

Акт № 17
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального
казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений
образования муниципального образования Староминский район

28 апреля 2021 года

ст-ца Староминская

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 16 февраля 2021 года № 21 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район», основанием проведения проверки является приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2020 года № 178 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район» (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: 01 января 2019 г. – 31 декабря 2020 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 30 рабочих дней с 05 марта по 16 апреля 2021 года.

Объект контроля:

- полное наименование - муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район»,

- сокращенное наименование - МКУ «ЦБ УО»;

ИНН 2350008715, ОГРН 1032327996128;

юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, станица Староминская, ул. Красная, 15;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301438;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность;

- сведения об учредителях (участниках) – муниципальное образование Староминский район, функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация муниципального образования Староминский район в лице управления образования

администрации муниципального образования Староминский район (далее – Учредитель) в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 25 ноября 2010 года № 2180 «О порядке осуществления (функциональными) и территориальными органами администрации муниципального образования Староминский район функций и полномочий учредителя муниципального учреждения» юридический адрес Учредителя 353600, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, Красная улица, 13;

- МКУ «ЦБ УО» л/с 925.11.041.0, 925.41.041.0;

- руководитель Е.Б. Середа, главный бухгалтер И.А. Шемерей имеют право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

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 Учреждения соответствующих обязательств.

Руководитель Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 17 февраля 2021 года № 134.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе: бюджетная смета, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение осуществляет цели и виды деятельности, предусмотренные разделом 2 Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский района от 05 июля 2011 года № 1155 и локальными 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.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением от 29 января 2009 года № 39-рл.

Настоящей проверкой (ревизией) установлено:

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), приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 29 декабря 2018 года № 1649 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования Староминский район» (далее – Приказ № 1649) смета Учреждения составлена по установленной форме.

Бюджетная смета должна содержать следующие обязательные реквизиты: гриф согласования, содержащий подпись, ее расшифровку и дату утверждения; гриф утверждения, содержащий подпись, ее расшифровку и дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование получателя бюджетных средств, 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 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.

Планирование на 2019 год и 2020 год осуществлено в соответствии с локальными актами Учреждения 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 руководителя Учреждения, руководителя планово-финансовой службы и исполнителя, дату составления сметы.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения 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 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 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)
111 Фонд оплаты труда учреждений	10 885 122,57	10 885 122,57	0,00	100,0
112 Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	911,67	911,67	0,00	100,0
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	3 301 738,76	3 301 738,76	0,00	100,0
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	627 267,80	625 227,42	2 040,38	99,67
244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	189 902,05	189 902,05	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей	4 452,23	4 452,23	0,00	100,0
Итого по всем выплатам	15 009 395,08	15 007 354,70	2 040,38	99,99

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

Исполнение бюджетной сметы за 2020 год в разрезе КВР представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Выплаты в разрезе КВР	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
-----------------------	----------------------------	------------------	--	--

			расходов	
1	2	3	4=(гр2-гр3)	5=(гр3/гр2*100)
111 Фонд оплаты труда учреждений	11 806 848,97	11 806 848,97	0,00	100,0
112 Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	730,00	730,00	0,00	100,0
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	3 493 323,16	3 493 323,16	0,00	100,0
242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	518 558,69	518 558,69	0,00	100,0
244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	330 499,16	330 499,16	0,00	100,0
853 Уплата иных платежей	7 745,20	7 745,20	0,00	100,0
Итого по всем выплатам	16 157 705,18	16 157 705,18	0,00	100,0

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2020 год освоены на 100 %.

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

За проверяемый период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2020 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- постановление администрации муниципального образования Староминский район от 01 августа 2012 года № 1356 «Об оплате труда работников централизованных бухгалтерий 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 утверждены приказами Учреждения от 21 января 2019 года № 3, от 21 января 2019 года № 4 и от 28 февраля 2019 года № 6, на 2020 год утверждено приказами Учреждения от 31 декабря 2019 года № 42 и от 31 августа 2020 года № 18. По состоянию на 31 декабря 2020 года штатная численность Учреждения составляла 34 единицы.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2017-2020 годы, принятым общим собранием трудового коллектива работников от 20 октября 2017 года № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» от 20 октября 2017 года № 29.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам Отдела определены коллективным договором. Согласно коллективного договора заработная плата выдается два раза в месяц 12 и 27 числа текущего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Учет рабочего времени Учреждения 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 выявлены разночтения с карточками-справками и приказами Учреждения, а именно:

- в Табеле за июнь 2019 года отсутствует сотрудник Гостева С.П.

При проведении контрольного мероприятия при начислении заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы: табель учета рабочего времени, карточки-справки сотрудников, расчетные ведомости. В ходе проверки нарушения в 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 размещены с нарушением срока следующие документы:

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 15 февраля 2019 года (11 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 04 марта 2019 года (1 рабочий день);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 06 мая 2019 года (4 рабочих дня);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 24 июня 2019 года (5 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 08 июля 2019 года (1 рабочий день);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 22 августа 2019 года (1 рабочих день);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 30 сентября 2019 года (5 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 09 сентября 2019 года (20 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 13 декабря 2019 года (6 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 16 декабря 2019 года (5 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 14 января 2020 года (9 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 30 марта 2020 года (19 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 07 апреля 2020 года (13 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 03 июня 2020 года (1 рабочий день).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрена 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.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. При проверке Табеля выявлены разночтения с карточками-справками и приказами Учреждения, а именно:

- в Табеле за июнь 2019 года Гостева С.П. не включена в Табель.

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 нарушение составления и ведения Табеля учета использования рабочего времени.

2. Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности – нарушение пункта 15 Приказа № 86н размещено с нарушением срока:

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 15 февраля 2019 года (11 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 04 марта 2019 года (1 рабочий день);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 06 мая 2019 года (4 рабочих дня);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 24 июня 2019 года (5 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 08 июля 2019 года (1 рабочий день);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 22 августа 2019 года (1 рабочих день);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 30 сентября 2019 года (5 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 09 сентября 2019 года (20 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 13 декабря 2019 года (6 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2019 год в редакции от 16 декабря 2019 года (5 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 14 января 2020 года (9 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 30 марта 2020 года (19 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 07 апреля 2020 года (13 рабочих дней);

изменения бюджетной сметы за 2020 год в редакции от 03 июня 2020 года (1 рабочий день).

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, указанный факт свидетельствует о не надлежащем исполнении ответственных лиц своих должностных обязанностей.

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 9 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.

Приложение:

- Табель учета использования рабочего времени (форма 0504421) за июнь 2019 года;
- скриншот экрана компьютера Официальный сайт www.bus.gov.ru.

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

A. M. M. M.

И.А. Шимарова

Копию акта получил(а):

руководств. кв
ДОЛЖНОСТЬ

Сер. Ва
ПОДПИСЬ

Ф.И.О. Осипова Е.Б.

« 29 » апреля 2021 г.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

« 28 » апреля 2021 г.