АКТ № 49
проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминского района

04 декабря 2019 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 октября 2019 года № 94 «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 отдела по физической культуре и спорту 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: соблюдение Отделом требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений.

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 01 октября 2019 года.

Срок проведения проверки: ноябрь 2019 года.

Объект проверки: отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район, ИНН 2350012704, Юридический адрес Отдела: 353600, Краснодарский край, ст. Староминская, ул. Красная, 20.

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 22 октября 2019 года № 1270.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Отдела выборочным методом, в том числе: положение об отделе, положения об учетной политике, штатные расписания, карточки справки и прочие.

Отдел осуществляет свою деятельность на основании Положения об отделе по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Староминский района от 30 октября 2013 года № 43/6.

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, назначаемый на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 09 января 2014 года № 09-рл «О приеме на работу И.И.Никитенко».

Структура и штаты, формирование фонда оплаты труда, начисление оплаты труда

Штатная численность Отдела в 2018 году составляла 2 штатные единицы, в 2019 году – 3 единицы.

Штатное расписание составлено в разрезе должностей и утверждено распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 09 января 2018 года № 01-р, распоряжением от 09 января 2019 года № 01-р и распоряжением от 01 февраля 2019 года № 45-р.

В целях обеспечения социальной защищенности сотрудников, в администрации муниципального образования разработаны следующие нормативно-правовые акты, регулирующие оплату труда:

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

- решение Совета муниципального образования Староминский район от 01 марта 2010 года № 60.3 «О порядке выплаты премии лицам, замещающим муниципальные должности, и муниципальным служащим муниципального образования Староминский район»;

- решение Совета муниципального образования Староминский район от 18 декабря 2017 года № 27/7 «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 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».

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 и табелем рабочего времени.

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 установлены: за первую половину текущего месяца 29 числа и за второю половину предшествующего месяца 14 числа. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Анализ исполнения за 2018 год и 9 месяцев 2019 года.

Таблица 1 (руб.)

КБК	Утвержденные БА	Исполнено	Отклонение
	2018 год		
1	2	3	4
92911051210100190121	841 420,79	841 420,79	0,00
92911051210100190122	1 300,00	1 300,00	0,00
92911051210100190129	251 240,41	251 240,41	0,00
Итого	**1 093 961,20**	**1 093 961,20**	**0,00**
	по состоянию на 9 месяцев 2019 года		
92911051210100190121	1 105 174,00	771 501,82	333 672,18
92911051210100190122	2 000,00	0,00	2 000,00
92911051210100190129	333 762,00	231 922,70	101 839,30
Итого	**1 440 936,00**	**1 003 424,52**	**437 511,48**

Обязательства по оплате труда приняты в пределах лимитов бюджетных обязательств, исполнение по обязательствам за 2018 год составило 100%, за 2019 год по состоянию на 01 октября 2019 года исполнение составляет 69,64%.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Отдела проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки и решения Совета.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении документов:

- карточка-справка (ф. 0504417) заполняется с нарушением: на лицевой стороне не заполнены данные: образование, стаж работы и количество иждивенцев (приказ 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 применению»).

При проведении контрольного мероприятия при начислении заработной платы сотрудникам Отдела исследованы: табеля учета рабочего времени, карточки-справки сотрудников, расчетные ведомости нарушения не выявлены.

Рекомендации:

При составлении распоряжения на выплату премий сотрудникам Отдела руководствоваться и делать ссылку на решение Совета муниципального образования Староминский район от 13 декабря 2018 года № 39/12 «О порядке выплаты премии лицам, замещающим муниципальные должности, и муниципальным служащим муниципального образования Староминский район».

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 5 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):

начальник ОФКС _____ И.В. Кисленко
должность подпись ФИО

«9» 12 2019г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 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.

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

В.И. Литовка

«04» июня 2019г.