

Акт 6
плановой камеральной проверки в муниципальном казенном
учреждении «Вышестеблиевская централизованная бухгалтерия»
Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района

г. Темрюк

07.03.2023

Камеральная проверка проведена в муниципальном казенном учреждении «Вышестеблиевская централизованная бухгалтерия» Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района (далее – контрольное мероприятие) на основании пункта 5 плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2023 год от 15.12.2022, утверждённого начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкского района, приказа отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район от 17.01.2022 № 03-02/23-02 «О проведении плановой камеральной проверки в муниципальном казенном учреждении «Вышестеблиевская централизованная бухгалтерия» Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района».

Тема контрольного мероприятия «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражение в бухгалтерском учете» (выборочно).

Проверяемый период: 01.01.2022 – 31.12.2022.

Срок проведения проверки: 01.02.2023- 07.03.2023.

Уполномоченное лицо на проведение контрольного мероприятия - главный специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район Гаража Оксана Александровна.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное учреждение «Вышестеблиевская централизованная бухгалтерия» Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района» (далее – Учреждение, Вышестеблиевская ЦБ), ИНН 2352044229, ОГРН 1092352000047, код по Реестру участников бюджетного процесса 03651404033407078051, место нахождения Учреждения: Краснодарский край, Темрюкский район, ст. Вышестеблиевская, ул. Ленина, 94.

Вышестеблиевская ЦБ создано в соответствии с постановлением главы Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района от 03.12.2008 № 55 «О создании муниципального учреждения «Вышестеблиевская централизованная бухгалтерия» Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района с правами юридического лица».

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей оказание муниципальных услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. В нарушение статьи 15 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ Учредителем Учреждения является администрация Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района (далее – Учредитель (место нахождения: Краснодарский край, Темрюкский район, ст. Вышестеблиевская, ул. Ленина, 94). Органом, осуществляющим полномочия и функции Учредителя, является администрация Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района (далее – Администрация).

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, печать, штамп, бланки со своим наименованием, отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, организационно - правовая форма Учреждения – казенное учреждение.

Вышестеблиевская ЦБ осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Краснодарского края, нормативными правовыми актами муниципального образования Темрюкский район и правовыми актами Вышестеблиевского сельского поселения, Уставом Учреждения, утвержденным постановлением Администрации от 22.12.2010 № 121 (с изменениями).

Учреждение обеспечивает исполнение своих обязательств в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета.

Основной целью деятельности Учреждения является:

- эффективная организация бухгалтерского учета в обслуживаемых учреждениях, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района:

1) Администрация;

2) «Вышестеблиевский культурно – социальный центр»

Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района.

Бухгалтерский учет в обслуживаемых учреждениях осуществляется через упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах учреждений и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Исполнительным органом Учреждения является директор, который назначается на должность и освобождается от нее на основании распоряжения главы Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района.

В соответствии с распоряжением Администрации от 08.08.2017 № 77-р с

08.08.2017 по 11.07.2022 директором Вышестеблиевской ЦБ была И.С. Печенина. Распоряжением от 12.07.2022 № 76-р директором с 12.07.2022 назначена Ходжаева С.А. на период поверки является она же.

Право подписи первичных документов в Учреждении имеют:

- директор;

- в случае его отсутствия – лицо, уполномоченное приказом Учреждения.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности в части кассовых операций Учреждения открыты следующие лицевые счета в Отделе № 44 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю:

№ 03183070780 - лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт 01.10.2010 по настоящее время.

Информация о результатах контрольного мероприятия согласно перечню основных вопросов, предусмотренных приказом отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район от 17.01.2022 № 03-02/23-02 «О проведении плановой камеральной проверки в муниципальном казенном учреждении «Вышестеблиевская централизованная бухгалтерия» Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района» представлена ниже.

Соблюдение требований к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы Учреждения.

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.

Учреждение обеспечивает исполнение своих обязательств в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района на основании бюджетной сметы.

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Учреждения осуществляется на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации № 26н от 14.02.2018 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Общие требования) и постановления Администрации № 229 от 11.12.2018 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района» (далее – Порядок).

Бюджетная смета Учреждения на 2022 год составлена в соответствии с вышеуказанными Общими требованиями и Порядком и утверждается главой Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района в установленном порядке согласно пункту 3.3. Порядка.

