

Акт проверки № 1
соблюдения бюджетного законодательства при организации и ведении
бюджетного учета

ЗАО го Молодёжный

« 16 » октября 2020 года

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), на основании пункта 2 плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Администрации ЗАО городской округ Молодёжный Московской области на 2020 год, во исполнение Постановления администрации ЗАО городской округ Молодёжный Московской области от 15.07.2020 г. № 256 «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий по соблюдению законодательства в финансово-бюджетной сфере на 2-е полугодие 2020 года» отделом планирования и исполнения бюджета администрации ЗАО городской округ Молодёжный, уполномоченным на проведение проверки, в лице Архиповой Марины Александровны, заместителя начальника отдела, Мамаевой Елены Викторовны, заместителя начальника отдела по бухгалтерскому учету и отчетности, Мишаевой Ольги Викторовны, главного эксперта отдела проведена плановая камеральная проверка по теме: «Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, достоверность отчетов о результатах использования бюджетных средств» в отношении объекта контроля: муниципальное казенное учреждение МКУ «ЕДДС ЗАО городской округ Молодёжный» (далее – Учреждение), ИНН 5030087576, адрес: 143355, Московская область, го Молодёжный, пос. Молодёжный, по основным вопросам:

1. Составление и исполнение бюджетной сметы
2. Целевое использование утвержденных бюджетных ассигнований
3. Обеспечение ведения бухгалтерского учета
4. Кадровая политика

Проверяемый период: с 01.01.2020 г. по 30.06.2020 г.

Срок проведения: с «14» сентября 2020 г. по «16» октября 2020 г. (25 рабочих дней).

В ходе подготовки к проведению контрольного мероприятия установлено:

Организационно-правовая форма МКУ ЕДДС: муниципальное казенное учреждение.

Учреждение является некоммерческой организацией.

. В соответствии с п.1.4. Устава муниципального казенного учреждения «ЕДДС ЗАТО городской округ Молодёжный» учредителем Учреждения является муниципальное образование ЗАТО городской округ Молодёжный Московской области в лице администрации образования ЗАТО городской округ Молодёжный (далее – Учредитель).

На момент начала проверки, а так же в проверяемый период директор МКУ «ЕДДС ЗАТО городской округ Молодёжный» - Чернойван Александр Александрович.

Проверка проводилась выборочным способом по представленным документам.

Перечень нормативных и иных правовых актов, соблюдение которых проверено в ходе проверки, приведен в приложении № 1 к настоящему акту.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Составление и исполнение бюджетной сметы

В соответствии с п.8 Общих требований 112н, п.4 Порядка № 1296 бюджетная смета Учреждения, изменения показателей бюджетной сметы утверждается Директором, в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учреждению (получателю бюджетных средств) главным распорядителем бюджетных средств Администрацией ЗАТО городской округ Молодёжный уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, уведомлениями о лимитах бюджетных обязательств.

Учреждением не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, которые в соответствии с п.6 Общих требований 112н, п.5 Порядка № 1296 являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.

В соответствии с п.4 Порядка начиная с 19.04.2019 г. показатели бюджетной сметы учреждения формируются с детализацией до кодов аналитических показателей.

В соответствии с бюджетной сметой, изменениями показателей бюджетной сметы, сформированными в соответствии с уведомлениями главного распорядителя бюджетных средств (администрацией Чистозерного района Новосибирской области) Учреждению доведены бюджетные ассигнования на 2020 финансовый год в сумме 2 779 560 рублей.

Отчеты об исполнении утвержденных бюджетных назначений не представлены.

2. Целевое использование утвержденных бюджетных ассигнований

На 2020 г. в соответствии с уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, бюджетными сметами Учреждению утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на:

- фонд оплаты труда (вид расходов 111);
- иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда (вид расходов 112);
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения (вид расходов 119);
- закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий (вид расходов 242);
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (вид расходов 244);
- уплату налогов и иных платежей (вид расходов 851, 852, 853).

Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств результативности и целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований закреплена в статье 162 Бюджетного кодекса.

Выборочным способом по представленным документам проведена проверка расходования средств на оплату труда, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, уплату налогов и иных платежей.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам учреждения служат: штатные расписания, приказы руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении надбавок, стимулирующих выплат, табель учета использования рабочего времени. Документами, устанавливающими порядок оплаты труда в Учреждении являются:

- Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба», утвержденное постановлением администрации городского округа Молодёжный Московской области от 08.12.2015 №266.

