

Акт № 37

проведения плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района

20 октября 2022 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 23 августа 2021 года № 1, приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 сентября 2022 года № 102 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района», 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 администрации Рассветовского сельского поселения (далее – Администрация).

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 2021 г. – 30 июня 2022 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 14 рабочих дней с 3 октября 2022 года по 20 октября 2022 года.

Объект контроля:

- полное наименование – Администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района;

- сокращенное наименование – Администрация Рассветовского сельского поселения;

ИНН 2350009540, ОГРН 1052328000427;

- юридический адрес Учреждения: 353612, Краснодарский край, Староминский район, пос. Рассвет, ул. Мира. 13;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301471;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района, юридический адрес: 353612, Краснодарский край, Староминский район, пос. Рассвет, ул. Мира. 13.

- отделом №42 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю для администрации Рассветовского сельского поселения открыты в Южном ГУ Банка России лицевые счета 03183014710.

- Демченко А.В., являющийся главой Администрации, руководитель МБУ

«ЦБ У ССП» Фесенко М. П., главный бухгалтер МБУ «ЦБ У ССП» Петренко Л.И. имеют право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Проверка проведена начальником 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 Администрации соответствующих обязательств.

Глава Администрации извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 20 сентября 2022 года № 791.

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

Администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района исполнительно-распорядительный орган сельского поселения, наделенный Уставом Рассветовского сельского поселения Староминского района (принят решением Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от (принят решением Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 09.06.2020 года № 10.2 и зарегистрирован в Управлении Министерства юстиции РФ по Краснодарскому краю 22.06.2020 года № Ru 235293032020001, с изменениями утвержденными решениями Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 19.02.2021 года № 19.4, от 25.05.2021 года № 22.5, от 11.05.2022 № 30.2) полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Краснодарского края.

Администрация является некоммерческой организацией, финансируемой полностью за счет средств бюджета сельского поселения на основании бюджетной сметы.

Администрация обладает правами юридического лица.

Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, Уставом, решениями Совета.

Администрацией руководит глава поселения, избранный в соответствии с решением территориальной избирательной комиссии от 09.09.2019 г. № 130/861, решением Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 18.09.2019 года № 1.1, распоряжением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 18.09.2019 г. № 97-рл «Об избрании Демченко А.В. главой Рассветовского сельского поселения Староминского района».

Настоящей проверкой (ревизией) установлено:

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

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» (далее – Приказ № 26н), постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 22 августа 2018 года № 67 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Постановление № 67), 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 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).

Ведение бюджетных смет Администрации осуществляется путем внесения изменений показателей бюджетных смет, которые составлены своевременно на основании уведомления о доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2021 году, 2022 году, заполнены все реквизиты формы, имеются подписи уполномоченных лиц и печать. Бюджетные сметы и изменения показателей бюджетных смет утверждены главой поселения.

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.

Финансовое обеспечение деятельности Администрации осуществляется на счет средств бюджета Рассветовского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов.

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

Исполнение бюджетной сметы за 2021 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Раздел	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5(гр3-гр4)	6(гр4/гр3*100)
	Всего расходов, в том числе:	13 185 692,97	11 214 974,14	1 970 718,83	85,05
01	Общегосударственные вопросы	5 643 304,16	5 528 757,70	114 546,76	97,97
02	Национальная оборона	245 300,00	245 300,00	0,00	100,00
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45 750,00	45 750,00	0,00	100,00
04	Национальная экономика	6 072 987,13	4 235 673,81	1 837 313,32	69,75
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	894 811,41	894 811,41	0,00	100,00
10	Социальная политика	180 439,97	180 439,97	0,00	100,00
11	Физическая культура и спорт	22 600,00	22 600,00	0,00	100,00
12	Средства массовой информации	80 500,00	61 641,25	18 858,75	76,57

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2021 год освоены на 85,05 %.

Исполнение бюджетной сметы за первое полугодие 2022 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в представлении в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Раздел	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5(гр3-гр4)	6(гр4/гр3*100)
	Всего расходов, в том числе:	11 823 012,42	3 858 617,09	7 964 395,33	32,64
01	Общегосударственные вопросы	6 572 220,65	2 988 890,42	3 583 330,23	45,48
02	Национальная оборона	246 000,00	123 000,00	123 000,00	50,00
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 350,00	4 550,00	17 800,00	20,36
04	Национальная экономика	3 828 522,35	248 236,53	3 580 285,82	6,48
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	850 943,62	387 726,39	463 217,23	45,56
07	Образование	15 000,00	6 200,00	8 800,00	41,33
10	Социальная политика	181 975,80	75 823,25	106 152,55	41,67
11	Физическая культура и спорт	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00
12	Средства массовой информации	86 000,00	24 190,50	61 809,50	28,13

В результате проверки установлено, что средства по смете за первое полугодие 2022 год освоены на 32,64 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2021, первое полугодие 2022 годы в разрезе экономических статей не выявлено.

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 Администрация принимала 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.

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

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность

За проверяемый период с 01 июля 2021 года по 30 июня 2022 года начисление заработной платы работникам Администрации осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- постановление администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 21 ноября 2018 г. №113 «Об оплате труда работников исполнительных органов Рассветовского сельского поселения Староминского района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Рассветовского сельского поселения Староминского района» (с изменениями и дополнениями) (далее- Постановление №113);

- постановление администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 03 августа 2020 г. №79 «Об утверждении Положения «О порядке выплаты материальной помощи работникам исполнительно-распорядительного органа Рассветовского сельского поселения Староминского района» (далее Постановление №79);

- решение Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 29 ноября 2018 года № 52.2 «Об утверждении Положения о порядке выплаты премии лицам, замещающим муниципальные должности и муниципальным служащим Рассветовского сельского поселения Староминского района» (далее-Решение Совета №52.2);

- решение Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 12 сентября 2014 года № 61.2 «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности Рассветовского сельского поселения Староминского района» (с изменениями и дополнениями) (далее- Решение Совета №61.2);

- решение Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 12 сентября 2014 года № 61.3 «О денежном содержании муниципальных служащих Рассветовского сельского поселения Староминского района» (с изменениями и дополнениями) (далее- Решение Совета №61.3);

Штатное расписание на 2021 год составлено в разрезе должностей и утверждено распоряжениями администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района №166-рл от 28.12.2020 г., на 2022 год № 175 от 27.12.2021г.

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».

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района:

-на 2018-2021 годы, утвержденным на общем собрании работников Протоколом от 21 сентября 2018 г. № 4, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 27 сентября 2018 года № 50;

-на 2021-2024 годы, утвержденным на общем собрании работников Протоколом от 21.09.2021 г. № 3, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 23 сентября 2021 года № 48.

Сроки выплаты заработной платы установлены: за первую половину текущего месяца 19 числа и за вторую половину предшествующего месяца 4 числа. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Карточка-справка (ф. 0504417) в проверяемом периоде 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».

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Администрации проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы администрации Поселения. В ходе проверки нарушений в начислении заработной платы не выявлено.

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 7 листах в 1 экземпляре, копия передана Администрации.

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

True

Н.Н.Шапошник

Копию акта получил(а):

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

ФНО

<< >>

2022 г.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район
«20» октября 2022 г.



В.И. Литовка