Финансирование Учреждения осуществляется в рамках подпрограммы «Расходы на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии (обеспечение ведения бухгалтерского учета)» муниципальной программы

Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района утвержденной постановлением Администрации от 27.10.2021 № 185 «Об утверждении муниципальной программы Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района «Эффективное муниципальное управление» (с изменениями) и решением XLVI сессии IV созыва Совета Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района от 09.12.2021 № 152 (с изменениями) «О бюджете Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района на 2022 год» (далее – Решение).

Решением на 2022 год бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 2 445 971,85 руб.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2022 году осуществлялось по следующим видам расходов:

111 – фонд оплаты труда;

119 – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений;

244 – прочая закупка товаров, работ, услуг;

853 – уплата иных платежей.

На основании пункта 2.1 Порядка, смета составляется в целях установления объема и распределения направлений расходования средств бюджета Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района на очередной финансовый год, на основании доведенных до Учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, включая бюджетные обязательства по предоставлению субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

В соответствии с пунктом 2.3 Порядка, формирование показателей сметы на очередной финансовый год производится согласно приложениям № 1, 3 к Порядку, на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Смета Учреждения, согласованная с финансовым отделом Администрации, утверждается главой Вышестеблиевского поселения Темрюкского района, заверяется гербовой печатью.

При проверке составления и утверждения расчетов и внесения изменений сметных показателей бюджетной сметы расходов Учреждения установлено:

в течение 2022 года показатели бюджетной сметы корректировались; изменения в бюджетную смету (от 28.01.2022, 21.12.2022) утверждены с нарушением условий пункта 4.2 Порядка, у показателей изменения сметных назначений отсутствуют знаки «плюс» и «минус» характеризующих уменьшение или увеличение сметных назначений соответственно.

Вышеуказанное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 2 статьи 15.15.7 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП).

Исполнение бюджетной сметы согласно отчету по ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», кассовое исполнение расходов бюджета Учреждения за 2022 год составило 2 445 971,85 руб. или 100 % от лимитов бюджетных обязательств.

Целевое использование полученных бюджетных средств.

На 2022 год в соответствии с бюджетной сметой Учреждению утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в общей сумме 2 445 971,85 руб.

Показатели бюджетной сметы соответствуют показателям лицевого счета Учреждения и годовой бухгалтерской отчетности.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Вышестеблиевской ЦБ за 2022 год.

Документом, направленным на обеспечение и регулирование трудовых отношений, является Коллективный договор Вышестеблиевской ЦБ на 2022-2024 (годы), принятый на общем собрании сотрудников протокол от 29.03.2021 № 2 (далее – Коллективный договор).

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам Учреждения служат: штатное расписание, приказы руководителя о приеме на работу, увольнении, перемещении сотрудников, об установлении надбавок, табель учета рабочего времени.

Порядок приема, увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам, меры поощрения и взыскания регулируются Правилами внутреннего трудового распорядка (Приложение № 1 к Коллективному договору).

Пунктом 2.3 Коллективного договора указано, что работодатель обязуется под роспись ознакомить поступающего на работу работника (до подписания трудового договора), однако в нарушение вышеуказанного пункта Коллективного договора подписи об ознакомлении сотрудников отсутствуют.

Трудовые отношения между работником и работодателем возникают на основании заключенного в письменной форме трудового договора.

Оплата труда работников Вышестеблиевской ЦБ состоит из месячного должностного оклада, ежемесячных и дополнительных выплат.

С сотрудниками при поступлении на работу в Учреждение заключены трудовые договоры. Для изменения размеров окладов (должностных окладов) требуется внесение соответствующих изменений как в локальные нормативные акты учреждения, так и в трудовые договоры с работниками путем подписания к ним дополнительных соглашений (ст. 72 ТК РФ).

В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы установлено:

1. В нарушение статьи 57 «Трудового кодекса Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ трудовые договора не содержат все

обязательные для включения в трудовой договор условия, чем нарушают права работника на доступ к информации о сведениях и условиях работы. Вышеуказанное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 4 статьи 5.27 КоАП.

2. Размер оклада директора Учреждения, стимулирующие выплаты и их размер устанавливается Учредителем Учреждения, фиксируется в трудовом договоре (дополнительном соглашении) и утверждается распоряжениями и постановлениями Администрации. В трудовом договоре директора Учреждения Печеной И.С. работодателем, в лице главы Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района установлен размер выплат и надбавок, однако директором в рамках трудовых отношений изданы приказы по Учреждению, в которых в нарушение условий трудового договора директор сам себе назначает выплаты и надбавки, что нарушает пункт 5.2 Устава Учреждения и является превышением должностных полномочий. Директором Учреждения Ходжаевой С.А. в ходе замещения должности директора Вышестеблиевской ЦБ также допущено аналогичное нарушение, что в свою очередь так же является превышением должностных полномочий руководителя Учреждения.

