

АКТ № 45

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района

29 октября 2021 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 01 октября 2020 года №1, 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 15 сентября 2021 года №97 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района (далее – Администрация).

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 – Администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района, сокращенное наименование – Администрация Рассветовского сельского поселения, ИНН 2350009540, ОГРН 1052328000427, юридический адрес Администрации: 353612, Краснодарский край, Староминский район, поселок Рассвет, улица Мира 13;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301471;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района, юридический адрес: 353612, Краснодарский край, Староминский район, поселок Рассвет, улица Мира 13.

- отделом №42 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю для администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района открыты в Южном ГУ Банка России лицевые счета 03183014710.

- Демченко Александр Викторович, являющийся главой Администрации, имеет право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 30 июня 2021 года.

Срок проведения проверки: 20 рабочих дней с 04 октября 2021 года по 29 октября 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 Администрации соответствующих обязательств.

До начала осуществления проверки глава Администрации был уведомлен о проведении плановой камеральной проверке (запрос от 16.09.2021 г. №694).

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Администрации выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, бюджетной сметы, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансовой деятельности Администрации.

Администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района исполнительно-распорядительный орган поселения, наделенный Уставом Рассветовского сельского поселения Староминского района (принят решением Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 13.06.2018 года № 48.1 и зарегистрирован в Управлении Министерства юстиции РФ по Краснодарскому краю от 10.07.2018 г. № Ru 235293032018001) полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Краснодарского края.

Администрация является некоммерческой организацией, финансируемой полностью за счет средств бюджета сельского поселения на основании бюджетной сметы.

Администрация обладает правами юридического лица.

Администрацией руководит глава поселения, избранный в соответствии с решением территориальной избирательной комиссии от 09.09.2019 г. №130/861, решением Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 18.09.2019 года №1.1, распоряжением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 18.09.2019 г. №97-Рл «Об избрании Демченко А.В. главой Рассветовского сельского поселения Староминского района».

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 Рассветовского сельского поселения Староминского района от 22 августа 2018 года № 67 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Постановление №67), 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 составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2020 году и в первом полугодии 2021 года 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 Администрации 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 и согласованы главой поселения.

Планирование расходов бюджетов на 2020 год и первое полугодие 2021 года осуществлено в соответствии с нормативно-правовыми актами Администрации 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.

Анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами за проверяемый период

Финансовое обеспечение деятельности Администрации осуществляется за счет налоговых, неналоговых и прочих безвозмездных поступлений средств. Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет за 2020 год и первое полугодие 2021 года, уведомления бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2020 год и первое полугодие 2021 года, отчет об исполнении бюджета за 2020 год, первое полугодие 2021 года (ф.0503127), выписки с лицевого счета Администрации.

Лимиты бюджетных обязательств и показатели кассового плана по расходам местного бюджета, бюджетные ассигнования местного бюджета по расходам доведены до Администрации 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.)

Раздел	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5(зр3-зр4)	6(зр4/зр3*100)
	Всего расходов, в том числе:	12783196,58	11265071,8	1518124,78	88,12
01	Общегосударственные вопросы	5533534,96	5344333,58	189201,38	96,58
02	Национальная оборона	243000	243000	0	100,00
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50000	50000	0	100,00
04	Национальная экономика	5383743,03	3994836,63	1388906,4	74,20
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1317326,17	1317326,17	0	100,00
07	Образование	6200	6200	0	100,00
08	Культура, кинематография	59983	59983	0	100,00
10	Социальная политика	178868,12	178868,12	0	100,00
11	Физическая культура и спорт	26100	26100	0	100,00
12	Средства массовой информации	44424,3	44424,3	0	100,00

В результате проверки установлено, что средства по бюджетной смете за 2019 год освоены на 88,12 %.

