

Форма

Акт

Проведение плановой камеральной проверки муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления» Турковского района Саратовской области

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

Р.п. Турки

место составления

« 15 » Декабря 20 23 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления администрации Турковского муниципального района Саратовской области от 27.11.2023 г. №50 «О проведении плановой проверки финансово – хозяйственной деятельности получателей бюджетных средств

(указываются наименование и реквизиты приказа)

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и Эффективным использованием финансовых и материальных ресурсов, соблюдением финансовой дисциплины.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 30.06.2023 гг. включительно

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными лицами на проведение контрольного мероприятия

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на:

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

заместителем начальника финансового управления, начальником отдела учета и

(указываются должности, фамилии, инициалы

отчетности Поповой Н.А. и заместителем начальника отдела учета и отчетности Пономаревой Т.А.

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались²:

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100³

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы)

(указываются экспертизы, контрольные

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ не проводилась.

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 12 рабочих дней с « 30 » ноября 20 23 года по « 15 » декабря 20 23 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с « ___ » _____ 20 ___ года по « ___ » _____ 20 ___ года на основании _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов))

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ рабочих дней на основании⁶

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

Настоящим контрольным мероприятием установлено: муниципальное учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления» Турковского района Саратовской области, сокращенное наименование МУ «ЦБ ОМСУ»

ИНН 6435010541, КПП 643501001, ОГРН 1076446000014, находится по адресу: 412070, Российская Федерация, Саратовская область, р.п. Турки, ул. Советская, д.26.

На момент проверки руководитель учреждения являлась Шаболдина Надежда Николаевна.

Учредителем учреждения является администрация Турковского муниципального района Саратовской области (далее Учредитель).

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Собственником имущества, закрепленного за учреждением является Турковский муниципальный район (далее Собственник).

Учреждение является муниципальным казенным учреждением и финансируется полностью из бюджета Турковского муниципального района на основе сметы доходов и расходов.

Учреждение создано для обеспечения квалифицированного бухгалтерского обслуживания органов местного самоуправления Турковского муниципального района Саратовской области.

Учреждение является юридическим лицом и подлежит государственной регистрации в качестве муниципального учреждения в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета, круглую печать со своим полным наименованием и наименованием Турковского муниципального района на русском языке, бланки и штампы со своим наименованием, другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке. Учреждение самостоятельно осуществляет свою финансово – хозяйственную деятельность.

В финансовом управлении администрации Турковского муниципального района Саратовской области Учреждению открыт лицевой счет:

062020301 – по финансированию расходов местного бюджета на содержание учреждения.

В управлении федерального казначейства по Саратовской области открыт лицевой счет:

05603J59090 – для учета средств, поступающие во временное распоряжение.

Распорядителем бюджетных средств в ревизуемом периоде с правом первой подписи на банковских и кассовых документах являлась директор Шаболдина Н.Н., право второй подписи принадлежало главному бухгалтеру Сергеевой Н.В.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «1С: Бухгалтерия 2.0».

На рассмотрение предоставлены следующие документы:

- Устав муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования».
- Нормативные документы по учреждению, бюджетные сметы.
- Формы годовой бюджетной отчетности за 2022 год и бюджетная отчетность за первое полугодие 2023 г.
- Кассовые и банковские операции.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками.
- Штатное расписание учреждения.
- Трудовые договора.
- Табеля учета рабочего времени.
- Ведомости начисления заработной платы.

Сплошным методом за весь проверяемый период проведена ревизия кассовых и банковских операций. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности ведения учета расчетов по операциям с безналичными денежными средствами установлено: учет расчетов ведется с использованием журнала операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», выписки из лицевого счета соответствуют приложенным к ним платежным поручениям. Журнал по учету операций с безналичными денежными средствами соответствует выпискам из лицевого счета на конец отчетного периода. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности учета расчетов с подотчетными лицами установлено: учет расчетов с подотчетными лицами ведется с использованием журнала операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами». Нарушений не установлено.

В ходе проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру её возникновения. Установлено, что в ревизуемом периоде акты сверок расчетов с поставщиками и подрядчиками имеются. Нарушений не установлено.

Проверкой правильности учета операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов установлено: учет ведется с использованием журнала операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Нарушений не установлено.

Учетная политика на 2022 год используемая в повседневной деятельности МУ «ЦБ ОМСУ» в основном соответствует положениям Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402 - ФЗ).

Проверка обоснованности расчетов по формированию бюджетной сметы учреждения и эффективности, результативности и целевого характера использования предусмотренных учреждению бюджетных ассигнований.

Согласно нормам статьи 6 БК РФ бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Бюджетные сметы Учреждения составлены на основании доведенных финансовым отделом лимитов бюджетных обязательств в разрезе кодов классификации расходов муниципального бюджета.

В соответствии с пунктом 55 Инструкции № 191н, в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2022 год (далее – Отчет об исполнении бюджета (форма 0503127)) бюджетные ассигнования утверждены в аналогичных суммах, согласно бюджетной росписи с учетом изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату.

Предоставленные к проверке «Сведения для формирования сводной бюджетной росписи по расходам бюджета на 2023 год» подписаны установленным порядком.

Оплата труда работников Учреждения начисляется в соответствии с Положением об оплате труда работников МУ «ЦБ ОМСУ» Турковского муниципального района», утвержденное приказом № 36 от 30.09.2022 г.; приказом № 43/1 от 01.10.2023 г. «О внесении изменений в приказ» (далее – Положение об оплате труда).

Штатные расписания утверждены директором МУ «ЦБ ОМСУ» и согласованы с Главой Турковского муниципального района. Заработная плата работникам начислялась на основании штатного расписания, табеля учета использования рабочего времени, приказа директора о премировании и оказание материальной помощи в соответствии с Положением об оплате труда.

