

АКТ № 31

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального казенного учреждения муниципального образования Староминский район «Административно-техническое управление»

08 июля 2020 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 24 сентября 2019 года № 1180 «Об утверждении порядка по осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 22 мая 2020 года № 96 «О проведении плановой проверки» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального казенного учреждения муниципального образования Староминский район «Административно-техническое управление» (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

Предмет проверки: контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 30 марта 2020 года.

Срок проведения проверки: июнь 2020 года.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение муниципального образования Староминский район «Административно-техническое управление», ИНН 2350013666, юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, ул. Красная, 13.

Проверка проведена заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (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 уведомлением от 22 мая 2020 года № 496.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, муниципального задания, отчета об исполнении муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru) (далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение осуществляет цели и виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.3 Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 29 января 2020 года № 137 и локальными актами Учреждения.

На основании постановления администрации муниципального образования Староминский район от 22 января 2020 года № 88 «Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения муниципального образования Староминский район «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Староминский район» (далее – Постановление № 88) Учреждению изменен тип с бюджетного на казенное учреждение с сохранением основных целей деятельности с 01 февраля 2020 года.

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 имущественные и неимущественные права.

Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация 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».

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением от 03 мая 2017 года № 304-рл.

**Проверка выполнения муниципального задания на оказание
муниципальных услуг (работ)**

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 3 марта 2006 года № 7 «О некоммерческих организациях» (далее - ФЗ № 7) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Согласно статье 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Муниципальное задание сформировано Учредителем на этапе составления проекта бюджета муниципального образования Староминский район (далее – местный бюджет) для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг.

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования Староминский район и в соответствии с базовым перечнем муниципальных услуг и работ.

Проверяющим проверен порядок составления муниципального задания Учреждения, а также его выполнение в проверяемом периоде в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования Староминский район:

от 11 марта 2011 года № 417 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ), а так же субсидий на иные цели» (далее – Порядок предоставления субсидии);

от 08 декабря 2015 года № 1174 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями от 06 декабря 2017 года и с изменениями от 26 октября 2018 года)(далее – Порядок формирования муниципального задания).

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утверждено 09 января 2019 года, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 13 декабря 2018 года № 39/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Муниципальным заданием на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Учреждению определено оказать одну муниципальную услугу и три муниципальные работы:

1. Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, с годовым объемом 5,460 тыс. кв. м.

2. Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случае, установленных нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, с годовым объемом 10 штук.

3. Предоставление муниципального имущества в аренду или безвозмездное пользование (кроме земли), с годовым объемом 2 штуки.

4. Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, с годовым объемом 5,460 тыс. кв. м.

Сведения о фактическом достижении показателей, установленных в муниципальном задании, отражаются в отчете о выполнении муниципального задания (далее - Отчет) (пункт 37 Порядка формирования муниципального задания).

Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялся учредителю в установленной форме (пункт 38 Порядка формирования муниципального задания).

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» за 2019 год приведено в таблице 1.

Таблица 1

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
		План	Факт	Оценка, %	
1	2	4	5	6	7
Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	тыс. кв. м	5,460	5,460	100%	10%
Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случае, установленных нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления	штук	10	10	100%	10%
Предоставление муниципального имущества в аренду или безвозмездное пользование (кроме земли)	штуки	2	2	100%	10%
Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	тыс. кв. м	5,460	5,460	100%	10%

По данным Таблицы 1 объемы муниципальных услуг выполнены и не превышают установленного допустимого отклонения.

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 11 декабря 2019 года № 55/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Учреждению определено оказать одну муниципальную услугу и три муниципальные работы:

1. Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, с годовым объемом 5,195 тыс. кв. м.
2. Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случае, установленных нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, с годовым объемом 11 штук.
3. Предоставление муниципального имущества в аренду или безвозмездное пользование (кроме земли), с годовым объемом 1 штуки.
4. Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, с годовым объемом 5,195 тыс. кв. м.

Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения до 01 февраля 2020 года осуществлялось в виде субсидий из местного бюджета. Основным документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – План ФХД).

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ. В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н), который действует до 31 декабря 2019 года.

