

АКТ № 46

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения «Профессиональное аварийно-спасательное формирование «Служба спасения» муниципального образования Староминский район

30 октября 2020 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) контроля утвержденными постановлением Правительства РФ, приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 15 июля 2020 года № 123 «О проведении плановой проверки», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 07 августа 2020 года № 134 «О приостановлении проведения плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений муниципального казенного учреждения «Профессиональное аварийно-спасательное формирование «Служба спасения» муниципального образования Староминский район», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 17 августа 2020 года № 138 «О возобновлении проведения плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений муниципального казенного учреждения «Профессиональное аварийно-спасательное формирование «Служба спасения» муниципального образования Староминский район», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 26 августа 2020 года № 145 «О приостановлении проведения плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений муниципального казенного учреждения «Профессиональное аварийно-спасательное формирование «Служба спасения» муниципального образования Староминский район», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 01 октября 2020 года № 158 «О возобновлении проведения плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений муниципального казенного учреждения «Профессиональное аварийно-спасательное формирование «Служба спасения» муниципального образования Староминский район» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального казенного учреждения «Профессиональное аварийно-спасательное формирование «Служба спасения» муниципального образования Староминский район (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 июня 2020 года.

Срок проведения проверки: с 01 августа по 27 октября 2020 года.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение «Профессиональное аварийно-спасательное формирование «Служба спасения» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350008112, юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, ул. Пушкина, строение 1.

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 15 июля 2020 года № 651.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе: устава, положения об учетной политике, бюджетной сметы, 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 (далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение осуществляет цели и виды деятельности, предусмотренные разделом 2 Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский района от 07 октября 2011 года № 1757 и локальными актами Учреждения.

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».

Управление деятельностью Учреждения за проверяемый период осуществляли следующие лица: начальник С.В. Онищенко назначенный на должность в соответствии с распоряжением от 05 июня 2017 года № 393-рл и уволенный с 07 сентября 2020 года (распоряжение от 07 сентября 2020 года № 630-рл), начальник А.Г. Ляшко назначенный на должность с 09 сентября 2020 года в соответствии с распоряжением от 09 сентября 2020 года № 631-рл.

Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней

В соответствии с приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ № 26н), постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 13 декабря 2019 года № 1549 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений подведомственных администрации муниципального образования Староминский район» (далее – Приказ № 1549) смета Учреждения составлена по установленной форме.

Бюджетная смета должна содержать следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись учредителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Бюджетные сметы составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2019 году в разрезе кодов бюджетной классификации расходов в соответствии с приказом Минфина России от 8 июня 2018 года № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», в 2020 году 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». Ведение бюджетных смет учреждения осуществляется путем внесения изменений показателей бюджетных смет, которые составлены своевременно на основании уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, заполнены все реквизиты формы, имеются подписи уполномоченных лиц и печать. Бюджетные сметы и изменения

показателей бюджетных смет утверждены главным распорядителем бюджетных средств.

Планирование на 2019 год и 2020 год осуществлено в соответствии с нормативно-правовыми актами учреждения по кодам бюджетной классификации расходов.

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

Оформляющая часть смет содержит подписи с расшифровками руководителя учреждения и главного бухгалтера, дату составления сметы.

Анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами за проверяемый период

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения 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 2019 год в разрезе КОСГУ представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Выплаты в разрезе КВР	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых расходов	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4=(гр2-гр3)	5=(гр3/гр2*100)
111 Фонд оплаты труда учреждения	5 621 047,01	5 621 047,01	0,00	100
112 Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	9 000,00	9 000,00	0,00	100
119 Взносы по обязательному	1 736 222,09	1 736 222,09	0,00	100

соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения				
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	16 197,63	15 736,29	461,34	97,08
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг	1 670 967,11	1 666 122,64	4 844,47	99,71
851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	8,00	8,00	0,00	100
853 Уплата иных платежей	8 574,05	8 574,05	0,00	100
Итого по всем выплатам	9 062 015,98	9 056 710,08	5 305,81	99,94

В результате проверки установлено, что средства по смете за проверяемый период 2019 года освоены на 99,94 %.

Исполнение бюджетной сметы за 2020 год в разрезе КОСГУ представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Выплаты в разрезе КВР	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых расходов	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4=(гр2-гр3)	5=(гр3/гр2*100)
111 Фонд оплаты труда учреждения	5 890 200,00	3 515 779,15	2 374 420,85	59,69
119 Взносы по обязательному соцстрахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	1 778 800,00	1 036 560,72	742 239,28	58,27
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	29 000,00	9 080,98	19 919,02	31,31
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг	1 621 573,00	479 616,52	1 141 956,48	29,58
853 Уплата иных платежей	11 500,00	34,33	11 465,67	0,30
Итого по всем выплатам	9 331 073,00	5 041 071,70	4 290 001,30	54,02

В результате проверки установлено, что средства по смете за проверяемый период 2020 года освоены на 54,02 %.

