

Акт № 28
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального
казенного учреждения «Молодежный центр» муниципального образования
Староминский район

02 августа 2022 года

ст-ца Староминская

На основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 июня 2022 года № 69 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального казенного учреждения «Молодежный центр» муниципального образования Староминский район», приказа 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 «Молодежный центр» муниципального образования Староминский район» (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 июля 2020 г. – 30 июня 2022 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 20 рабочих дней с 04 июля 2022 года по 29 июля 2022 года.

Объект контроля:

- полное наименование - муниципального казенного учреждения «Молодежный центр» муниципального образования Староминского района;
- сокращенное наименование - МКУ «Молодежный центр»;
ИНН 2350008232, ОГРН 1022304683488;
- юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский р-н, ст-ца Староминская, ул. Красная, д.36;
- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 033Э3595;
- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность;
- сведения об учредителях (участниках) – Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район;
- МКУ «Молодежный центр» открыт лицевой счет в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район 934.11.052.0 казначейский счет открыт в Южное ГУ Банка России//УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар.

- право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели Приходько Е.М. – руководитель Учреждения, руководитель МКУ ЦБ администрации Глухова Н.В., главный бухгалтер МКУ ЦБ администрации Галушко С.П.

Проверка проведена заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шапошник Н.Н. (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 июня 2022 года № 485.

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 муниципального образования Староминский район от 25 августа 2021 года № 1007.

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 и осуществлять имущественные и личные неимущественные права.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 26 марта 2018 года № 180-рл.

Настоящей проверкой (ревизией) установлено:

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

Согласно пункту 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» (далее- Приказ № 85н).

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), смета Учреждения составлена по установленной форме.

Бюджетная смета должна содержать следующие обязательные реквизиты: гриф согласования, содержащий подпись, ее расшифровку и дату утверждения; гриф утверждения, содержащий подпись, ее расшифровку и дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование получателя бюджетных средств, наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Бюджетные сметы Учреждения составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2020 году, 2021 году, 2022 году в разрезе кодов бюджетной классификации расходов в соответствии с приказом Минфина России от 8 июня 2018 года № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», в соответствии с Приказом № 85н. 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.

Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть смет содержит подписи с расшифровками руководителя Учреждения, руководителя планово-финансовой службы и исполнителя, дату составления сметы.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Староминский район на основании бюджетной сметы.

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

Исполнение бюджетной сметы за 2020 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 учреждений	3 135 387,34	3 135 387,34	0,00	100,00
112 Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	17 241,94	17 241,94	0,00	100,00
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	893 001,72	893 001,72	0,00	100,00
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	180 280,00	180 280,00	0,00	100,00
244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 299 200,53	1 296 262,92	2 937,61	99,77
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	102 555,00	102 555,00	0,00	100,00
852 Уплата прочих налогов, сборов	7 500,00	7 500,00	0,00	100,00
853 Уплата иных платежей	22,03	22,03	0,00	100,00
Итого по всем выплатам	5 635 188,56	5 632 250,95	2 937,61	99,95

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2020 год освоены на 99,95 %.

Исполнение бюджетной сметы за 2021 год в разрезе КВР представлены в таблице 2.

Таблица 2 (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 учреждений	3 200 107,68	3 200 107,68	0,00	100,00
112 Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	7 700,00	7 700,00	0,00	100,00
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	983 319,64	983 319,64	0,00	100,00
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	157 476,00	157 476,00	0,00	100,00
244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 653 883,36	1 628 455,36	25 428,00	98,46
247 Закупка энергетических ресурсов	6 000,00	1 515,95	4 484,05	25,27

851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	58 149,00	58 149,00		100,00
853 Уплата иных платежей	7 578,57	7 578,57		100,00
Итого по всем выплатам	6 074 214,25	6 044 302,20	29 912,05	99,51

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2021 год освоены на 99,51 %.

Исполнение бюджетной сметы за 2022 год в разрезе КВР представлены в таблице 3.

Таблица 3 (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 учреждений	2 466 528,00	1 733 475,06	733 052,94	70,28
112 Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	4 800,00		4 800,00	0,00
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	741 872,00	512 611,70	229 260,30	69,10
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	26 380,00	20 250,00	6 130,00	76,76
244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 322 405,56	709 246,11	613 159,45	53,63
247 Закупка энергетических ресурсов	5 000,00		5 000,00	0,00
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	45 640,00	20 298,00	25 342,00	44,47
853 Уплата иных платежей	4 302,44	1 719,56	2 582,88	39,97
Итого по всем выплатам	4 616 928,00	2 997 600,43	1 591 402,69	64,93

В результате проверки установлено, что средства по смете за первое полугодие 2022 год освоены на 64,93 %.