В соответствии с вышеуказанными требованиями Учредителем разработан и утвержден порядок составления и утверждения Плана ФХД для подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений. Действующие, в проверяемом периоде, редакция данного порядка утверждена

постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 16 декабря 2016 года № 1667 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Староминский район» (с изменениями от 10 января 2018 года)(далее – Постановление № 1667).

План ФХД — документ, который определяет структуру финансирования муниципального задания, а также деятельности, приносящей доход.

План ФХД составляется на основании:

утвержденного муниципального задания, а также показателей, характеризующих качество или объем муниципальных услуг;

доведенной суммы финансирования, рассчитанной по действующим нормативным затратам;

прогнозируемой суммы поступлений от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

планируемых расходов и потребностей, необходимых для выполнения муниципального задания и обеспечения жизнедеятельности учреждения;

экономических обоснований потребности в планируемых расходах.

В соответствии с пунктом 3 Постановления № 1667 План ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и на плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и на плановый период.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД на 2019 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 13 версий.

Согласно подпункта д) пункта 2 приложения к приказу Минфина России от 29 августа 2016 года № 142н «О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина России от 28 июля 2010 года № 81н», который гласит, что составление приложения к представляемому на утверждение проекту Плана ФХД в виде обоснований (расчетов) плановых показателей по выплатам является обязательным, проверяющему предоставлена справочная информация к Планам ФХД Учреждения за 2019 год и 2020 год в виде расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, используемых при его формировании.

Согласно пункта 11.1 Постановления № 1667 который гласит, что общая сумма расходов бюджетного учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане финансово-хозяйственной деятельности, подлежит детализации в плане закупок, товаров, работ, услуг общая сумма расходов на закупки товаров, работ, услуг отраженная в Плане ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» составляет 7 319 117,89 рублей, а в версии плана закупок на 2019 год (размещенной 24 декабря 2019 года версия 17), СГОЗ отражена сумма 7 945 183,66 рубля, что является нарушением указанного норматива.

План ФХД является инструментом контроля за использованием бюджетных средств. Отчет об исполнении Плана ФХД по форме Общероссийского классификатора управленческой документации № 0503737 (далее – Отчет ф.0503737) входит в основную бухгалтерскую отчетность.

Анализ показателей по поступлениям и расходам Учреждения согласно Отчета ф.0503737 за 2019 года приведены в таблице 2.

Таблица № 2 (руб.)

Код аналитики и наименование	Утверждено плановых назначений по доходам	Утверждено плановых назначений по расходам	Фактические расходы учреждения	Отклонение расходов от утвержденных плановых показателей	
				(+;-)	%
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	16 914 574,20	16 914 664,31	16 914 664,31	0,00	100,0
111 Фонд оплаты труда учреждения		7 577 697,29	7 577 697,29	0,00	100,0
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда		5 450,00	5 450,00	0,00	100,0
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		2 203 691,58	2 203 691,58	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		6 538 000,05	6 538 000,05	0,00	100,0
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		524 921,00	524 921,00	0,00	100,0
852 Уплата прочих налогов, сборов		7 946,00	7 946,00	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей		56 958,39	56 958,39	0,00	100,0
Субсидия на иные цели	705 324,50	705 324,50	705 324,50	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		705 324,50	705 324,50	0,00	100,0
Собственные доходы учреждения	198 541,36	205 997,50	205 997,50	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг		205 747,50	205 747,50	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей		250,00	250,00	0,00	100,0

Таким образом, исполнение в 2019 году по субсидиям на выполнение муниципального задания составляет 100%, исполнение по субсидиям на иные цели составляет 100%, исполнение по собственным доходам учреждения – 100%.

С 01 января 2020 года приказом Минфина России от 31 августа 2018 года № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 186н) утверждены требования, применяемые к Плану ФХД

на 2020 год. В соответствии с вышеуказанными требованиями Учредителем разработан и утвержден порядок составления и утверждения Плана ФХД для подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 26 ноября 2019 года № 1477 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район» (далее – Постановление № 1477).

В соответствии с пунктом 7 Постановления № 1477 План ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и на плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и на плановый период.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - План ФХД на 2020 год) на момент проведения контрольного мероприятия имеет 3 версии.

Анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами за проверяемый период

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения с 14 февраля 2020 года 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).

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 КОСГУ представлены в таблице 3.

Таблица 3 (руб.)

Выплаты в разрезе КВР	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения бюджетн
-----------------------	----------------------------	--------	------------------	--	---	-------------------------------

				расходов		ой сметы, %
1	2	3	4	5=(гр2-гр4)	6=(гр3-гр4)	7=(гр4/гр2*100)
111 Фонд оплаты труда учреждения	6 245 846,82	6 245 846,82	1 973 210,28	4 272 636,57	4 272 636,57	31,59
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	8 572,58	8 572,58	100,00	8 472,58	8 472,58	1,17
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	1 310 914,27	1 310 914,27	22 435,73	1 288 478,54	1 288 478,54	1,71
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	412 300,00	412 300,00	3 614,62	408 685,38	408 685,38	0,88
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг	7 984 367,28	7 984 367,28	279 713,62	7 704 653,66	7 704 653,66	4,12
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	110 000,00	110 000,00	0,00	110 000,00	110 000,00	0,00
852 Уплата прочих налогов, сборов	750,00	750,00	750,00	0,00	0,00	100,00
853 Уплата иных платежей	9 250,00	9 250,00	2,38	9 247,62	9 247,62	0,03
Итого по всем выплатам	16 082 000,98	16 082 000,98	2 279 826,63	13 802 174,35	13 802 174,35	14,18

В результате проверки установлено, что средства по смете за проверяемый период 2020 года освоены на 14,18 %.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

В соответствии с положениями абзаца 2 части 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания

рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 16 636 429,16 рублей (Соглашение от 09 января 2019 года № 6 имеет 21 дополнительное соглашение).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания за 2019 год приведены в Таблице № 4.

Таблица № 4 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 6	16 636 429,16	16 636 429,16	0,00
Итого	16 636 429,16	16 636 429,16	0,00

Объем субсидий в заключенном соглашении не соответствует объему субсидий, указанной в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 278 235,15 рублей, в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2018 год. Субсидия была доведена Учреждению 06 февраля 2019 года.

В 2020 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 1 649 425,02 рубль (Соглашение от 09 января 2020 года № 6 имеет 2 дополнительных соглашения).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания за 2020 год приведены в Таблице № 5.

Таблица № 5 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 6	1 649 425,02	1 649 425,02	0,00
Итого	1 649 425,02	1 649 425,02	0,00

Объем субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему субсидий указанных в Плане ФХД на 2020 год с учетом внесенных изменений от 13 февраля 2020 года.

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года

осуществлялось Учредителем в соответствии с графиком, в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Проверка предоставления и использования целевых субсидий

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ. Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования и являющихся дополнительной финансовой поддержкой муниципальных бюджетных учреждений при осуществлении расходов, носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с Порядком предоставления субсидии.

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий Учреждения проверяемый период приведены в Таблице № 6.

Таблица № 6 (руб.)

Наименование вида субсидии	Местный бюджет	Расходовано	Остаток не использованных средств
1	2	3	4
2019			
Приобретение движимого имущества (Соглашение от 14 мая 2019 года № 26 имеет 5 дополнительных соглашений)	705 324,50	705 324,50	0,00
Итого	705 324,50	705 324,50	0,00
2020			
Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 15 января 2020 года № 7)	133 423,62	133 423,62	0,00
Субсидия на специализированную частную охрану (Соглашение от 22 января 2020 года № 13 имеет 1 дополнительное соглашение)	31 200,00	31 200,00	0,00
Итого	164 623,62	164 623,62	0,00

Объем субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года

Объем субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2020 год с учетом внесенных изменений от 13 февраля 2020 года.

Фактов нецелевого использования, предоставленных Учреждению субсидий на иные цели, а также фактов несвоевременного предоставления субсидий в рамках заключенных соглашений не установлено.

Проверка правильности расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность установления должностных окладов

За проверяемый период с 01 января 2019 года по 30 марта 2020 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 № 60 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район»(с изменениями от 30 декабря 2019 года, от 07 февраля 2020 года);

- Коллективный договор на 2017-2020 годы (с изменениями и дополнениями);

- Положение об оплате труда работников Учреждения, утвержденного руководителем Учреждения от 01 марта 2017 года (Приложение № 3 к Коллективному договору)(далее – Положение по 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.

