

АКТ №5

проведения плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Сельский дом культуры Новоясенский» Новоясенского сельского поселения Староминского района

2 февраля 2022 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 23 августа 2021 года №3, руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля утвержденными постановлением Правительства РФ, приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 декабря 2021 года №139 «МКУК «Сельский дом культуры Новоясенский» Новоясенского сельского поселения Староминского района» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений «Сельский дом культуры Новоясенский» Новоясенского сельского поселения Староминского района (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (государственного органа, органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Объект контроля:

- полное наименование - Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский дом культуры Новоясенский» Новоясенского сельского поселения Староминского района, сокращенное наименование – МКУК «СДК Новоясенский», ИНН 2350008271, ОГРН 1022304684071, юридический адрес Учреждения: 353613, Краснодарский край, станица Новоясенская, пер. Мира, 6А;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301477;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Новоясенского сельского поселения Староминского района, юридический адрес: 353613, Краснодарский край, Староминский район, станица Новоясенская, улица Красная, 17А;

- сведения об учредителях (участниках) – Новоясенское сельское поселение Староминского района;

- отделом №42 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю для МКУК «СДК новоясенский» открыт в Южном ГУ Банка России //УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар следующие лицевые счета: 03183014770, 05183014770.

- Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели Мишинькина Галина Ивановна (до 28.06.2021 года) и Кравченко Елена Валерьевна (с 05.07.2021 г.), являющиеся руководителями Учреждения.

Проверяемый период: с 01 июля 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Срок проведения проверки: 16 рабочих дней с 11 января 2022 года по 2 февраля 2022 года.

Проверка проведена ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Арнаутовой Н.А. (далее – Проверяющий).

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Учреждения соответствующих обязательств.

До начала осуществления проверки руководитель Учреждения был уведомлен о проведении плановой камеральной проверке (запрос от 20.12.2021 г. №1056).

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, бюджетной сметы, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Новоясенского сельского поселения Староминского района, в сфере организации досуга и приобщения жителей поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Заказчик находится в ведении администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района (далее-администрация), осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее-ГРБС).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Новоясенского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский дом культуры Новоясенский» Новоясенского сельского поселения осуществляет виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.3 Устава, утвержденного постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 21 сентября 2011 года № 113.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 05 мая 2016 года №43-рл Мишинькина Г.И. (до 28 июня 2021 года Распоряжение администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 28 июня 2021 г. №82-рл). С 05 июля 2021 года управление деятельностью Учреждения осуществляет директор Кравченко Е.В. (Распоряжение администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 05 июля 2021 года №84-рл).

Проверка правильности составления бюджетной сметы и анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

В соответствии с приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных

смет казенных учреждений» (далее - Приказ №26н), постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 13 сентября 2018 года № 92 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Постановление №92), бюджетная смета должна содержать следующие реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись учредителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Бюджетные сметы составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, в проверяемом периоде 2020-2021 годов в соответствии с приказом Минфина России от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Ведение бюджетных смет Учреждения осуществляется путем внесения изменений показателей бюджетных смет, которые составлены своевременно на основании уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, заполнены все реквизиты формы, имеются подписи уполномоченных лиц и печать. Бюджетные сметы и изменения показателей бюджетных смет утверждены руководителем Учреждения и согласованы главой поселения.

Планирование расходов бюджетов в проверяемом периоде 2020-2021 годов осуществлено в соответствии с нормативно-правовыми актами Учреждения по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

Содержательная часть бюджетной сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией видов расхода до элемента.

Проверка соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Новоясенского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов. Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет за 2020-2021 годы, уведомления бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2020-2021 годы, отчет об исполнении бюджета за 2020-2021 годы (ф.0503127), выписки с лицевого счета Учреждения.

Лимиты бюджетных обязательств и показатели кассового плана по расходам местного бюджета, бюджетные ассигнования местного бюджета по расходам доведены своевременно.