Исполнение бюджетной сметы согласно отчету (форма 0503127) за первое полугодие 2021 года в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Раздел	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5(зр3-зр4)	6(зр4/зр3*100)
	Всего расходов, в том числе:	15026671,51	3195094,24	11831577,27	21,26
01	Общегосударственные вопросы	5188651,46	2468414,3	2720237,16	47,57
02	Национальная оборона	245300	122650	122650	50,00
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	424029	24800	399229	5,85
04	Национальная экономика	7474408,52	148991,49	7325417,03	1,99
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1370882,53	306040,2	1064842,33	22,32
07	Образование	15000	0	15000	0,00
08	Культура, кинематография	33000	0	33000	0,00
10	Социальная политика	178900	75008	103892	41,93
11	Физическая культура и спорт	50000	18500	31500	37,00
12	Средства массовой информации	46500	30690,25	15809,75	66,00

В результате проверки установлено, что средства по смете за первое полугодие 2021 года освоены на 21,26 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2020 год и первое полугодие 2021 года в разрезе экономических статей не выявлено.

Проверка принятия бюджетных обязательств

Планирование на 2020 год и первое полугодие 2021 года осуществлено в соответствии с нормативно-правовыми актами Администрации по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

В проверяемом периоде Администрацией приняты 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.

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2020 году и в первом полугодии 2021 года не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

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

1. 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 администрации Рассветовского сельского поселения на 2020 год и проверяемый период 2021 года приведена в табличном виде:

Таблица 3

Должность	Количество штатных единиц на дату составления штатного расписания	
	01.01.2020	01.01.2021
Глава муниципального образования	1	1
Специалист 1 категории	4	4
Специалист 2 категории	0	2
Главный инспектор	2,5	0
Главный инспектор (ВУС)	1	1
Водитель	1	1
ИТОГО:	9,5	9

Штатное расписание составлено в разрезе должностей и утверждено на 2020 год распоряжением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 25 декабря 2019 года № 178, на первое полугодие 2021 года распоряжением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 28 декабря 2020 года № 166-рл.

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

- постановление главы Рассветовского сельского поселения Староминского района от 17.09.2007 г. №89 «О порядке установления надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим в исполнительном органе местного самоуправления Рассветовского сельского поселения Староминского района» (далее- Постановление №89);

- постановление главы Рассветовского сельского поселения Староминского района от 17.09.2007 г. №91 «О порядке установления надбавки за сложность, напряженность, специальный режим работы служащим, замещающим должности, не относящиеся к муниципальным должностям муниципальной службы в исполнительном органе местного самоуправления Рассветовского сельского поселения Староминского района» (далее- Постановление №91);

- постановление главы Рассветовского сельского поселения Староминского района от 17.09.2007 г. №92 об утверждении Положения «О порядке выплаты материальной помощи работникам исполнительно-распорядительного органа Рассветовского сельского поселения Староминского района» (далее- Постановление №92);

- постановление администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 21.11.2018 г. №113 «Об оплате труда работников исполнительных органов Рассветовского сельского поселения Староминского района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Рассветовского сельского поселения Староминского района» (далее- Постановление №113);

- постановление администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 21.11.2018 г. №114 «О порядке выплаты премии лицам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы муниципального образования Рассветовского сельского поселения Староминского района» (далее- Постановление №114);

- решение Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 29 ноября 2018 года № 52.2 «Об утверждении Положения о порядке выплаты премии лицам, замещающим муниципальные должности и муниципальным служащим Рассветовского сельского поселения Староминского района» (далее-Решение Совета №52.2).

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района на 2018-2021 годы, утвержденным на общем собрании работников Протоколом от 21.09.2018 г. №4, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 27 сентября 2018 года № 50.

Сроки выплаты заработной платы установлены: за первую половину текущего месяца 19 числа и за вторую половину предшествующего месяца 4 числа. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Анализ исполнения подстатьи 211 «Оплата труда» за 2020 год.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Код расходов по бюджетной классификации	2020 год		
	Утвержденные БА	Исполнено	Отклонение
99201025010000190121	553,76	553,76	0,00
99201045110100190121	2 192,01	2 192,01	0,00
99202035110151180121	186,64	186,64	0,00
Итого	2 932,41	2 932,41	0,00

Обязательства по оплате труда приняты в пределах лимитов бюджетных обязательств, исполнение по обязательствам за 2020 год составило 100%.

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

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 2020 год и первое полугодие 2021 года нарушений при начислении заработной платы не выявлено.

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 Администрации.

Администрация 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

_____ 2021 г.

Копию акта получил(а):

спец. ЧО ЧАВ

должность

Литовка

подпись

Бреева Л.В.

ФИО

«29» 10 2021 г.