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 соответствие со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) путем заключения контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2020 году, 2021 году, в первом полугодии 2022 года не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и расчетов в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Порядок выдачи средств подотчет установлен единой учетной политикой при централизации бюджетного(бухгалтерского) учета утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» от 30 декабря 2020 года № 39, приказами Учреждения от 04 февраля 2020 года № 21, от 11 января 2021 года № 4, от 10 января 2022 года № 14 «О назначении подотчетных лиц» определен круг лиц, ответственных за получение денежных сумм подотчет и срок предоставления авансового отчета об израсходовании авансовых сумм.

Согласно абзацу 2 пункта 2 приказа № 21 от 04 февраля 2020 года «О назначении подотчетных лиц» (далее – Приказ № 21) определен срок предоставления авансового отчета об израсходовании авансовых сумм, не позднее 14-ти календарных дней со дня получения аванса.

Проверкой установлено, что 05 августа 2020 года платежным поручением № 178 были выданы денежные средства Алексееко Марие Сергеевне в размере 28360 рублей 00 копеек. Авансовый отчет Алексееко Марией Сергеевной был предоставлен 26 августа 2020 года, т.е. на 21 день со дня получения аванса, что превышает на 7 дней срок, установленный приказом № 21.

Согласно абзацу 2 пункта 2 приказа № 4 от 11 января 2021 года «О назначении подотчетных лиц» (далее – Приказ № 4) определен срок предоставления авансового отчета об израсходовании авансовых сумм, не позднее 10-ти календарных дней со дня получения аванса.

Проверкой установлено, что 09 августа 2021 года платежным поручением № 230 были выданы денежные средства Лебедеву Александру Борисовичу в размере 36481 рублей 00 копеек. Авансовый отчет Лебедевым Александром Борисовичем был предоставлен 07 сентября 2021 года, т.е. на 29 день со дня получения аванса, что превышает на 19 дней срок, установленный приказом № 4.

Согласно пояснениям Учреждения от 29 июля 2022 года № 87 авансовый отчет Алексееко Марией Сергеевной был сдан на четвертый день после осуществления всех закупок. Авансовый отчет Лебедевым Александром Борисовичем был сдан на десятый день после осуществления всех закупок. Однако документов подтверждающих факт своевременной сдачи авансовых отчетов (в рамках утвержденных приказами № 21 от 04 февраля 2020 года, № 4 от 11 января 2021 года сроков) Проверяющему не предоставлены.

Согласно пункту 6.3 указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" подотчетное лицо обязано в срок, установленный руководителем, предъявить авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения срока предоставления авансового отчета.

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

Случаев выдачи денежных средств лицам, не состоящим в штате Учреждения, не установлено. Факты возмещения произведенных расходов по подотчетным лицам при отсутствии подтверждающих документов не обнаружены.

Предельный размер выдачи денежных средств под отчет, в проверяемом периоде не превышен.

Авансовые отчеты составлялись по форме 0504505, утвержденной Приказом Минфина России 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 52н).

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность

За проверяемый период с 01 июля 2020 года по 30 июня 2022 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- Постановление администрации муниципального образования Староминский район от 21 января 2019 года № 60 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район»;

- Постановление администрации муниципального образования Староминский район от 14 февраля 2020 года № 229 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Староминский район от 21 января 2019 года № 60 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район» (в редакции постановления от 31 декабря 2019 года № 1647)»;

- Постановление администрации муниципального образования Староминский район от 8 декабря 2020 года № 1558 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования

Староминский район» (с изменениями и дополнениями от 28 января 2021 года, 24 июня 2021 года, 20 января 2022 года) (далее – Постановление 1558);

- Коллективный договор Учреждения на 2018-2021 годы, принятым общим собранием работников от 9 ноября 2018 года № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 9 ноября 2018 года № 61 (далее – Коллективный договор 2018-2021 годы);

- Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Молодежный центр» муниципального образования Староминский район, утвержденного руководителем Учреждения от 9 ноября 2018 года (Приложение № 3 к Коллективному договору 2018-2021)(далее – Положение по оплате труда 2018-2021);

- Коллективный договор Учреждения на 2021-2024 годы, принятым общим собранием работников от 26 августа 2019 года № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 30 августа 2021 года № 45 (далее – Коллективный договор 2021-2024 годы);

- Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Молодежный центр» муниципального образования Староминский район, утвержденного руководителем Учреждения от 26 августа 2021 года (Приложение № 3 к Коллективному договору 2021-2024)(далее – Положение по оплате труда 2021-2024).