При проверке направления расходования средств бюджета, отраженных в бюджетной смете установлено, что бюджетные средства расходуются в соответствии с БК РФ по следующим направлениям:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими порядок начисления заработной платы соответствующих категорий работников;

- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности учреждения.

Исполнение бюджетной сметы согласно отчету (форма 0503127) за 2020 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых расходов	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5=2-4	6=3-4	7=4/2*100
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	2 776 092,60	2 776 092,60	2 258 786,19	517 306,41	517 306,41	81,37
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	803 463,03	803 463,03	680 046,86	123 416,17	123 416,17	84,64
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	1 531 600,00	1 531 600,00	1 354 118,12	177 481,88	177 481,88	88,41
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851)	11 220,00	11 220,00	11 220,00	0,00	0,00	100,00
Уплата иных платежей (КВР 853)	814,00	814,00	814,00	0,00	0,00	100,00
ИТОГО:	5 123 189,63	5 123 189,63	4 304 985,17	818 204,46	818 204,46	84,03

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2020 год освоены на 84,03 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2020 год в разрезе экономических статей не выявлено.

Исполнение бюджетной сметы согласно отчету (форма 0503127) за 2021 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых расходов	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5=2-4	6=3-4	7=4/2*100
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	2 699 688,68	2 699 688,68	2 552 245,74	147 442,94	147 442,94	94,54
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	815 682,46	815 682,46	763 764,71	51 917,75	51 917,75	93,64
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	5 925 166,77	5 925 166,77	5 682 214,11	242 952,66	242 952,66	95,90
Закупка энергетических ресурсов (КВР 247)	285 000,00	285 000,00	216 546,54	68 453,46	68 453,46	
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851)	10 408,30	10 408,30	10 408,30	0,00	0,00	100,00
Уплата иных платежей (КВР 853)	1 417,78	1 417,78	1 417,78	0,00	0,00	100,00
ИТОГО:	9 737 363,99	9 737 363,99	9 226 597,18	510 766,81	510 766,81	94,75

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2021 год освоены на 94,75 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2021 год в разрезе экономических статей не выявлено.

Проверка принятия бюджетных обязательств

Планирование на 2020 - 2021 годы осуществлено в соответствии с нормативно-правовыми актами Учредителя по кодам бюджетной классификации расходов.

В проверяемом периоде Учреждением приняты бюджетные обязательства (т.е. расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) путем заключения контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями. Принятие бюджетных обязательств, необходимых для исполнения бюджета приведено в таблице 3.

Анализ принятия бюджетных обязательств в 2020 году.

Таблица 3 (руб.)

Дата внесения изменений в смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 242, 244	Дата и номер контракта	Поставщик	Цена контракта
13.01.2020	1881400,00	№292 от 09.01.2020	ПАО "Ростелеком"	10000
		№25-11-02381/20 от 09.01.2020	ООО "Газпром межрегионгаз Краснодар"	224017,52
		№540486 от 09.01.2020	ПАО "ТНС энерго Кубань"	60000
		№6/н от 09.01.2020	МКУ "ЦБ"	80000
		№62 от 20.01.2020	ООО "ОМА"	30000
		№5 от 22.01.2020	ИП Шашков С.К.	8074,8
		№АП/0623/-КЗ от 23.01.2020	ООО "РАО"	6048
		№СП/0623/-КЗ от 23.01.2020	ООО "Общество"	6048
		№13 от 13.02.2020	ООО "АгроСтройПроект"	218000
		№14 от 19.02.2020	ООО "Диана"	50830
		№13 от 19.02.2020	ООО "Диана"	70200
		№47 от 21.02.2020	ИП Хайларов П.З.	1200
		№69 от 21.02.2020	ИП Хайларов П.З.	2200
		№6/н от 26.02.2020	МУП "Служба водоснабжения"	1106,28
		№6/н от 01.04.2020	МБУ "ЦБ"	80000
		№168 от 14.04.2020	ИП Пыдык С.Г.	4408
		№1 от 27.04.2020	ИП Пыдык С.Г.	2105
		№46 от 22.06.2020	ИП Пыдык С.Г.	1575
		№31000252 от 22.06.2020	ФГКУ "Управление вневедомственной охраной"	1378,8
		№6/н от 07.07.2020	ИП Архангельский А.А.	5000
		№6 от 06.07.2020	ИП Губилит В.В.	2090
		№6/н от 01.07.2020	МБУ "ЦБ"	40208
		№ 6/н от 03.08.2020	МБУ "ЦБ"	17603
27.08.2020	243200			922092,4
	2124600,00			
		№342 от 28.08.2020	ООО "ОМА"	846,3
		№31000259 от 31.08.2020	ФГКУ "Управление вневедомственной охраной"	1654,56
		№6/н от 01.09.2020	МБУ "ЦБ"	18042
		№20-117-О от 14.09.2020	АНОО ДПО УИЦ "Селена"	4650
		№6/н от 14.09.2020	ИП Колесников М.М.	22800

