

Акт № 17
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального
казенного учреждения «Забота» Канеловского сельского поселения
Староминского района

06 мая 2021 года

ст-ца Староминская

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 04 октября 2021 года № 4, приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 21 марта 2021 года № 34 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального казенного учреждения «Забота» Канеловского сельского поселения Староминского района», основанием проведения проверки является приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 09 ноября 2021 года № 115 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения «Забота» Канеловского сельского поселения Староминского района (далее – Учреждение).

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.

Проверяемый период: 01 января 2021 г. – 31 декабря 2021 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 20 рабочих дней с 06 апреля по 06 мая 2022 года.

Объект контроля:

- полное наименование - муниципального казенного учреждения «Забота» Канеловского сельского поселения Староминского района;

- сокращенное наименование - МКУ «Забота»;
ИНН 2350010048, ОГРН 1072350000073;

- юридический адрес Учреждения: 353614, Краснодарский край, Староминский р-н, ст-ца Канеловская, ул. Ленина, д.138;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301468;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность;

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

- МКУ «Забота» в органах Федерального казначейства: Южное ГУ Банка России УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар, расчетный счет

03231643036474021800, ЕКС 40102810945370000010, открыты следующие лицевые счета в УФК по КК: 03183014680,

- право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели Карпец С.И. – руководитель Учреждения.

Проверка проведена заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий).

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

Руководитель Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 21 марта 2022 года № 230.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе: бюджетная смета, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение осуществляет цели и виды деятельности, предусмотренные разделом 2 Устава, утвержденного постановлением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 19 июля 2011 года № 120.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, печать со своим полным наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением от 13 ноября 2017 года № 92

Настоящей проверкой (ревизией) установлено:

Проверка составления бюджетной сметы, анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

Согласно пункта 1 статьи 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается, и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Бюджетные сметы за проверяемый период составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в разрезе кодов бюджетной классификации расходов 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».

Составление и утверждение бюджетной сметы Учреждения осуществляется в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденные постановлением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 29 декабря 2018 года № 143 (далее – Общие требования к порядку).

Согласно подпункту 2.3 раздела 2 Общих требований к порядку бюджетные сметы в проверяемом периоде составляются Учреждением по форме предусмотренной приложением 1 Общих требований.

Бюджетные сметы Учреждения за проверяемый период составлены не по форме предусмотренной вышеуказанными требованиями.

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

Согласно пункту 2.3 Общих требований к порядку бюджетная смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Пунктом 4.3 Общих требований к порядку определено, что изменения в смету формируются на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, сформированных в соответствии с положениями пункта 2.3 Общих требований к порядку.

Обоснования (расчетов) плановых сметных показателей за проверяемый период проверяющему не предоставлены. Следовательно, в нарушение п. 2.3 и п. 4.3 вышеуказанных требований бюджетная смета и изменения в бюджетную смету сформированы при отсутствии изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

Согласно пункту 3.1 Общих требований к порядку, смета Учреждения согласовывается руководителем главного распорядителя бюджетных средств.

Согласование оформляется на смете грифом согласования, который включает в себя слово «СОГЛАСОВАНО», наименование должности согласовавшего смету учреждения должностного лица (включая наименование учреждения), личную подпись, расшифровку подписи и дату согласования (приложение №1 к Общим требованиям к порядку).

Бюджетные сметы от 11 января 2021 года, от 09 августа 2021 года и от 14 декабря 2021 года оформлены с нарушениями вышеуказанных требований, а именно отсутствует гриф согласования.

Согласно пункту 4.1 Общих требований к порядку, ведением сметы в целях настоящего Порядка является внесение изменений в смету в пределах доведенных Учреждению в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств. Изменения показателей в бюджетную смету осуществляется по форме Приложения №2 к Общим требованиям к порядку.

Изменения показателей бюджетной сметы от 09 августа 2021 года и от 14 декабря 2021 года оформлены с нарушениями вышеуказанных требований, а

именно: в заголовке прописано название «Бюджетная смета» вместо «Изменения показателей бюджетной сметы».

Материалами проверки установлено, что обстоятельства, влекущие привлечение к административной ответственности, имели место 11 января 2021 года (дата утверждения должностным лицом бюджетной сметы на 2021 год.)

В соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ, составляет 2 года и начинается со дня совершения административного правонарушения.