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

В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовых договорах № 05/20 от 16.12.2020 года (Артюх Н. И), № 05/21 от 04.10.2021года (Геращенко А. Н.), № 04/22 от 20.06.2022 года (Бея Л.А.), размер денежного поощрения в количествах окладов не соответствует размеру указанному в постановлении № 1558.

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 отсутствие обязательных условий трудового договора.

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

Статья 72 ТК РФ предусматривает изменение отдельных сторонами условий трудового договора только по соглашению сторон. Соглашение об изменении отдельных определенных сторонами условий трудового договора заключается в письменной форме.

Проверкой установлено, что в нарушение статьи 72 ТК РФ дополнительное соглашения о переводе с должности специалиста на должность

координатора Сушко Ильи Андреевича договор № 11/18 от 06 ноября 2018 года отсутствует.

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 отсутствие дополнительного соглашения к договору.

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

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 2020 год утверждены приказом Учреждения от 22 января 2019 года № 17, на 2021 год и 2022 год приказ № 68 от 01 апреля 2021 года. По состоянию на 30 июня 2022 года штатная численность Учреждения составляла 15 единиц.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения определены коллективным договором, согласно которого заработная плата выдается два раза в месяц 14 и 29 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 2020 году, 2021 году, 1 полугодии 2022 года 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 № 52н).

При проверке Табеля выявлены разночтения с карточкой-справкой и приказом Учреждения в части буквенного обозначения вида рабочего времени, а именно:

- в Табеле за май 2021 года Алексеенко М. С. отработала 18 рабочих дней, согласно карточки-справки ей была начислена заработная плата за 17 дней. Согласно приказа № 12-о от 24 мая 2021 года Алексеенко М.С. с 31 мая 2021 года по 16 июня 2021 года был предоставлен учебный отпуск.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения.

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

Статьей 113 ТК РФ, подпунктом 3.1.9 пункта 3 «Режим труда и отдыха» Коллективного договора на 2018-2024 годы. Работа в выходные и нерабочие праздничные дни запрещается, привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия.

Проверкой установлено, что в нарушение ст. 113 ТК РФ, пп.3.1.9 п.3 Коллективного договора на 2018-2024 годы письменные согласия указанных работников о привлечении их к работе в выходной день, отсутствуют:

- приказ № 27-Л от 10 июля 2020 года «о работе в выходной день»;
- приказ № 28-Л от 10 июля 2020 года «о работе в выходной день»;
- приказ № 66-Л от 25 декабря 2020 года «о работе в выходной день»;

В унифицированных формах N N Т-6 и Т-6а приказов (распоряжений) о предоставлении отпуска работнику (работникам), утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", (далее постановление №1 от 05 января 2004 года) есть реквизит "С приказом (распоряжением) работник ознакомлен". После того как работодатель принял заявление, он издает приказ. Документ подписывает руководитель и передает на ознакомление и подпись сотруднику. Проверкой установлено отсутствие в приказах отметки работника об ознакомлении:

- приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику № 29-Л от 21 июля 2020 года ;
- приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику № 60-Л от 3 декабря 2020 года;
- приказ о работе в выходной день № 66-л от 25 декабря 2020 года;
- приказ о работе в выходной день № 28-л от 16 апреля 2021 года;
- приказ о работе в выходной день № 32-л от 14 мая 2021 года;
- приказ о работе в выходной день № 74-л от 15 октября 2021 года;
- приказ о работе в выходной день № 84-л от 10 декабря 2021 года;
- приказ об объявлении работнику выговора за прогул № 3-л от 21 января 2022 года;
- приказ применении дисциплинарного взыскания № 6-Л от 25 января 2022 года;
- приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику № 7-Л от 31 января 2022 года;
- приказ применении дисциплинарного взыскания № 11-Л от 9 февраля 2022 года.

Примечание :отсутствие в приказе отметки работника об ознакомлении с данным приказом может повлечь привлечение к административной ответственности работодателя по ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Согласно статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ

«О некоммерческих организациях» (далее закон № 7-ФЗ), 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.