		№260 от 16.09.2020	ИП Хайдаров П.З.	5800
		№8 от 21.09.2020	ИП Святун В.В.	243200
		№292-ПО от 21.10.2020	ПАО "Ростелеком"	1890
		№б/н от 23.10.2020	ИП Шевелев П.С.	23800
		№292-І от 21.10.2020	ПАО "Ростелеком"	5694,39
		№б/н от 01.10.2020	МБУ "ЦБ"	63124
		№б/н от 02.11.2020	МБУ "ЦБ"	40173,22
		№1 от 24.11.2020	ИП Токарева Е.Н.	2074
		№б/н от 25.11.2020	ДПО "Учебный центр "Советник"	4000
27.11.2020	-450000			437748,47
	1674600,00			1359840,87
		№28/20-569 от 27.11.2020	ГБУ "Краевая техническая инвентаризация-Красное БТИ"	49260,33
		№9 от 03.12.2020	Святун В.В.	31156
24.12.2020	-143000			80416,33
	1531600,00			1440257,2

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2020 году не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Анализ принятия бюджетных обязательств в 2021 году.

Таблица 4 (руб.)

Дата внесения изменений в смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 242, 244	Дата и номер контракта	Поставщик	Цена контракта
11.01.2021	1245500,00	№25-11-02594/21 от 01.01.2021	ООО "Газпром межрегионгаз Краснодар"	233043
		№540486 от 01.01.2021	ПАО "ТНС энерго Кубань"	50000
		№292-І от 01.01.2021	ПАО "Ростелеком"	30000
		№292 от 01.01.2021	ПАО "Ростелеком"	10000
		№175 от 01.01.2021	ООО "Чистая станица"	1527,4
		№10 от 11.01.2021	ООО "Ома"	30000
		№б/н от 11.01.2021	МБУ "ЦБ"	52670,58
		№60 от 18.01.2021	ИП Хайдаров П.З.	1400
		№б/н от 25.01.2021	ИП Токарева Е.Н.	16620
26.01.2021	300000			425260,98
	1545500,00			
		№190 от 24.02.2021	ИП Хайдаров П.З.	2400
		№б/н от 02.02.2021	МБУ "ЦБ"	32960,8
		№4 от 26.02.2021	ООО "АгроСтройПроект"	50000
		№3 от 26.02.2021	ООО "АгроСтройПроект"	50000
		№б/н от 01.03.2021	МБУ "ЦБ"	48185,91
		№1/КГО/2021 от 15.03.2021	ИП Шашков	15000
		№67 от 15.03.2021	МУП "Служба водоснабжения"	636,72
		№б/н от 01.04.2021	МБУ "ЦБ"	26845,43
		№2 от 29.04.2021	ИП Кочерга Д.А.	8600
		№3 от 01.05.2021	ИП Трушина Т.Е.	10600
		№б/н от 01.05.2021	МБУ "ЦБ"	35182

