Ревизия финансово-хозяйственной деятельности

комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Жигулевск Самарской области.

В соответствии с планом контрольно-ревизионной работы финансового управления городского округа Жигулёвск проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Жигулевск за период 2018-2020 годы.

Ревизия назначена в соответствии с приказом финансового управления городского округа Жигулёвск от 13.10.2021г. № 47.

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности от 29.12.2021г.

Проверяемый период: 2018 - 2020 гг.

Срок проведения ревизии: с 18.10.2021г. по 14.12.2021г.

В результате ревизии выявлены следующие недостатки и нарушения:

- отмечены недостатки, недоработки по содержанию Учётной политики. Выявлены факты неисполнения требований Учётной политики при осуществлении бюджетного учёта;

- имеются нарушения при ведении главных книг (п.3 методических указаний Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, [Письмо](consultantplus://offline/ref=1F9B4F45D61D46AC151B154806F436896A26A16A6E297DB3C4754A773A375D3E7D79B3CF9905B80F23D2EE6149JBN0K) Минфина России от 04.07.2017 N 02-06-10/42328, п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н);

- отмечены нарушения порядка утверждения и ведения бюджетных смет (нарушение п.17 Приказа МФ РФ от 14.02.2018 N 26н, [ч. 2 ст. 15.15.7](consultantplus://offline/ref=7D89547A77CE578B95C0029FD9724F4AEB537ECF24BD10AE027F76EF2FC8B542093DF1490DFA520ED20DE732C303238531BCD6566C71w2Y6L) КоАП РФ);

- нет единообразия при брошюровке первичных документов, подтверждающих законность отражения на счетах бухгалтерского учета совершаемых фактов хозяйственной жизни;

- имеются замечания по оформлению кассовых документов, авансовых отчетов, отсутствует аналитический учет в разрезе каждого подотчетного лица (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, [п. 26](consultantplus://offline/ref=1A8AF47557E2892E024560D7E6231648AAD658F019BB31D01EA6F593A88FF8EFED5CBC127A2CB415763BD24E8777961EDEAB137EF963ED12e3gFM) Приказа Минфина РФ от 31.12.2016 N 256н).

- не ведется аналитический учёт почтовых марок, маркированных конвертов в составе «Денежных документов» (нарушение п.169 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н);

- имеются факты несоответствия количества и суммы денежных документов, запрашиваемых материально-ответственными лицами по заявлению, сумме денежных документов выданных по расходному кассовому ордеру (нарушение п.213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н);

- имеется факт возмещения расходов подотчетному лицу в отсутствии подтверждающих документов в размере 2000,00 руб. (Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, [Ч.2](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5A181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K)-[4 статьи 15.15.6](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5E181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K) КоАП РФ);

- имеются замечания к соблюдению порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами (нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

- имеются замечания к соблюдению порядка ведения учетных операций со средствами, полученными во временное распоряжение (нарушение [п. п. 21](consultantplus://offline/ref=60A556E7EFCBECBC741D595237E130E8AF104A59E56FE193A5EBDD36EF5F1B1B8AF24282E1735E33026277FC00CEE95738355B7951u919K) Инструкции N 157н, п.268, 269 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н);

- допускаются нарушения при регистрации фактов хозяйственной жизни и принятии к бюджетному учету первичных учетных документов, выявлены несоответствия записей в учетных регистрах первичным учетным документам (нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н и федеральных стандартов);

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация денежных документов, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, имущества казны, резервов предстоящих расходов и платежей (нарушение Федерального закона N 402-ФЗ, Федерального стандарта N 256н, Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49, Инструкции утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н);

- при смене материально-ответственных лиц не издавались соответствующие приказы, не составлялись акты приема-передачи ([ч. 3 ст. 11](consultantplus://offline/ref=C51E862946D5F714ACECA810C3421497E9A0A530001B4BAB60F6DFF758823B4163735D9F60797F61872E83F305898EF4AD811B445F147A2BQEl7L) Закона о бухгалтерском учете, [п. 81](consultantplus://offline/ref=C51E862946D5F714ACECA810C3421497E9A4A03A061C4BAB60F6DFF758823B4163735D9F60797C61852E83F305898EF4AD811B445F147A2BQEl7L) СГС "Концептуальные основы", [п. п. 1.5](consultantplus://offline/ref=C51E862946D5F714ACECA810C3421497EBA2A531071E4BAB60F6DFF758823B4163735D9F60797E62812E83F305898EF4AD811B445F147A2BQEl7L), [2.5](consultantplus://offline/ref=C51E862946D5F714ACECA810C3421497EBA2A531071E4BAB60F6DFF758823B4163735D9F60797E64822E83F305898EF4AD811B445F147A2BQEl7L) Методических указаний по инвентаризации);