Проверяющим установлено, что в нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением не размещены следующие документы:

- действующая версия Устава;
- изменения вносимые в бюджетную смету за 2020 год и 2021 год.

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. В нарушение п.6.3 указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" по срокам предоставления авансовых отчетов.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения срока предоставления авансового отчета.

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

2. В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовых договорах № 05/20 от 16.12.2020 года (Артюх Н. И), № 05/21 от 04.10.2021года (Герашенко А. Н.), № 04/22 от 20.06.2022 года (Бея Л.А.), размер денежного поощрения в количествах окладов не соответствует размеру указанному в постановлении № 1558.

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 отсутствие обязательных условий трудового договора.

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

3. В нарушение статьи 72 ТК РФ отсутствует дополнительное соглашение о переводе с должности специалиста на должность координатора Сушко И. А. договор № 11/18 от 06 ноября 2018 года.

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 отсутствие дополнительного соглашения к договору.

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

4. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ № 52н выявлены разночтения табеля с карточкой-справкой и приказом Учреждения в части буквенного обозначения вида рабочего времени, а именно в Табеле за май 2021 года Алексеенко М. С. отработала 18 рабочих дней, согласно карточки-справки ей была начислена заработная плата за 17 дней. Согласно приказа № 12-о от 24 мая 2021 года Алексеенко М.С. с 31 мая 2021 года по 16 июня 2021 года был предоставлен учебный отпуск.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения.

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

5. В нарушение статьи 113 ТК РФ отсутствуют письменные согласия работников о привлечении их к работе в выходной день, а именно: приказ № 27-Л от 10 июля 2020 года, приказ № 28-Л от 10 июля 2020 года, приказ № 66-Л от 25 декабря 2020 года «о работе в выходной день».

В нарушение постановления №1 от 05 января 2004 года установлено отсутствие в приказах отметки работников об ознакомлении: приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику № 29-Л от 21 июля 2020 года ; приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику № 60-Л от 3 декабря 2020 года; приказ о работе в выходной день № 66-л от 25 декабря 2020 года; приказ о работе в выходной день № 28-л от 16 апреля 2021 года; приказ о работе в выходной день № 32-л от 14 мая 2021 года; приказ о работе в выходной день № 74-л от 15 октября 2021 года; приказ о работе в выходной день № 84-л от 10 декабря 2021 года; приказ об объявлении работнику выговора за прогул № 3-л от 21 января 2022 года; приказ применении дисциплинарного взыскания № 6-Л от 25 января 2022 года; приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска

работнику № 7-Л от 31 января 2022 года; приказ применении дисциплинарного взыскания № 11-Л от 9 февраля 2022 года.

6. В нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, пункта 15 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 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.

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 14 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:

- Приказы № 21 от 04.02.2020 года, № 4 от 11.01.2021 года «О назначении подотчетных лиц»;
- журналы операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за август 2020 года, август 2021 года, сентябрь 2021 года;
- авансовые отчеты № 6 от 26.08.2020 года, № 8 от 07.09.2021 года;
- трудовые договора № 05/20 от 16 декабря 2020 года, № 05/21 от 04 октября 2021 года, № 04/22 от 20 июня 2022 года;
- табель учета использования рабочего времени № 4 за период с 1 по 31 мая 2021 года;
- карточка-справка на Алексеенко М. С.;
- приказы (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику № 12-о от 14.05.2021 года, № 29-л от 21.07.2020 года, № 60-л от 03.12.2020 года, № 7-Л от 31 января 2022 года;
- приказы № 27-Л от 10 июля 2020 года, № 28-Л от 10 июля 2020 года, № 66-Л от 25 декабря 2020 года, № 28-Л от 16 апреля 2021 года, № 32-Л от 14 мая

2021 года, № 74-Л от 15 октября 2021 года, № 84-Л от 10 декабря 2021 года, «О работе в выходной день»;

- приказ № 3-Л от 21 января 2022 года. «Об объявлении работнику выговора за прогул»;

- приказы № 6-Л от 25 января 2022 года, № 11-Л от 9 февраля 2022 года «О применении дисциплинарного взыскания»;

- устав Учреждения, утвержденный постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 25 августа 2021 года № 1007.

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

Н.Н.Шапошник

Копию акта получил(а):

_____	_____	_____
должность	подпись	ФИО
	« _____ »	_____ 2022 г.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район
« сд » августе 2022 г.



В.И. Литовка