

АКТ № 52

проведения плановой проверки внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в отношении отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район

30 ноября 2020 года

ст-ца 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 20 октября 2020 года № 163 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении отдела по делам молодежи администрации 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 отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район (далее – Отдел).

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: ноябрь 2020 года.

Объект проверки: отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район, ИНН 2350009606, юридический адрес Отдела: 353600, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, ул. Красная, 15.

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 Отдела соответствующих обязательств.

Начальник Отдела извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 20 октября 2020 года № 983.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Отдела, в том числе: положения об учетной политике, бюджетной сметы, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Отдела.

Отдел осуществляет задачи и функции, предусмотренные разделом 2 Положения об отделе по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Староминский района от 23 ноября 2011 года № 19/13.

Отдел 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.

Непосредственное управление деятельностью Отдела осуществляет начальник, назначенный на должность в соответствии с распоряжением от 08 сентября 2014 года № 705-рл.

Проверка составления бюджетной сметы, анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

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 – Постановление № 1549) смета Отдела 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; 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 Отдела 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 локальными актами Отдела 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 классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть смет содержит подписи с расшифровками начальника Отдела, руководителя планово-финансовой службы и исполнителя, дату составления сметы.

Финансовое обеспечение деятельности Отдела 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 Отдела 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 Отдела.

Исполнение бюджетной сметы за 2019 год в разрезе КВР 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)
121 Фонд оплаты труда	858 896,34	858 896,34	0,00	100,00

государственных (муниципальных) органов				
122 Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	5 880,70	5 880,70	0,00	100,00
129 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	258 661,69	258 661,69	0,00	100,00
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий	64 542,39	63 553,01	989,38	98,47
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг	73 157,00	73 157,00	0,00	100,00
853 Уплата иных платежей	568,66	568,66	0,00	100,00
Итого по всем выплатам	1 261 706,78	1 260 717,40	989,38	99,92

В результате проверки установлено, что средства по смете за проверяемый период 2019 года освоены на 99,92 %.

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)
121 Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	904 964,00	431 392,31	473 571,69	47,67
129 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	273 336,00	131 398,00	141 938,00	48,07
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий	69 700,00	36 445,32	33 254,68	52,29
244 Прочая закупка товаров, работ, услуг	37 100,00	18 400,00	18 700,00	49,60
853 Уплата иных платежей	800,00	0,00	800,00	0,00
Итого по всем выплатам	1 285 900,00	617 635,63	668 264,37	48,03

В результате проверки установлено, что средства по смете за проверяемый период 2020 года освоены на 48,03 %.

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

За проверяемый период с 01 января 2019 года по 30 июня 2020 года начисление заработной платы работникам Отдела осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- решение Совета муниципального образования Староминский район от 12 августа 2009 года № 48.14 «О денежном содержании муниципальных служащих муниципального образования Староминский район»(далее – Решение № 48.14);

- решение Совета муниципального образования Староминский район от 13 декабря 2018 года № 39/14 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Староминский район от 12 августа 2009 № 48.14 «О денежном содержании муниципальных служащих муниципального образования Староминский район»(далее – Решение № 39/14);

- решение Совета муниципального образования Староминский район от 26 декабря 2019 года № 56/1 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Староминский район от 12 августа 2009 № 48.14 «О денежном содержании муниципальных служащих муниципального образования Староминский район»;

- решение Совета муниципального образования Староминский район от 26 декабря 2019 года № 56/3 «О порядке выплаты премии лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы органов местного самоуправления муниципального образования Староминский район».

Заработная плата работникам Отдела 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.

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 на 2019 год утверждено распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 09 января 2019 года № 01-р 3-од, на 2020 год утверждено распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 09 января 2020 года № 1-р. По состоянию на 30 июня 2020 года штатная численность Отдела составляла 2 единицы.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора администрации муниципального образования Староминский район на 2019-2021 годы, принятым общим собранием трудового коллектива работников от 24 декабря 2018 года № 3, который

прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 28 декабря 2018 года № 71.

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

Учет рабочего времени Отдела в 2019 и 2020 году осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени (форма 0504421) (далее – Табель), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Министерства финансов РФ № 52).

При проверке Табеля учета использования рабочего времени (форма 0504421) за июнь 2019 года выявлены разночтения с карточками-справками по сотрудникам Отдела (Таблица 2).

Таблица 2

ФИО сотрудника	Количество отработанных дней по Табелю	Количество отработанных дней по карточке-справке/норма рабочего времени	Отклонение рабочие дни
Костенко ОА	20	19/19	1
Фоменко ЕН	20	19/19	1

В соответствии с Решение № 48.14 система оплаты труда включает в себя оклада месячного денежного содержания муниципального служащего и ежемесячные и иные дополнительные выплаты.

При проведении контрольного мероприятия при начислении заработной платы сотрудникам Отдела 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 03 марта 2017 года № 161-рл «О присвоении классных чинов» сотруднику Е.Н. Фоменко присвоен классный чин муниципальный советник 2 класса, согласно Решению № 39/14 оклад за классный чин муниципальный советник 2 класса составляет 2 701,00 рубль в месяц, а по факту сотруднику выплачивался оклад – 2 509,00 рублей. Таким образом, недоплата оклада за классный чин за одиннадцать месяцев 2019 года составила 1 944,28 рублей (страховые взносы – 587,17 рублей).

Рекомендуется:

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

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Отдела 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 7 листах в одном экземпляре, копия акта передана начальнику Отдела.

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



И.А. Шимарова

Копию акта получил(а):

нач. в.а.м.
должность

[Signature]
подпись

Е. Н. Фомин
ФИО
« 1 » декабря 2020г.

Отдел 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 » ноября 2020г.