- излишне начислены и перечислены суммы страховых взносов по гражданско-правовому договору (страховые взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (0,2%) - 2059,20 руб., и страхование на случай [материнства](https://spmag.ru/articles/bolnichnyy-po-beremennosti-i-rodam-pri-vyhode-v-dekret) и [нетрудоспособности](https://spmag.ru/articles/oplata-bolnichnogo-lista) (2,9%) - 29858,40 руб.) в размере 31 917,60 руб. ([п. 1 ст. 5](consultantplus://offline/ref=2E8826E52F40C39549C3691BDFDFBDA6E5DF7E5A3814B6CE587BC7399E4988E5C92BF3458E86A8F408D95DE8EE2D33E0AA60CDB771lFW6G) Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ, [п. 1 ч. 1 ст. 10](consultantplus://offline/ref=2E8826E52F40C39549C3691BDFDFBDA6E5D079583513B6CE587BC7399E4988E5C92BF34787D3F2E40C900AE4F22D2DFFA87ECDlBW6G) Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ);

- имеется расхождение в размере 120841,01 руб. между данными о кредиторской задолженности, отраженными в балансе (ф. 0503130) на 01.01.2019г., и фактически сложившейся задолженностью по представленным документам, что допускает риск искажения бюджетной отчетности ([Ч.2](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5A181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K)-[4 статьи 15.15.6](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5E181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K) КоАП РФ);

- имеются факты расхождения оборотов, отраженных в журналах операций с данными главной книги, что предполагает риск искажения бюджетной отчетности (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, [ч. 2](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5A181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K)-[4 статьи 15.15.6](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5E181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K) КоАП РФ);

- в отдельных случаях имеют место нарушения при оформлении первичных учетных документов: при ведении табеля учета использования рабочего времени, при оформлении записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, что влечет за собой неверное исчисление заработной платы, при оформлении расчетно-платежной ведомости, при заполнении личных карточек формы Т-2, Т-2ГС(МС) не соблюдаются нормы приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н., пункта 3.4 учетной политики, Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1;

- выявлены расхождения между регистрами бухгалтерского учета по оплате труда с данными синтетического и аналитического учета на сумму 30065,71руб.;

- при начислении ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы отсутствуют соответствующие правовые акты, являющиеся, в соответствии с частью 4 статьи 8 Положения № 189, основанием для ее выплаты;

- при начислении ежемесячной надбавки к должностному окладу за сложность, напряженность и высокие показатели в труде немуниципальных служащих отсутствуют соответствующие правовые акты, являющиеся, в соответствии п.3.3.3. Положения № 334, основанием для ее выплаты;

- ежемесячное денежное поощрение в размере 10 % от должностного оклада муниципальных и немуниципальных служащих весь 2020 год осуществлялось при отсутствии соответствующего правового акта, устанавливающего указанное поощрение на текущий календарный год, единовременно в начале финансового года (нарушение ч. 2, ч. 5 ст. 12 Положения № 189, п.п. 3.1., 3.5.Положения № 334);

- списание основных средств и прием-передача имущества в отдельных случаях осуществлялась актами неустановленной формы (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. N 52н и р.2 Приложения №9 Учетной политики);

- не ведется аналитический учет по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра (п.145 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н);

- имеются случаи передачи и включения в перечень муниципального имущества объектов, не являющихся объектами основных средств, приёма-передачи имущества казны без необходимых документов, несоответствия при отражении первичных документов в журнале операций №7 (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, п.15 б Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н, п,28 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н);

- имеются факты не отражения в журналах операций документов по исключению из состава муниципального имущества и принятию в муниципальную собственность имущества согласно Постановлениям администрации городского округа Жигулевск (нарушение п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.11 Инструкции 157н);

- при исключении долей муниципальных квартир из реестра муниципального имущества в бухгалтерском учете производилось списание сразу всей балансовой стоимости, без учета долей, что допускает риск искажения бюджетной отчетности (нарушение п. 11.5 Р.2 Учетной политики, [Ч.2](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5A181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K)-[4 статьи 15.15.6](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5E181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K) КоАП РФ);

- имеются замечания по ведению учета на забалансовых счетах (нарушение п.38 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н);

- внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни по законодательству о бухучете в учреждении осуществляется недостаточно эффективно.