D996CDE7C38AAD22F3D8B582DCB1A25F69905383591D5667E651F700A366B90C07C3238BC800454878FA0ABA1DEE89CECC542x0cFH) указаны реквизиты не существующих первичных (сводных) учетных документов (например: Форма ФОТ № 8 от 31.08.2020, Форма ФОТ № 12 от 30.12.2020). Указанные в примере формы документов отсутствуют в составе документов, подобранных и сброшюрованных к Журналу операций расчетов по заработной плате [(ф. 0504071)](consultantplus://offline/ref=2ACE90358D4D996CDE7C38AAD22F3D8B582DCB1A25F69905383591D5667E651F700A366B90C07C3238BC800454878FA0ABA1DEE89CECC542x0cFH) в 2020 году.

Главный специалист

по внутреннему финансовому контролю Сабирова С.В.

1. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Администрации Северного сельского поселения Шегарского района Томской области от 02.04.2010г № 18 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Северного сельского поселения и составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, включая внесение изменений в них». [↑](#footnote-ref-2)
3. Главный распорядитель бюджетных средств «муниципальное казённое учреждение «Администрация Северного сельского поселения» определен Решением Совета Северного сельского поселения Шегарского района Томской области от 18.12.2019 № 92 «О бюджете муниципального образования «Северное сельское поселение» на 2020 год (приложение 4). [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Администрации Северного сельского поселения Шегарского района Томской области от 22.01.2018г № 3 « Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Северного сельского поселения». [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" [↑](#footnote-ref-5)
6. 7 Постановление Администрации Северного сельского поселения от 02.04.2010г. № 19 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований по исполнению действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год» [↑](#footnote-ref-6)
7. 8 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "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" [↑](#footnote-ref-7)
8. Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 N 51123). [↑](#footnote-ref-8)
9. 10 Распоряжение Администрации северного сельского поселения от 09.01.2018г № 2 «Об утверждении Учетной политики Муниципального казённого учреждения «Администрация Северного сельского поселения»» (с изменениями, внесенными Распоряжением Администрации северного сельского поселения от 28.10.2019г № 52). [↑](#footnote-ref-9)
10. 9 Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"

    [↑](#footnote-ref-10)
11. 12 Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "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". [↑](#footnote-ref-11)
12. 13 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" [↑](#footnote-ref-12)
13. 14 Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 11.06.2021) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". [↑](#footnote-ref-13)
14. 18 Постановление Администрации Северного сельского поселения от 09.01.2017 № 2 «Об утверждении Положения об оплате труда работников Администрации Северного сельского поселения» (в редакции Постановлений Администрации Северного сельского поселения от 19.04.2018 № 26, от 09.08.2018 № 54, от 25.10.2018 № 67, от 09.01.2019 № 1, от 22.02.2019 № 14, от 14.03.2019 № 20, от 06.05.2019 № 33, от 22.10.2019 № 82). [↑](#footnote-ref-14)
15. 20 Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2020 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019, протокол N 11). [↑](#footnote-ref-15)
16. 17 Решение Совета Северного сельского поселения Шегарского района от 26.06.2013г № 35 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в администрации муниципального образования «Северное сельское поселение» (в редакции Решений Совета Северного сельского поселения от 14.11.2014 № 81, от 11.03.2015 № 92, от 13.11.2019 № 86). [↑](#footnote-ref-16)
17. 16 Решение Совета Северного сельского поселения Шегарского района от 26.06.2013г № 34 «Об утверждении Положения о размере и порядке оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и Перечня муниципальных должностей и размеров должностных окладов по муниципальным должностям в органах местного самоуправления муниципального образования Северного сельского поселения» ( в редакции Решений Совета Северного сельского поселения от 28.02.2014 № 57, от 29.01.2016 № 125, от 21.02.2018 № 24). [↑](#footnote-ref-17)
18. 21 Постановлением Администрации Томской области от 03 июля 2013 года № 268а «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальных образований Томской области». [↑](#footnote-ref-18)
19. 23 Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". [↑](#footnote-ref-19)
20. 15 Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ. [↑](#footnote-ref-20)
21. 22 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46517). [↑](#footnote-ref-21)