3. В соответствии с пунктом 5.3 Устава директор Учреждения издает приказы, утверждает правовые документы деятельности Учреждения, устанавливает должностные оклады, надбавки, доплаты и др., однако в нарушение вышеуказанного пункта приказы по личному составу подписаны главным бухгалтером Учреждения. На основании вышеизложенного Учреждением к исполнению приняты документы, не подлежащие исполнению.

4. При приеме на работу руководителем Учреждения изданы приказы по личному составу, в которых установлены размеры стимулирующих выплат (премия по итогам за соответствующий месяц), в процентном соотношении, в штатном расписании вышеуказанная выплата утверждена на всех сотрудников в размере 66,67% от должностного оклада, что не соответствует размерам, установленным в приказах о приеме на работу. В нарушение вышеуказанных документов (штатного расписания, приказов о приеме на работу) приказами руководителя премия по итогам работы утверждена по отдельным сотрудникам с превышением установленного в первичных документах размера. Вышеуказанные действия руководителя Учреждения классифицируются как необоснованное превышение утвержденных выплат.

5. Нарушений сроков выплаты полного или окончательного расчета не выявлено.

6. Учет заработной платы ведется автоматизировано в системе 1С.

7. В соответствии с Учетной политикой работники получают материальную помощь и единовременную выплату к отпуску на основании заявлений.

8. Отпуска предоставлены соответственно графику (на основании приказов руководителя Учреждения), выплата отпускных произведена без

нарушений.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка расходования средств на закупку товаров, работ, услуг.

Учреждением в 2022 году заключено 3 муниципальных контракта, один из которых является договором гражданско – правового характера на прошив документов (№ 1670 от 28.11.2022, № 691 от 17.05.2022, № 1 от 10.06.2022 (д/с № б/н от 20.06.2022)).

По результатам проведения проверки установлено, что товары и услуги предоставлены в полном объеме, что подтверждено документами о приемке, оплата по контрактам осуществлялась в срок, согласно представленным платежным поручениям.

Правильность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Ведение бухгалтерского учета ведется Учреждением в соответствии с Учетной политикой (утверждена приказом Вышестеблиевской ЦБ от 28.05.2018 № 18-п) с применением Единого плана счетов, утвержденного Инструкцией № 157н. В ходе проверки установлено, что Учреждением при утверждении Учетной политики использованы федеральные стандарты бухгалтерского учета, подлежащие применению с 1 января 2018 года, однако изменения в Учетную политику в связи со вступлением в силу стандартов, применение которых обязательно с 1 января 2019, 1 января 2020, 1 января 2021 и с 1 января 2022 года не внесены. В разделе 1 «Общие положения» также допущена ошибка в номере федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (указан № 250 вместо № 260).

При утверждении Учетной политики Учреждением нарушены условия пункта 13 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», приказ об утверждении учетной политики принят на текущий год в этом же году, вышеуказанный Приказ Минфина требует утверждать правила учетной политики до 1 января того года, в котором они начнут действовать. Учетная политика Учреждения содержит все разделы, утвержденные вышеуказанным Приказом Минфина.

По результатам проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах хозяйственных операций в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Достоверность отчетности.

Формирование бюджетной отчетности произведено в соответствии с требованиями, установленными в Приказе Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

Бюджетная отчетность за 12 месяцев сформирована в составе форм,

предусмотренном Инструкцией 191н, является достоверной и соответствует нормативным правовым актам, регламентирующим составление и предоставление бюджетной отчетности.

Обеспечение открытости и доступности информации о деятельности Учреждения.

Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет и ведения указанного сайта утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 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 требованиям, пункта 6 Приказа № 86н Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов.

Согласно требованиям, пункта 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 уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет размещена информация о результатах деятельности (бюджетная смета с изменениями), отчеты по формам 0503127, 0503121, 0503130 на момент проверки не размещены в связи с наступлением отчетного периода за пределами срока контрольного мероприятия.

Начальник отдела
внутреннего финансового контроля



О.В. Радченко

Главный специалист отдела
внутреннего финансового контроля



О.А. Гаража

Акт камеральной проверки получил:

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 2023 года