

Акт № 39
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении администрации
Рассветовского сельского поселения Староминского района

20 декабря 2023 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 28 сентября 2022 года № 1, приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 17 ноября 2023 года № 113 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении администрации Рассветовского 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 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 2022 г. – 30 июня 2023 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 13 рабочих дней с 04 декабря 2023 года по 20 декабря 2023 года.

Объект контроля:

- полное наименование – Администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района;
- сокращенное наименование – Администрация Рассветовского сельского поселения;
- ИНН 2350009540, ОГРН 1052328000427;
- юридический адрес Администрации: 353612, Краснодарский край, Староминский район, п. 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;
- Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю для администрации Рассветовского сельского поселения открыты в Южном ГУ Банка России лицевые счета 01183014710, 03183014710, 05183014710.

- Демченко А.В. – являющийся главой Рассветовского сельского поселения, имеет право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Выборочная проверка проведена исполняющим обязанности начальника 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 Администрации соответствующих обязательств.

Глава Рассветовского сельского поселения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 17 ноября 2023 года № 994.

Проверка осуществлялась путем выборочного 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, принятый решением Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 09.06.2020 года № 10.2 (с внесенными изменениями от 18.05.2023 года № 40.2) (далее – Устав), правом на самостоятельное решение вопросов местного значения, владение, пользование, распоряжение муниципальной собственностью путем референдума, выборов, других форм прямого волеизъявления через выборные и другие органы местного самоуправления Рассветовского сельского поселения Староминского района.

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

Представительный орган муниципального образования – Совет Рассветовского сельского поселения Староминского района, обладающий правами юридического лица.

Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, Уставом, решениями Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района.

Администрацией руководит глава Рассветовского сельского поселения, избранный в соответствии с решением территориальной избирательной комиссии №130/861 от 09.09.2019 «Об утверждении результатов выборов главы Рассветовского сельского поселения Староминского района», решением Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 18.09.2019 года № 1.1 «О вступлении в должность главы Рассветовского сельского поселения Староминского района Демченко Александра Викторовича».

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» (с внесенными изменениями от 01 февраля 2023 года № 06) (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 проверяемом периоде, заполнены все реквизиты формы, имеются подписи уполномоченных лиц и печать. Бюджетные сметы и изменения показателей бюджетных смет согласованы и утверждены главой Рассветовского сельского поселения.

Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кода вида расходов.

Согласно пункту 2.3 Общих требований к порядку Постановления № 67 бюджетная смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Пунктом 4.3 Общих требований к порядку Постановления № 67 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 Постановления № 67.

Обоснования (расчетов) плановых сметных показателей за 2022 год

проверяющему не предоставлены. 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 2.5 изменений к Постановлению № 67 бюджетная смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Пунктом 4.3 изменений к Постановлению № 67 определено, что изменения в смету формируются на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, сформированных в соответствии с пунктом 2.5 порядка.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей за 2023 год проверяющему предоставлены не в полном объеме. В нарушение п. 2.5 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 2.5 изменений к Постановлению № 67 к представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы. Представленные обоснования (расчеты) к бюджетной смете от 12 декабря 2022 года не соответствуют показателям, указанным в бюджетной смете от 12 декабря 2022 года.

Согласно пояснениям Администрации от 13 декабря 2023 года № 813 между показателями бюджетной сметы и показателями, указанными в обоснованиях (расчетах) произошла техническая ошибка в связи с тем, что специалист администрации при подготовке проекта бюджета составил расчеты (обоснования) первоначально, но в последствии не сделал корректировки в обоснованиях (расчетах) согласно доходной части бюджета на уменьшение сумм, заложенных уже при уточнении, в последствии в расходной части бюджета были сделаны корректировки и уменьшены лимиты денежных средств обязательств, но только в самой смете по позициям статей выплаты персоналу и другим на 2023 год, в решении самого проекта бюджета и уведомлении, сам расчет (обоснования) так и остался первоначальным.

Исходя из пояснений Администрации обоснования (расчеты) к бюджетной смете от 12 декабря 2022 года являются неактуальными и изменения в обоснования (расчеты) Администрация не вносила.

По результатам проверки было установлено, что бюджетная смета на 2023 год, а именно от 12 декабря 2022 года, была утверждена без актуальных обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.

Таким образом, выявлено нарушение установленного порядка, утвержденного Постановлением № 67, а также внесенных в него изменений от 01 февраля 2023 года № 06. За нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП.

Финансовое обеспечение деятельности Администрации осуществляется за 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 согласно отчету (ф. 0503127) за 2022 год в разрезе разделов 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:	11 332 223,47	9 848 304,36	1 483 919,11	86,9
01	Общегосударственные вопросы	6 668 575,08	6 531 881,83	136 693,25	98,0
02	Национальная оборона	259 800,00	259 800,00	0,00	100,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 550,00	10 550,00	0,00	100,0
04	Национальная экономика	3 329 973,69	2 022 137,12	1 307 836,57	60,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	771 348,90	771 348,86	0,04	100,0
07	Молодежная политика	15 000,00	15 000,00	0,00	100,0
10	Социальная политика	181 975,80	181 975,80	0,00	100,0
11	Физическая культура	10 000,00	10 000,00	0,00	100,0
12	Средства массовой информации	85 000,00	45 610,75	39 389,25	53,7

В результате проверки установлено, что средства по бюджетной смете за 2022 год освоены на 86,9 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2022 год не выявлено.

