

АКТ № 29

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МКУ «Молодежный центр» муниципального образования Староминский район

05 августа 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 01 августа 2017 года № 1009 «Об утверждении Порядка по осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений» (в редакции постановления администрации муниципального образования Староминский район от 05.09.2018 года № 1282), приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 21 июня 2019 года № 50 «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 «Молодежный центр» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации

Предмет проверки: соблюдение Учреждением требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов муниципального образования Староминский район в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных средств.

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Срок проведения проверки: июль 2019 года.

Субъект проверки: муниципальное казенное учреждение «Молодежный центр» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350008232, юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, ст. Староминская, ул. Кольцовская, 24.

Проверка проведена главным специалистом сектора внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий)

Руководитель Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 24 июня 2019 года № 781.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, 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 (www.bus.gov.ru)(далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 24 декабря 2015 года № 1256 и локальными нормативными 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.

Согласно Уставу, основной целью Учреждения является комплексное социальное обслуживание подростков и молодежи на территории муниципального образования Староминский район.

Основным видом деятельности Учреждения является организация и проведение мероприятий по работе с молодежью в соответствии с основными направлениями молодежной политики.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Функции и полномочия Распорядителя и собственника имущества Учреждения осуществляет отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район (далее – Распорядитель).

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 26 марта 2018 года № 180-рл.

Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней

В соответствии с приказом Минфина России от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ № 112н), приказом отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район от 30 марта 2018 года № 87 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных отделу по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район»(далее – Приказ № 87) 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).

Первоначальная версия бюджетной сметы за 2018 год утверждена выходным днем 01 января 2018 года. Не указан код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО).

Бюджетные сметы составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2018 году в разрезе кодов бюджетной классификации расходов в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01 июля 2013 года № 65 «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». 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.

Изменения показателей бюджетной сметы на 2018 год от 05 февраля и от 18 апреля не соответствуют уведомлениям о лимитах бюджетных обязательств за указанные даты, в части указанных сумм.

Планирование на 2018 год осуществлено в соответствии с нормативно-правовыми актами учреждения по кодам бюджетной классификации расходов и предоставлены в адрес финансового управления администрации муниципального образования Староминский район.

Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть смет содержит подписи с расшифровками руководителя учреждения, руководителя планово-финансовой службы, работника составившего смету, дату составления сметы.

К сметам за 2018 год предоставленным на проверку прилагаются никем не утвержденные обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.

Анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами за проверяемый период

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет безвозмездных поступлений средств. Для анализа исполнения бюджетной

сметы были использованы данные бюджетных смет за 2018 год, уведомления бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год, отчет об исполнении бюджета за 2018 год (ф.0503127), выписки с лицевого счета учреждения, регистры бухгалтерского учета.

Лимиты бюджетных обязательств и показатели кассового плана по расходам местного бюджета, бюджетные ассигнования местного бюджета по расходам 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 2018 год в разрезе КОСГУ представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых расходов	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5(гр2-гр4)	6(гр3-гр4)	7(4гр/2гр *100)
Заработная плата (211)	2 076 995,41	2 076 995,41	2 076 995,41	0,00	0,00	100
Прочие выплаты (212)	4 277,67	4 277,67	4 277,67	0,00	0,00	100
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	718 055,77	718 055,77	718 055,77	0,00	0,00	100
Коммунальные услуги (223)	4 000,00	4 000,00	3 370,42	3 370,42	3 370,42	15,74
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	42 183,00	42 183,00	41 683,00	500,00	500,00	98,81
Прочие работы, услуги (226)	227 171,20	227 171,20	227 171,20	0,00	0,00	100
Налоги, пошлины и сборы (291)	100 584,55	100 584,55	100 584,55	0,00	0,00	100
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и	4 402,14	4 402,14	4 302,81	99,33	99,33	97,74

сборах, законодательства о страховых взносах (292)						
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (293)	0,41	0,41	0,41	0,00	0,00	100
Другие экономические санкции (295)	150 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	100
Иные выплаты текущего характера физическим лицам (296)	102 661,00	102 661,00	102 661,00	0,00	0,00	100
Увеличение стоимости основных средств (310)	111 761,00	111 761,00	111 761,00	0,00	0,00	100
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	362 943,42	362 943,42	348 342,66	14 600,76	14 600,76	95,98
Итого по всем выплатам	3 905 035,57	3 905 035,57	3 886 465,06	18 570,51	18 570,51	99,52

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2018 год освоены на 99,52 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2018 год в разрезе экономических статей не выявлено.

Информация, отраженная в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2017 год соответствует регистрам бухгалтерского учета.

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

Система оплаты труда Учреждения установлена в соответствии с ТК РФ, Постановлением главы муниципального образования Староминский район от 01 декабря 2008 года № 2284 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район» (с изменениями от 22 декабря 2017 года № 1686), положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Молодежный центр» муниципального образования Староминский район утвержденным руководителем Учреждения от 11 ноября 2012 года и от 09 ноября 2018 года.

Штатные расписания на 2018 год утверждены приказами руководителя учреждения от 29 декабря 2017 года № 322, от 03 мая 2018 года № 125, от 05 декабря 2018 года № 310. По состоянию на 01 января 2018 года штатная численность составляла 16 единиц.

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.

Оплата труда работников производится в соответствии с коллективным договором учреждения на 2015-2018 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 10 ноября 2015 года, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 12 ноября 2015 года № 57/2 и коллективным договором учреждения на 2018-2021 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 09 ноября 2018 года, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 09 ноября 2018 года № 61.

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, лицевые карточки, приказы учреждения.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении документов:

- карточка-справка заполняется с нарушением: на лицевой стороне не заполнены данные об образовании и стаже работы (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 их применению»);
- в карточке-справке по работнику Е.Н.Ясенко не указан приказ о предоставлении отпуска в количестве 14 рабочих дней с 12 ноября 2018 года по 25 ноября 2018 года;
- в таблице учета использования рабочего времени № 1/1 за январь 2018 года по сотруднику Е.А. Пыдык указана должность специалист 1 категории, согласно приказа от 09.01.2018 года № 4-л Е.А.Пыдык переведена на должность ведущий специалист и по сотруднику Е.Н. Ясенко указана должность

специалист 1 категории, согласно приказа от 09.01.2018 года № 3-л Е.Н. Ясенко переведена на должность заместитель руководителя.

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 приказа Учреждения от 24 июля 2018 года «О назначении доплат» работнику И.И.Пятак была назначена доплата до минимальной заработной платы за фактически отработанное время. В карточке справки по работнику за июль была отражена доплата в сумме 174,05 рубля, а фактически не была начислена и выплачена;

- согласно расчетного листа за август 2018 года Е.А.Пыдык была начислена заработная плата за 23 рабочих дня, а фактически сотрудник отработал 22 рабочих дня (в связи с листком нетрудоспособности с 31 августа по 07 сентября 2018 года), таким образом, сотруднику была излишне уплачена заработная плата за 31 августа в сумме 583 рубля (данное нарушение было устранено в марте 2019 года).

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

1. Не размещены следующие документы:
действующая версия Устава Учреждения (в новой редакции от 24 декабря 2015 года);
распоряжение о назначении руководителя Е.М.Приходько;
изменение показателей бюджетной сметы на 2018 год все версии.

2. Размещено с нарушением срока:
бюджетная смета на 2018 год (77 рабочих дней).

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 8 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

Главный специалист сектора
муниципального контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

И.А.Шимарова

И.А.Шимарова

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

приходько В.М.

ФИО
«06» августа 2019г.

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

Литовка

В.И.Литовка

«05» августа 2019г.