

Акт № 7
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении МКУ «Канеловская
поселенческая библиотека Канеловского сельского поселения
Староминского района»

28 февраля 2023 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 28 сентября 2022 года №4, приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 24 января 2023 года № 6 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУ «Канеловская поселенческая библиотека» Канеловского сельского поселения Староминского района», приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2022 года №123 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МКУ «Канеловская поселенческая библиотека 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 июля 2021 г. – 31 декабря 2022 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 12 рабочих дней с 9 февраля 2023 года по 28 февраля 2023 года.

Объект контроля:

- полное наименование Учреждения – Муниципальное казенное учреждение «Канеловская поселенческая библиотека» Канеловского сельского поселения Староминского района;
- сокращенное наименование Учреждения – МКУ «Канеловская ПБ»;
- ИНН 2350011073, ОГРН 1082350000567;
- юридический адрес Учреждения: 353614, Краснодарский край, Староминский район, станица Канеловская, ул. Пионерская, 43;
- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301470;
- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Канеловского сельского поселения Староминского района;
- юридический адрес вышестоящего органа: 353614, Краснодарский край,

Староминский район, станица Канеловская, улица Ленина, 138;

- отделом № 42 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю для Учреждения Канеловского сельского поселения открыты в Южном ГУ Банка России лицевые счета 03183014700 и 05183014700;

- Побегайло В.В. – являющаяся директором Учреждения, имеет право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Проверка проведена ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район - Ноздриной Е.Г. (далее – Проверяющий).

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

Директор Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 26 января 2023 года № 79.

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

Учреждение является муниципально-казенным учреждением Канеловского сельского поселения, наделенный Уставом (принят постановлением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 19 августа 2019 года № 70).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Канеловского сельского поселения Староминского района в лице администрации Канеловского сельского поселения Староминского района.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, п.2.1. Устава, утвержденного постановлением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 19 августа 2019 г. № 70.

Учреждением руководит директор, принятый на занимаемую должность в соответствии с распоряжением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 01.12.2021 г. № 104-р.

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 Канеловского сельского поселения Староминского района от 29 декабря 2018 года

№ 143 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет» (далее – Постановление № 143), 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 Учреждения 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 директором Учреждения и согласованы с главой Канеловского сельского поселения Староминского района.

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 Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Канеловского 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.0503117).

Исполнение бюджетной сметы, согласно отчету (ф.0503117), за 2021 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

КВР	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:	816 000,00	797 491,96	18 508,04	97,7
111	Фонд оплаты труда учреждений	556 560,21	555 591,01	969,20	99,8
112	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	23 323,28	23 323,28	0,00	100,0

119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	170 116,51	170 116,51	0,00	100,0
242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	26 260,00	24 887,68	1 372,32	94,8
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	33 740,00	23 573,48	10 166,52	69,9
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	2 000,00	-	2 000,00	0,0
852	Уплата прочих налогов, сборов	1 000,00	-	1 000,00	0,0
853	Уплата иных платежей	3 000,00	-	3 000,00	0,0

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2021 год освоены на 97,7 %.

Исполнение бюджетной сметы, согласно отчету (ф. 0503117), за 2022 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

КВР	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:	882 920,00	786 428,46	96 491,54	89,1
111	Фонд оплаты труда учреждений	600 200,00	550 516,18	49 683,82	91,7
112	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	20 000,00	-	20 000,00	0,0
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	180 800,00	163 990,83	16 809,17	90,7
242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	30 000,00	27 083,71	2 916,29	90,3
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	46 920,00	44 837,13	2 082,87	95,6
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	2 000,00	-	2 000,00	0,0
852	Уплата прочих налогов, сборов	2 800,00	-	2 800,00	0,0
853	Уплата иных платежей	200,00	0,61	199,39	0,3