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 2019 год утверждены следующими приказами Учреждения от 23 января 2019 года № 5-од, от 25 января 2019 года № 6-од, от 18 февраля 2019 года № 10-од, от 26 июня 2019 года № 25-од, от 05 августа 2019 года № 32-од и от 12 декабря 2019 года № 50-од на 2020 год от 10 января 2020 года № 2- од, от 15 января 2020 года № 5-од, от 07 февраля 2020 года № 10-од, от 12 февраля 2020 года № 11-од и от 18 февраля 2020 года № 13-од. По состоянию на 30 марта 2020 года штатная численность составляла 48 единиц.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2017-2020 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 01 марта 2017 года б/н, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 06 марта 2017 года № 4 (с изменениями и дополнениями).

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определены коллективным договором. Согласно коллективного договора учреждения 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.

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, расчетные ведомости, лицевые карточки, приказы учреждения.

Учет рабочего времени в Учреждении в 2019 и 2020 году осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421, 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).

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении документов:

- в карточке-справке сотрудника А.Н. Иванов в августе 2019 года сумма начисленной заработной платы не соответствует выплаченной; сотрудника В.А.Петренко в июне и октябре 2019 года сумма начисленной заработной платы не соответствует выплаченной.

В соответствии с Положением об оплате труда работников система оплаты труда включает в себя размеры окладов, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

При проведении контрольного мероприятия при начислении заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы: табеля учета рабочего времени, карточки-справки сотрудников, расчетные ведомости. В ходе проверки выявлены нарушения в начислении заработной платы:

- согласно распоряжения администрации муниципального образования Староминский район от 22 апреля 2019 года № 283-рл «О выплате премий и надбавок работникам муниципального бюджетного учреждения муниципального образования Староминский район «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Староминский район» за апрель 2019 года» сотруднику Пикулик В.Д. установлена надбавка за сложность в размере 100% от оклада и премия по результатам работы в размере 50% от оклада, при проверке выявлена недоплата в размере 4,79 рублей надбавки за сложность и 2,39 рубля премии по результатам работы.

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) учреждениям, 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

Не размещены следующие документы:

- бюджетная смета на 2020 год;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2020 год;
- муниципальное задание на 2020 год;
- отчет об исполнении Плана ФХД по форме 0503737 (субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели) на 01 января 2020 года.

Размещено с нарушением срока:

- действующая версия Устава (18 рабочих дней);
- устав в редакции от 31 января 2017 года (1 год 33 рабочих дня);
- приказ о назначении руководителя (218 рабочих дней);
- муниципальное задание на 2019 год (11 рабочих дней);
- отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год (73 рабочих дня);
- версия Плана ФХД на 2020 год в редакции от 13 февраля 2020 года (29 рабочих дней).

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.

Рекомендуется:

1. Информацию о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте www.bus.gov.ru в установленный срок и в соответствии с 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».

2. Информацию о выявленных нарушениях изучить, принять к сведению и применять при ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Субъекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

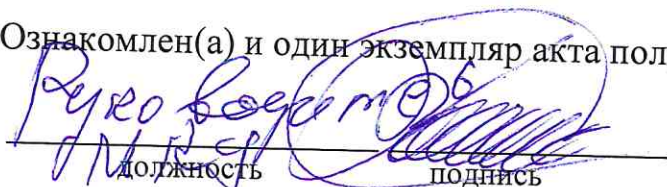
Настоящий акт составлен на 15 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

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



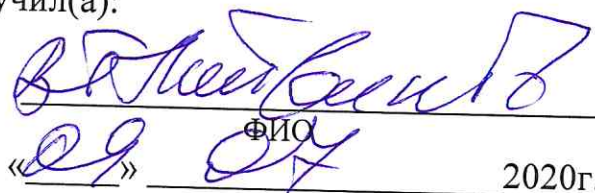
И.А. Шимарова

Ознакомлен(а) и один экземпляр акта получил(а):



должность

подпись



ФИО

«29»

2020г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения настоящего акта. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

«29» 2020г.