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) (далее – Положение по оплате труда);

- Коллективный договор на 2018-2021 годы (с изменениями и дополнениями);

- Положение об оплате труда работников Учреждения, утвержденного руководителем Учреждения от 29 октября 2018 года (Приложение № 1 к Коллективному договору).

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».

Штатное расписание 2019 год утверждено приказом Учреждения от 21 января 2019 года № 4 на 2020 год от 10 января 2020 года № 1 и от 18 марта 2020 года № 13. По состоянию на 18 марта 2020 года штатная численность составила 25 единиц.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2018-2021 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 29 октября 2018 года № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 31 октября 2018 года № 60.

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

В ходе проверки выявлены нарушения в начислении заработной платы:

1. Согласно подпункта 5) пункта 4 раздела 2 Положения об оплате труда ежемесячную надбавку к должностному окладу за выслугу лет, имеют право аттестованные спасатели. На основании Приложения № 12 к протоколу заседания аттестационной комиссии министерства гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Краснодарского края по аттестации аварийно-спасательных служб, аварийно-спасательных формирований, спасателей и граждан, приобретающих статус спасателя от 26 апреля 2017 года № 2 (далее – Протокол № 2) спасателями не прошедших аттестацию являются В.Н. Борисенко и С.С. Мазирко. При проведении контрольного мероприятия выявлено, что вышеуказанным спасателям начислялась и выплачивалась надбавка необоснованно:

Таблица 3

	В.Н. Борисенко		С.С. Мазирко	
	2019	2020	2019	2020
1	2	3	4	5
Начислено и выплачено за выслугу лет	10 476,51	6 752,87	11 176,59	5 344,12
Страховые взносы	3 163,91	2 039,37	3 375,33	1 613,92
ВСЕГО	13 640,42	8 792,24	14 551,92	6 958,04

2. Согласно пункту 21 раздела 3 Положения о проведении аттестации аварийно-спасательных служб, аварийно-спасательных формирований, спасателей и граждан, приобретающих статус спасателя утвержденного постановлением Правительства РФ от 22 декабря 2011 года № 1091 и подпункта 5) пункта 4 раздела 2 Положения об оплате труда периодическая аттестация аварийно-спасательной службы (формирования) проводится 1 раз в 3 года, ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет, имеют право аттестованные спасатели. При проведении контрольного мероприятия выявлено, что последняя аттестация спасателей подтверждена Протоколом № 2 от 26 апреля 2017 года, следовательно, срок аттестации истек 27 апреля 2020 года, в материалах проверки дальнейшее подтверждение аттестации после указанной даты отсутствует и по запросу не предоставлено, таким образом, основания выплаты за выслугу лет после апреля 2020 года отсутствуют.

Начислено и выплачено за выслугу лет после истечения срока аттестации в 2020 году и подлежит возврату в бюджет муниципального образования (Таблица 4)

ФИО	Начислено	Выплачено	Стр. взносы	ИТОГ
1	2	3	4	5
Галушко А.Б.	4 641,04	4 641,04	1 401,59	6 042,63
Детынченко Р.А.	2 412,08	2 412,08	728,45	3 140,53
Ишков В.В.	1 019,36	1 019,36	307,85	1 327,21
Колмык А.А.	1 547,02	1 547,02	467,20	2 014,22
Сердюков Д.В.	169,89	169,89	51,31	221,20
Слынько К.К.	1 245,89	1 245,89	376,26	1 622,15

Телятник В.А.	2 320,52	2 320,52	700,80	3 021,32
Всего	13 355,80	13 355,80	4 033,46	17 389,26

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

Не размещены следующие документы:

- действующая версия Устава;
- изменения к Уставу;
- приказ о назначении руководителя;
- изменения бюджетной сметы за 2019 год;
- бюджетная смета на 2020 год;
- изменения бюджетной сметы за 2020 год;
- баланс (ф. 0503130) на 01 января 2020 года;
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) на 01 января 2020 года;
- отчет об исполнении бюджета (ф.0503127) на 01 января 2020 года.

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 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 акта передана Учреждению.

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



И.А. Шимарова

Копию акта получил(а):

Нач. ПСС

должность

[Signature]

подпись

Ляшко А. Т.

ФИО

«30» 10 2020г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 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

«30» 10 2020г.