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2022 год освоены на 89,1 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2021 и 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 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) во втором полугодии 2021 года и в 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 31 декабря 2022 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- коллективный договор Учреждения на 2021-2024 годы, утвержденный на общем собрании работников Протоколом от 12.02.2021 г. № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 15 февраля 2021 г. № 8 (далее – коллективный договор на 2021-2024 гг.);
- постановление главы Канеловского сельского поселения Староминского района № 89 от 28.11.2008 г. «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кинематографии, подведомственных администрации Канеловского сельского поселения Староминского района»;
- распоряжения администрации Канеловского сельского поселения Староминского района «О выплатах стимулирующего характера»;
- приказы МКУ «Канеловская поселенческая библиотека» Канеловского сельского поселения Староминского района «О выплате премии по итогам»;
- трудовые договора.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения определены коллективным договором на 2021-2024 гг., согласно которого заработная плата выплачивается два раза в месяц: 28 числа за первую половину месяца, 13 числа за вторую половину месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Штатное расписание составлено в разрезе должностей и утверждено распоряжениями администрации Канеловского сельского поселения

Староминского района на 2021 год №1 от 12.01.2021 г., на 2022 год № 1 от 11.01.2022 г.

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».

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 Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель учета использования рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы директора Учреждения, распоряжения администрации Канеловского сельского поселения Староминского района.

В ходе проверки, в нарушение Приказа Министерства финансов РФ №52н, выявлено нарушение в оформлении табеля учета использованного времени в части обозначения количества рабочего времени. Согласно производственному календарю на 2021 год в ноябре 30 дней. В таблице учета использования рабочего времени Учреждения № 22 за ноябрь 2021 г. в колонке за 31 ноября проставлены рабочие часы.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения.

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 в дополнительном соглашении от 11.01.2022 г. к трудовому договору от 10.01.2017 г. №1 в преамбуле соглашения, в пункте 3, в пункте 4, в последней строке соглашения указана дата трудового договора 17.01.2017 г.

В дополнительном соглашении от 10.01.2023 г. к трудовому договору от 10.01.2017 г. №1 в преамбуле соглашения, в пункте 1, в пункте 3, в последней строке соглашения указана дата трудового договора 17.01.2017 г.

Согласно объяснительной МКУ «Канеловская ПБ» Канеловского сельского поселения Староминского района от 17.02.2023 г. № 3 в трудовом договоре № 1 от 10.01.2017 года, в приложенном к нему доп.соглашении от

11.01.2022 г. и от 10.01.2023 г. была ошибочно указана дата и номер договора, который данному сотруднику не принадлежит.

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.

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:

- действующий Устав МКУ «Канеловская поселенческая библиотека» Канеловского сельского поселения Староминского района и изменение к нему;
- распоряжение администрации Канеловского сельского поселения Староминского района о назначении руководителя Учреждения;
- изменения вносимые в бюджетную смету за 2021 и за 2022 гг.

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 Приказа Министерства финансов РФ № 52н выявлены нарушения в оформлении табеля учета использованного времени в части обозначения количества рабочего времени, а именно согласно производственному календарю на 2021 год в ноябре 30 дней. В таблице учета использования рабочего времени МКУ «Канеловская поселенческая библиотека» Канеловского сельского поселения Староминского района № 22 за ноябрь 2021 г. в колонке за 31 ноября проставлены рабочие часы.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения.

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

2. В нарушение статьи 72 ТК РФ в дополнительном соглашении от 11.01.2022 г. к трудовому договору от 10.01.2017 г. №1 в преамбуле соглашения, в пункте 3, в пункте 4, в последней строчке соглашения указана дата трудового договора 17.01.2017 г.

В дополнительном соглашении от 10.01.2023 г. к трудовому договору от 10.01.2017 г. №1 в преамбуле соглашения, в пункте 1, в пункте 3, в последней строчке соглашения указана дата трудового договора 17.01.2017 г.

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.

3. 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 10 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:

- табель учета использования рабочего времени МКУ «Канеловская поселенческая библиотека» Канеловского сельского поселения Староминского района № 22 за ноябрь 2021 г.;

- дополнительное соглашение от 11.01.2022 г. к трудовому договору от 10.01.2017 г. №1;

- дополнительное соглашение от 10.01.2023 г. к трудовому договору от 10.01.2017 г. №1;

- трудовой договор №1 с работником муниципального казенного учреждения «Канеловская поселенческая библиотека» от 10 января 2017 г.

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

Е.Г. Ноздрина

Копию акта получил(а):

должность	подпись	Ф.И.О.
		« » 2023 г.

Согласовано:

Исполняющий обязанности
начальника управления

« 28 » февраля 2023 г.



Ю.Г. Прудкогляд