		№б/н от 01.06.2021	МБУ "ЦБ"	21826,3
		№б/н от 01.07.2021	МБУ "ЦБ"	18564,28
09.07.2021	4591448,64			320801,44
	6136948,64			746062,42
		№14 от 13.07.2021	ИП Короткий В.В.	41347
		№б/н от 01.08.2021	МБУ "ЦБ"	18873,71
		№15 от 02.08.2021	ИП Баштовая Е.В.	18595
		№17 от 05.08.2021	ИП Байсара А.А.	2200
		№13 от 13.08.2021	ИП Токарева Е.Н.	10324
		№16 от 20.08.2021	ООО "Диана"	11900
		№03183000583210000920001 от 20.08.2021	ИП Волик В.А.	4591448,64
		№21-245-О от 06.09.2021	АНОО ДПО УИЦ "Селена"	3400
		№17 от 13.09.2021	ИП Санд С.О.	179900
		№б/н от 01.09.2021	МБУ "ЦБ"	24979,34
		№б/н от 01.09.2021	ИП Архангельский А.А.	5880
		№31000272 от 03.09.2021	ФГКУ "Управление вневедомственной охраной"	1654,56
		№б/н от 01.10.2021	МБУ "ЦБ"	32488,81
		№453 от 04.10.2021	ИП Ланко Ю.И.	13318,7
		№19 от 07.10.2021	ИП Баштовая Е.В.	9370
		№21 от 11.10.2021	ИП Волик В.А.	59053
		№20 от 14.10.2021	ИП Ланко Ю.И.	2350
		№22 от 28.10.2021	ИП Токарева Е.Н.	2511
29.10.2021	205718,13			5029593,76
	6342666,77			5775656,18
		№б/н от 01.11.2021	МБУ "ЦБ"	26076,26
26.11.2021	-132500,00			5801732,44
	6210166,77			
		№б/н от 01.12.2021	МБУ "ЦБ"	40000
		№129 от 01.12.2021	МУП "Служба водоснабжения"	601,2
				40601,2
				5842333,64

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2021 году не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Структура и штаты, формирование фонда оплаты труда, начисление оплаты труда

1. Штатные расписания составлены по унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Штатная численность Учреждения в проверяемом периоде 2020-2021 годов составляет 9 штатных единиц в том числе:

- 1 единица – директор;
- 1 единица – художественный руководитель;

- 1 единица – заведующий сектором;
- 1,5 единицы – руководитель кружка;
- 0,5 единицы – художник-постановщик;
- 2 единицы – рабочий по обслуживанию и ремонту зданий и сооружений;
- 2 единицы – уборщик служебных помещений.

Штатное расписание в проверяемом периоде составлено в разрезе должностей и утверждено приказами Учреждения на 2020 год от 16 марта 2020 года №24, на 2021 год от 11 января 2021 года №31.

В целях обеспечения социальной защищенности сотрудников, администрацией Новоясенского сельского поселения разработано постановление регулирующее оплату труда (Постановление администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 26 июля 2019 года № 68 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кинематографии Новоясенского сельского поселения Староминского района» (далее – Постановление №68)).

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2018-2021 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 22 марта 2018 года, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 23 марта 2018 года № 16 (с изменениями от 02.10.2019 г., от 22.03.2021 г.).

Сроки выплаты заработной платы установлены 28 и 13 числа. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы Учреждения.

Карточка-справка (ф. 0504417) за проверяемый период 2020-2021 годы оформлена в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «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».

В ходе проверки выявлено нарушение в оформлении лицевой стороны карточки-справки (ф. 0504417), а именно:

- за 2020 год по сотруднику Мишинькиной Л.А. не указаны сведения об использовании отпусков.
- за 2021 год по сотруднику Харченко С.Н. не указано количество детей и иждивенцев.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения за нарушение ведения карточки-справки.