Следовательно, срок давности привлечения к административной ответственности наступает с 11 января 2023 года.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Таким образом, в действиях руководителя Карпец С.И. (раздел 3 Устава «Органы управления учреждением») содержится состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ.

По результатам проверки выявлены нарушения установленного порядка, утвержденного Постановлением № 143. За нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП.

Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет, уведомления лимитов бюджетных обязательств, отчет об исполнении бюджета (ф.0503127).

Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования доведены до Учреждения 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 размер заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности Учреждения.

Исполнение бюджетной сметы за 2021 год в разрезе КВР представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Выплаты в разрезе КВР	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение показателей	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4=(гр2-гр3)	5=(гр3/гр2*100)

111 Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	2 190 000,00	2 189 668,02	331,98	99,98
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	650 000,00	645 163,92	4 836,08	99,26
244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	477 500,00	451 753,70	25 746,30	94,61
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	19 500,00	5 363,37	14 136,63	27,50
853 Уплата иных платежей	5 500,00		5 500,00	0,00
Итого по всем выплатам	3 342 500,00	3 291 949,01	50 550,99	98,49

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2021 года освоены на 98,49 %.

Проверка принятия бюджетных обязательств

Согласно пункту 3 статьи 219 БК РФ, получатель бюджетных средств, принимает бюджетные обязательства, в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В проверяемом периоде Учреждение принимало 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 2.

Таблица 2 (руб.)

Дата внесения изменений в бюджетную смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 244	Объем принятых бюджетных обязательств (цена контракта с учетом расторжений) нарастающим итогом	Отклонение принятых бюджетных обязательств от лимитов бюджетных обязательств
1	2	3	4=2-3
11.01.2021	417 600,00	415 723,70	1 876,30
09.08.2021	452 000,00	451 753,70	246,30
14.12.2021	477 500,00	451 753,70	25 746,30

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

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность установления должностных окладов

За проверяемый период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- решение Совета Канеловского сельского поселения Староминского района от 28 ноября 2008 № 32.7 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений Канеловского сельского поселения Староминского района»;

- Коллективный договор Учреждения на 2019-2022 годы, принятым общим собранием работников от 21 ноября 2019 года № 4, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 26 ноября 2019 года № 50 (далее – Коллективный договор 2019-2022);

- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного руководителем Учреждения от 21 ноября 2019 года (Приложение № 3 к Коллективному договору 2019-2022 (с изменениями и дополнениями))(далее – Положение по оплате труда 2019-2022).

Заработная плата работникам Учреждения установлена трудовыми договорами согласно статье 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в соответствии с действующей системой оплаты труда, на основании приказов о приеме, увольнении, перемещении работников, в соответствии со штатным расписанием.

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».

Штатные расписания на 2021 год утверждены приказом Учреждения от 11 января 2021 года № 2 и от 01 марта 2021 года № 8. По состоянию на 31 декабря 2021 года штатная численность Учреждения составляла 14,10 единиц.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения определены коллективным договором, согласно которого заработная плата выдается два раза в месяц 04 и 19 числа текущего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Учет рабочего времени Учреждения в 2021 году осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени (форма 0504421)(далее – Табель), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 30 марта 2015 года № 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» (далее - Приказ Министерства финансов РФ № 52).

При проведении контрольного мероприятия при начислении заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы: табель учета рабочего времени,

карточки-справки сотрудников, расчетные ведомости. В ходе проверки нарушений в начислении заработной платы не выявлено.

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 15 Приказ № 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 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.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Выявлены нарушения установленного порядка, утвержденного Постановлением № 143. За нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП.

2. В нарушении пункта 15 Приказ № 86н Учреждение не обеспечивает открытость и доступность документов указанных в настоящем пункте на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

По результатам проверки принято решение:

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 8 листах в 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

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.

Приложение:

- Устав Учреждения, утвержденный постановлением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 19 июля 2011 года № 120;
- постановление администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 29 декабря 2018 года № 143 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет»;
- распоряжение администрации Канеловского сельского поселения Староминского района «О назначении руководителя муниципального казенного учреждения «Забота» администрации Канеловского сельского поселения Староминского района»;
- бюджетная смета Учреждения от 11 января 2021 года, от 09 августа 2021 года и от 14 декабря 2021 года.

Заместитель начальника отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



И.А. Шимарова

Копию акта получил(а):

Руководитель
должность



подпись

Карпец С.И.

ФИО

« 11 » 05 2022 г.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

« 06 » мая 2022 г.