

Акт № 44
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении МКУ
дополнительного профессионального педагогического образования
«Районный методический кабинет» муниципального образования
Староминский район

09 декабря 2022 года

ст-ца Староминская

На основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 19 октября 2022 года № 109 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУ дополнительного профессионального педагогического образования «Районный методический кабинет» 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 МКУ дополнительного профессионального педагогического образования «Районный методический кабинет» 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 30 рабочих дней с 28 октября по 09 декабря 2022 года.

Объект контроля:

- полное наименование - муниципальное казенное учреждение дополнительного профессионального педагогического образования «Районный методический кабинет» муниципального образования Староминский район;

- сокращенное наименование – МКУДППО «РМК»;
ИНН 2350008426, ОГРН 1022304683851;

- юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский р-н, ст-ца Староминская, Красная ул., д.24;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301435;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность;

- сведения об учредителях (участниках) – муниципальное образование Староминский район, функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация муниципального образования Староминский район в лице управления образования администрации муниципального образования Староминский район (далее – Учредитель) в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 25 ноября 2010 года № 2180 «О порядке осуществления

(функциональными) и территориальными органами администрации муниципального образования Староминский район функций и полномочий учредителя муниципального учреждения» юридический адрес Учредителя 353600, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, Красная улица, 13;

- МКУДППО «РМК» л/с 925.11.038.0;

- руководитель О.В.Жердева, имеет 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 Учреждения соответствующих обязательств.

Руководитель Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 19 октября 2022 года № 853.

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 12 декабря 2011 года № 217.

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

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 14 декабря 2020 года № 827-рл.

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».

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 Общих требований к порядку бюджетная смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

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 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	2 391 307,16	2 391 307,16	0,00	100
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты учреждений	710 868,79	710 868,79	0,00	100
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	151 521,26	151 521,26	0,00	100
244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	17 300,00	17 300,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей	958,67	958,67	0,00	100
Итого по всем выплатам	3 271 955,88	3 271 955,88	0,00	100,00

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2020 года освоены на 100 %.

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	2 623 023,76	2 623 023,76	0,00	100
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты учреждений	776 370,17	776 370,17	0,00	100
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	46 700,00	38 577,66	8 122,34	82,61
244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	51 844,00	51 844,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей	1 640,48	1 640,48	0,00	100
Итого по всем выплатам	3 499 578,41	3 491 456,07	8 122,34	99,77

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2021 года освоены на 99,77 %.

Исполнение бюджетной сметы за 1 полугодие 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	2 451 306,00	1 750 974,96	700 331,04	71,43
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты учреждений	740 294,00	507 101,37	233 192,63	68,50
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	163 459,14	124 002,23	39 456,91	75,86
244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	104 625,00	104 355,00	270,00	99,74
853 Уплата иных платежей	149,56	149,56	0,00	100
Итого по всем выплатам	3 459 833,70	2 486 583,12	973 250,58	71,87

В результате проверки установлено, что средства по смете за 1 полугодие 2022 года освоены на 71,87 %.

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.

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 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 03 марта 2011 года № 363 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и учреждений образования муниципального образования Староминский район»;

- Коллективный договор Учреждения на 2020-2023 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 30 июня 2020 года № 3, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 30 июня 2020 года № 19;

- Положения об оплате труда работников Учреждения Приложение № 2 к коллективному договору 2020-2023 год принятым общим собранием Учреждения протокол №2 от 24.06.2020 года (далее – Положение об оплате труда).

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 и табелем рабочего времени.

В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовом договоре № 53 от 19.08.2021 года отсутствует фамилия, имя, отчество работника заключившего трудовой договор; в трудовом договоре №58 от 20.06.2022 года отсутствует подпись и печать работодателя.

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.

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 утверждены следующими приказами Учреждения: на 2020 год от 29 января 2020 года № 7 ; на 2021 год от 31 декабря 2020 года № 160, от 23 июля 2021 года; на 2022 год от 30 декабря 2021 года № 147.

По состоянию на 01 января 2022 года штатная численность составляла 18 единиц.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определены коллективным договором. Согласно коллективного договора учреждения заработная плата выдается два раза в месяц 12 и 27 числа текущего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Учет рабочего времени в Учреждении в проверяемом периоде 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 выборочно исследованы: табель учета рабочего времени, карточки-справки сотрудников, расчетные ведомости. В ходе проверки нарушения 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.

Проверяющим установлено, что на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением размещены с нарушением срока следующие документы:

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 24.08.2020 года (30 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 07.09.2020 года (17 рабочих дня);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 13.10.2020 года (2 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 25.11.2020 года (4 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2021 год в редакции от 20.08.2021 года (6 рабочий день).

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.

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

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовом договоре № 53 от 19.08.2021 года отсутствует фамилия, имя, отчество работника заключившего трудовой договор; в трудовом договоре №58 от 20.06.2022 года отсутствует подпись и печать работодателя.

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.

2. Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности – нарушение пункта 15 Приказа № 86н Учреждением размещено с нарушением срока:

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 24.08.2020 года (30 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 07.09.2020 года (17 рабочих дня);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 13.10.2020 года (2 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 25.11.2020 года (4 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2021 год в редакции от 20.08.2021 года (6 рабочий день).

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 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:

- Трудовые договора № 53 от 19 августа 2021 г., № 58 от 20 июня 2022 г.

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

Н.Н. Шапошник

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

« 07 » декабря 2022 г.

Копию акта получил(а):

должность

подпись

ФИО