

АКТ № 33
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении
МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации
Канеловского сельского поселения Староминского района»

02 августа 2021 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 19 октября 2020 года №4, руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля утвержденными постановлением Правительства РФ, приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 июня 2021 года № 63 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУ «Централизованная бухгалтерия Канеловского сельского поселения Староминского района» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений МКУ «Централизованная бухгалтерия Канеловского сельского поселения Староминского района» (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля».

Объект контроля:

- полное наименование - Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Канеловского сельского поселения Староминского района», сокращенное наименование – МКУ «ЦБ Канеловского с/п», ИНН 2350010055, ОГРН 1072350000084, юридический адрес Учреждения: 353614, Краснодарский край, Староминский район, станица Канеловская, улица Ленина, 138;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301469;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Канеловского сельского поселения Староминского района, юридический адрес: 353614, Краснодарский край, Староминский район, станица Канеловская, улица Ленина, 138;

- сведения об учредителях (участниках) – Канеловское сельское поселение Староминского района;

- отделом №42 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю для МКУ «Централизованная бухгалтерия Канеловского сельского поселения Староминского района» открыт в Южном ГУ Банка России лицевой счет 03183014690;

- Плосконос Юлиана Вадимовна, являющаяся руководителем Учреждения,

имеет право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Срок проведения проверки: 19 рабочих дней с 06 июля 2021 года по 02 августа 2021 года.

Проверка проведена ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Арнаутовой Н.А. (далее – Проверяющий).

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Учреждения соответствующих обязательств.

До начала осуществления проверки руководитель Учреждения был уведомлен о проведении плановой камеральной проверке (запрос от 18.06.2021 г. №450).

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 (далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Канеловского сельского поселения Староминского района в лице администрации Канеловского сельского поселения Староминского района.

Заказчик находится в ведении администрации Канеловского сельского поселения Староминского района (далее-Администрация), осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее-ГРБС).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Канеловского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, обособленное имущество на праве оперативного управления, расчетный и иные счета в кредитных организациях, печать со своим полным наименованием, штамп и бланки установленного образца.

Учреждение вправе от своего имени заключать договора, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Канеловского сельского поселения Староминского района» осуществляет виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.3 Устава, утвержденного постановлением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 01 июля 2011 года № 106.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением

администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 23 сентября 2019 года № 82.1-рл.

Проверка правильности составления бюджетной сметы и 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 Канеловского сельского поселения Староминского района от 29 декабря 2018 года № 143 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – *Постановление №143*), бюджетная смета должна содержать следующие 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 за проверяемый период составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств 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», 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 руководителем Учреждения и согласованы главой поселения.

Планирование расходов бюджетов в 2020 году осуществлено в соответствии с указанными нормативными актами по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

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

Проверка соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Канеловского сельского поселения и на основании бюджетной

сметы доходов и расходов. Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет за 2020 год, уведомления бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2020 год, отчет об исполнении бюджета за 2020 год (ф.0503127), выписки из лицевого счета Учреждения.

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 порядок начисления заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности учреждения.

Исполнение бюджетной сметы согласно отчету (форма 0503127) за 2020 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов 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=2-4	6=3-4	7=4/2*100
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	1 304 711,38	1 304 711,38	1 304 711,38	0,00	0,00	100,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	405 288,62	405 288,62	405 123,79	164,83	164,83	99,96
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (КВР 242)	160 000,00	160 000,00	152 389,00	7 611,00	7 611,00	95,24
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	12 000,00	12 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	50,00
Уплата иных платежей (КВР 853)	270,93	270,93	200,53	70,40	70,40	74,02
ИТОГО:	1 882 270,93	1 882 270,93	1 868 424,70	13 846,23	13 846,23	99,26

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2020 год освоены на 99,26 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2020 год в разрезе экономических статей не выявлено.

Проверка принятия бюджетных обязательств

Планирование закупок товаров, работ и услуг на 2020 год осуществлено в соответствии с локальными актами Учреждения по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

В проверяемом периоде Учреждение принимало бюджетные обязательства (т.е. расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) путем заключения контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

Принятие бюджетных обязательств, необходимых для исполнения бюджета приведено в таблице 2.

Анализ принятия бюджетных обязательств 2020 году.

Таблица 2 (руб.)

Дата внесения изменений в смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 242, 244	Номер контракта	Дата заключения контракта	Поставщик	Цена контракта
09.01.2020	122000,00	АБ/11-20	09.01.2020	ПАО "ТНС энерго Кубань"	23760
		1	24.03.2020	ООО "ДНС Ритейл"	36999
		2	24.03.2020	ООО "ДНС Ритейл"	2346
		15	09.04.2020	ИП Короткий В.В.	5796
		б/н	25.05.2020	ИП Губилит В.В.	6500
		58	10.07.2020	ООО "ВелКом"	34488
		б/н	27.08.2020	ИП Губилит В.В.	1000
		б/н	09.09.2020	ИП Губилит В.В.	5200
		б/н	09.09.2020	ИП Губилит О.И.	4300
17.09.2020	+50000,00				120389,00
	172000,00				
		1072/01/20	20.11.2020	ООО ЦПП "Бизнес-Регион"	30000
		б/н	26.11.2020	ИП Губилит В.В.	2000
		б/н	01.12.2020	ИП Яковлев В.В.	6000
					158389,00

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2020 году не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования и обоснованность

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».

Штатная численность Учреждения в 2020 году составляет 4,25 штатных единиц, в том числе:

- руководитель – 1 единица;
- бухгалтер (по зарплате) -1 единица;
- бухгалтер – 1,75 единицы;
- бухгалтер (кассир) – 0,5 единиц.

Штатное расписание на 2020 год составлено в разрезе должностей и утверждено приказами Учреждения от 09 января 2020 года №4.

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

- постановление администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 09 января 2018 года № 5 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений администрации Канеловского сельского поселения Староминского района» (далее – Постановление № 5);

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2018-2020 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 22 декабря 2017 года, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 29 декабря 2017 года № 50.

Сроки выплаты заработной платы установлены 19 и 4 числа. 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 рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы Учреждения.

Карточка-справка (ф. 0504417) в проверяемом периоде оформлена в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 г. № 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».

За проверяемый период 2020 года нарушений при начислении заработной платы не выявлено.

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:
 - изменение показателей бюджетной сметы от 05.02.2020 г.;
 - изменение показателей бюджетной сметы от 17.09.2020 г.;
 - изменение показателей бюджетной сметы от 24.12.2020 г.
2. Размещено с нарушением срока:
 - бюджетная смета на 2020 год (338 рабочих дней).

В нарушении пункта 6 Приказа № 86н Учреждение не обеспечивает открытость и доступность документов указанных в настоящем пункте на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

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:

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 8 листах в 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

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

Ведущий специалист отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

Н.А. Арнаутова

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

«02» августа 2021 г.

Копию акта получил(а):

руководитель

должность

[Signature]

подпись

Гроскопос Ю. В.

ФИО

«03» 08 2021 г.