В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ, Проверяющим установлено, что в трудовых договорах условия оплата труда не соответствуют фактическим выплатам. А именно, в трудовых договорах Недолужко С.Г. № 3 от 01.09.2016 г., Недолужко С.В. № 1 от 01.01.2015 г., Харченко С.Н. № 1 от 06.09.2021 г., Мишинькина Л.А. № 6 от 01.09.2016 г., Трофимец Е.А. №2 от 01.06.2016 г. работникам производят выплату компенсационного характера за работу в сельской местности. Однако, согласно приложению 4 Постановления №68 в перечень сотрудников муниципальных учреждений, которым производится выплата за работу в сельской местности рабочие по обслуживанию зданий и сооружений и уборщики служебных помещений не входят. Стимулирующая надбавка за выслугу лет так же не относится к категории вышеуказанных работников. Таким образом, в трудовых договорах указана ссылка на выплату не относящуюся к соответствующей категории работников.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение трудового законодательства, указанного в настоящем акте.

Выявлено нарушение требований Учетной политики при осуществлении финансовой деятельности в частности, согласно строки 1 раздела «Расчеты с персоналом» приложения 8 «График документооборота» к Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения от 09 января 2018 г. №3-р и строки 1 раздела «Расчеты с персоналом» приложения 8 «График документооборота» к Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения от 25 декабря 2018 года № 75-р, табель использования рабочего времени (ф. 0504421) предоставляется раз в месяц 22 числа месяца за который, осуществляется формирование табеля рабочего времени.

Таблица нарушений установленного срока.

Таблица 5

Месяц составления табеля	Дата предоставления табеля в бухгалтерию	Надлежащая дата предоставления табеля (в соответствии Учетной политикой)	Разница в нарушении срока
1	2	3	4
Март 2021 год	23 марта	22 марта	1 рабочий день
Апрель 2021 год	23 апреля	22 апреля	1 рабочий день
Май 2021 год	25 мая	24 мая	1 рабочий день
Июнь 2021 год	25 июня	22 июня	3 рабочих дня
Июль 2021 год	26 июля	22 июля	2 рабочих дня

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение требований Учетной политики при осуществлении финансовой деятельности Учреждения.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Муниципальные учреждения предоставляют соответствующую информацию о своей деятельности в Федеральное казначейство в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н).

Согласно пункту 15 Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушении пункта 6 Приказа № 86н Учреждение не обеспечивает открытость и доступность документов указанных в настоящем пункте на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за не размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1). В нарушении приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «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» в карточке-справке (ф. 0504417) Мишинькиной Л.А. за 2020 год не указаны сведения об использовании отпусков, по сотруднику Харченко С.Н. за 2021 год не указано количество детей и иждивенцев.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения за нарушение ведения карточки-справки.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

2). В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ условия оплаты труда не соответствует фактическим выплатам. В трудовых договоров Недолужко С.Г. № 3 от 01.09.2016 г., Недолужко С.В. № 1 от 01.01.2015 г., Харченко С.Н. № 1 от 06.09.2021 г., Мишинькина Л.А. № 6 от 01.09.2016 г., Трофимец Е.А. №2 от 01.06.2016 г. работникам не предусмотренным в перечне приложения 4 Постановления №68 предусматривают выплату компенсационного характера за работу в сельской местности. Стимулирующая надбавка за выслугу лет, так же не относится к категории вышеуказанных работников. Таким образом, в трудовых договорах указана норма не соответствующая должности работников.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение трудового законодательства, указанного в настоящем акте.

3). Выявлено нарушение требований Учетной политики при осуществлении финансовой деятельности в частности, нарушений установленного срока предоставления табеля использования рабочего времени (ф. 0504421) (Таблица 5).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение требований Учетной политики при осуществлении финансовой деятельности Учреждения.

4). Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности – нарушение пункта 15 Приказа № 86н, не размещение и размещение в установленные сроки информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

Рекомендуется:

1. Информацию о выявленных нарушениях изучить, принять к сведению и применять при ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2. Привести в соответствии со статьей 57 Трудового кодекса РФ трудовые договора.

3. Информацию о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте www.bus.gov.ru в установленный срок и в соответствии с приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Объекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

Настоящий акт составлен на 12 листах в 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

Ведущий специалист отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

Н.А. Арнаутова

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

Копию акта получил(а):

директор
должность

[Signature]
подпись

«02» февраля 2022 г.
Кравченко В В
ФИО
«04» февраля 2022 г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.