Исполнение бюджетной сметы согласно отчету (ф. 0503127) за первое полугодие 2023 года в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлены 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:	42 478 550,63	7 015 962,84	35 462 587,79	16,5
01	Общегосударственные вопросы	6 011 657,46	2 928 487,39	3 083 170,07	48,7
02	Национальная оборона	118 600,00	59 300,00	59 300,00	50,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 000,00	2 000,00	22 000,00	8,3
04	Национальная экономика	3 403 777,61	188 685,36	3 215 092,25	5,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	32 615 489,76	3 745 184,84	28 870 304,92	11,5
07	Молодежная политика	20 000,00	0,00	20 000,00	0,0

10	Социальная политика	181 975,80	75 823,25	106 152,55	41,7
11	Физическая культура	15 000,00	0,00	15 000,00	0,0
12	Средства массовой информации	88 050,00	16 482,00	71 568,00	18,7

В результате проверки установлено, что средства по бюджетной смете за первое полугодие 2023 года освоены на 16,5 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за первое полугодие 2023 года 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 проверяемом периоде не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность

За проверяемый период с 01 июля 2022 года по 30 июня 2023 года начисление заработной платы работникам Администрации осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- 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 от 16 декабря 2014 года № 4.8, от 18 декабря 2017 года № 42.4, от 20 декабря 2019 года № 5.8, от 21 декабря 2020 года № 17.4);

- 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 от 18 декабря 2017 года № 42.3, от 20 декабря 2019 года № 5.7);

- 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»;

- коллективный договор Администрации на 2021-2024 годы, принятый главой администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района – Демченко А.В., и председателем профсоюзного комитета администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района – Коркишко Е.Н., протоколом от 21 сентября 2021 года № 3, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 23 сентября 2021 года № 48 (с внесенными изменениями и дополнениями, утвержденными на общем собрании протоколом № 1 от 06.07.2023 г.) (далее – коллективный договор на 2021-2024 гг.);

- трудовые договоры.

Сроки выплаты заработной платы определены коллективным договором на 2021-2024 гг., согласно которого заработная плата выплачивается два раза в месяц: за отработанный период времени текущего месяца 04 числа и аванс 19 числа текущего 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 Рассветовского сельского поселения Староминского района на 2022 год № 175 от 10.02.2022 г. и на 2023 год № 146 от 28.12.2022 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 и распоряжения Администрации.

В нарушение ч. 3 ст. 123 ТК РФ выявлены нарушения в оформлении распоряжения Администрации о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска Коркишко Е.Н. № 17-Рл от 16.08.2022 года, а именно отсутствует отметка И.В. Колчиной об ознакомлении с распоряжением.

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

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, распоряжения. В ходе проверки нарушений в начислении заработной платы не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение п. 2.3 и п. 4.3 Постановления № 67 бюджетная смета и изменения в бюджетную смету на 2022 год сформированы при отсутствии изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

В нарушение п. 2.5 и п. 4.3 изменений к Постановлению № 67 бюджетная смета и изменения в бюджетную смету на 2023 год сформированы при отсутствии изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

По результатам проверки выявлены нарушения установленного порядка, утвержденного Постановлением № 67, а также внесенных в него изменений от 01 февраля 2023 года № 06. 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 нарушение ч. 3 ст. 123 ТК РФ выявлены нарушения в оформлении распоряжения Администрации о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска Коркишко Е.Н. № 17-Рл от 16.08.2022 года, а именно отсутствует отметка И.В. Колчиной об ознакомлении с распоряжением.

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

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 9 листах в 1 экземпляре, копия передана Администрации.

Администрация 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 администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района (принятый решением Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 09.06.2020 г. № 10.2) (с изменениями и дополнениями от 18.05.2023 г. № 40.2);
- Постановление № 67 (с внесенными изменениями и дополнениями № 06 от 01 февраля 2023 года);
- распоряжение Администрации «Об избрании Демченко А.В. главой Рассветовского сельского поселения Староминского района» № 97-Рл от 18.09.2019 г.;
- распоряжение Администрации о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска Коркишко Е.Н. № 17-Рл от 16.08.2022 г.;
- бюджетные сметы за проверяемый период;
- изменения показателей бюджетной сметы за проверяемый период;
- обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, утвержденных при формировании бюджетной сметы от 12 декабря 2022 года.

Исполняющий обязанности начальника
отдела внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



Е.Г. Ноздрина

Согласовано:
Исполняющий обязанности
начальника управления




Г.Ю. Семеняко

« 20 » декабря 2023 г.

Копию акта получил(а):

должность

подпись

ФИО

« ____ » _____ 2023 г.