В соответствии с действующим законодательством заработная плата выдается два раза в месяц. Выдача заработной платы осуществляется зачислением денежных средств на счета банковских карт работников Учреждения. Расчет заработной платы в Учреждении автоматизирован и в проверяемом периоде велся с использованием программного продукта «1С». Аналитический учет по заработной плате ведется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда. При проверке во внимание брался Список перечисляемой в банк заработной платы (далее Список). Общая сумма денежных средств на заработную плату по каждому Списку соответствует сумме, указанной в платежном поручении на перечисление заработной платы. В каждом списке фамилия, имя, отчество работника Учреждения с причитающейся заработной платой на счета карт соответствуют начисленной заработной плате работников по Расчетной ведомости за каждый месяц.

За период с 01.01.2022 года по 30.06.2023 года общая сумма денежных средств по каждому отправленному Реестру денежных средств соответствует сумме, указанной в платежном поручении на перечисление заработной платы. Все Реестры денежных средств подписаны, есть оттиск печати. Нарушений не установлено.

Оплата труда работников Учреждения начисляется в соответствии с Положением об оплате труда работников МУ «ЦБ ОМСУ» Турковского муниципального района», утвержденное приказом № 36 от 30.09.2022 г.; приказом № 43/1 от 01.10.2023 г. «О внесении изменений в приказ» (далее – Положение об оплате труда).

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru).

Во исполнение положений п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенные учреждения наряду с другими государственными (муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте bus.gov.ru.

При проверке соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств установлено:

В соответствии с пунктом 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.

В нарушение норм Приказа № 86н изменения, внесенные в проверяемом периоде в бюджетную смету Учреждения, в структурированном и электронном виде на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещались.

При проверке нормативных документов выявлено следующее:

При анализе представленных нормативных и первичных документов по заработной плате выявлено следующее:

1. Согласно пункту 4.1 Положения об оплате труда предусмотрен базовый размер ежемесячной надбавки за сложность, и напряженность устанавливается в процентном соотношении к должностному окладу и составляет не менее 30% и не более 100%. Конкретный размер ежемесячной надбавки за сложность и напряженность отражается в штатном расписании организации.

При этом:

1) согласно пункта 4.2 Положения об оплате труда в целях материального стимулирования труда работников с учетом возложенных задач и уровня ответственности, обеспечения дифференцированного порядка к оценке их деятельности приказом руководителя устанавливается работникам надбавка за сложность и напряженность в размере от 30% до 200% должностного оклада.

2) согласно пункта 4.3 Положения об оплате труда установлена единовременная выплата надбавки за сложность и напряженность конкретному работнику Учреждения на основании приказа руководителя.

Из вышесказанного следует, **Положение об оплате труда** должно четко указывать кто, когда и сколько получает. Документ не может иметь **разночтений**, все пункты должны трактоваться однозначно.

Пунктом 5.1. Премирование работников Учреждения производится в целях их материальной заинтересованности в достижении конкретных результатов служебной деятельности, в зависимости от величины трудового вклада, повышения качества выполнения задач, своевременного исполнения своих должностных обязанностей, повышения уровня ответственности за порученный участок работы.

Пунктом 5.2. Базовый размер премии устанавливается в процентном соотношении к должностному окладу и составляет 20% с учетом установленных ежемесячных выплат, пропорционально отработанному рабочему времени за расчетный период и выплачивается в день выдачи заработной платы.

При этом:

1) согласно штатного расписания премия устанавливается в процентном соотношении к должностному окладу и составляет 20%, что противоречит пункту 5.2 Положения об оплате труда, что премия 20% устанавливается с учетом установленных надбавок;

2) премия по итогам работы выплачивается с целью поощрения работников за общие

результаты труда по итогам работы Учреждения (пункт 5.3 Положения об оплате труда);
3) премия за качество выполняемых работ выплачивается при выполнении условий, указанных в пункте 5.1 Положения об оплате труда.

Из вышесказанного следует, что по показателям эффективности может быть установлена только выплата согласно пункта 5.1. Положения об оплате труда.

При проверке расходов на оплату труда выявлено следующее:

Выборочной проверкой заполнения первичного учетного документа «Табель учета использования рабочего времени» (форма 0504421) (далее – Табель) и расчетной ведомости по зарплате выявлены недоработки по их составлению и ведению. Устранены в ходе контрольного мероприятия.

Финансовое управление администрации Турковского муниципального района рекомендует устранить вышеуказанные замечания и недоработки в нормативных документах Учреждения, а также повысить качество составления приказов Учреждения.

Возражения и замечания руководителя МУ «ЦБ ОМСУ» на результаты контрольного мероприятия не поступали.

Выводы:

1. Не осуществлялось размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru (в структурированном и электронном виде) изменений, внесенных в проверяемом периоде в бюджетную смету Учреждения.
2. При подготовке первичных документов Учреждения по заработной плате допущены недоработки.
3. В нормативных документах Учреждения (Коллективный договор, Положение об оплате труда) обнаружены разночтения и ряд существенных недоработок.

Предложения (рекомендации):

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия главе Турковского муниципального района.
2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия председателю контрольно-счетного органа Турковского муниципального района.
3. В адрес руководителя объекта контрольного мероприятия внести представление о принятии мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, усилению контроля.

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

стандарта № 1235)

Руководитель (ревизионной) группы
проверочной на проведение
(уполномоченное должностное лицо)

Заместитель главы администрации

муниципального района –

начальник финансового

управления администрации

муниципального района

15.12.2023

(должность)

(дата)



(подпись)

В.В. Губина

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹: директор

(указываются должность,)

Шаболдина Надежда Николаевна

15.12.2023 г.

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).