Проверкой установлено, что данное Положение имеет ряд замечаний:

1) раздел 5 «Социальные выплаты» исключить, т.к. учреждение не может производить социальные выплаты, а именно материальную помощь, к отпуску должна выплачиваться единовременная выплата к отпуску;

2) в разделе 6 неправильно отражен расчет средней заработной платы сотрудников;

3) в разделе 4 не указаны критерии выплат стимулирующего характера; размер выплаты стимулирующего характера указан некорректно;

4) В Положении об оплате труда нет таблицы коэффициентов, применяемых при исчислении должностных окладов сотрудников учреждения;

5) нет нормативно-правового акта о применении надбавки к должностному окладу за выслугу лет, размер надбавки в Положении об оплате труда завышен, необходимо привести в соответствие с размерами, установленными администрацией ЗАТО городской округ Молодёжный.

На основании вышеуказанного необходимо внести изменения в Положение об оплате труда и привести в соответствие с действующим законодательством.

При установлении окладов сотрудникам учреждения нарушения не выявлены.

Проверкой установлено, что распределение фонда оплаты труда на выплаты стимулирующего характера производятся директором учреждения единолично.

Согласно трудовым договорам выплата заработной платы должна производиться 14 и 27 числа каждого месяца. В результате проверки установлено, что за проверяемый период с 01 января 2020 г по 30 июня 2020 г зарплата была выплачена с нарушениями сроков : в январе-29 числа, в апреле – 28 числа, в июне -29 числа, что является нарушением действующего законодательства.

В ходе проверки использования утвержденных бюджетных ассигнований на приобретение товаров, работ и услуг и анализа данных, отраженных в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не выявлены нарушения сроков оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги), которые могут повлечь уплату пени поставщику (подрядчику, исполнителю):

Наименование контрагента	№, дата, предмет контракта (дог.)	Дата и № документа о приемке товара (работы, услуги)	Сумма к оплате руб.	Срок оплаты	Дата и № платежного поручения	Ответственность, предусмотренная контрактом (договором)
--------------------------	-----------------------------------	--	---------------------	-------------	-------------------------------	---

Общество с ограниченной ответственностью "Наука-Связь"	№ 1081362 от 05.02.2020 (Подключение телефонной связи)	Акт выполненных работ № б/н от 29.02.2020; Акт выполненных работ № б/н от 31.03.2020; Акт выполненных работ № б/н от 30.04.2020; Акт выполненных работ № б/н от 31.05.2020 Акт выполненных работ № б/н от 30.06.2020	9 600,00	15 раб. дн. от даты подписания документа-предшественника «Акт о выполнении работ (оказании услуг), унифицированный формат, приказ ФНС России от 30.11.2015 г. № ММВ-7-10/552@»	№ 90017 01.04.2020г. (994,37) № 90025 08.04.2020г. (516,00) № 90035 18.05.2020г. (516,00) № 90042 15.06.2020г. (539,22)	10 % от цены Контракта в случае, если цена Контракта не превышает 3 млн рублей
ООО "ФСП СОФТ"	№ 1081320 от 05.02.2020 (Услуги оператора электронного документооборота по обмену электронными документами)	Акт № 796 от 13.02.2020	9 900,00	Оплата 15 раб. дн. от даты подписания документа-предшественника	№ 90009 от 27.02.2020г.	10 % от цены Контракта в случае, если цена Контракта не превышает 3 млн рублей
Общество с ограниченной ответственностью "Удостоверяющий центр "Белифоналог"	№ 1137831 от 03.03.2020 (Оказание услуг удостоверяющего центра по изготовлению сертификатов ЭЦП)	Акт № б/н от 13.03.2020	1 468,00	Оплата 15 раб. дн. от даты подписания документа-предшественника	№ 90018 от 18.03.2020г.	10 % от цены Контракта в случае, если цена Контракта не превышает 3 млн рублей
ООО "ТМЦ"	№ 1190956 от 01.04.2020 (Приобретение хозяйственных товаров)	Товарная накладная № 300 от 06.05.2020	9 295,00	Оплата 15 раб. дн. от даты подписания документа-предшественника	№ 90041 от 15.06.2020г.	10 % от цены Контракта в случае, если цена Контракта не превышает 3 млн рублей

Фактов нецелевого использования Учреждением бюджетных средств, доведенных уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и утвержденных в бюджетных сметах не выявлено.

3. Обеспечение ведения бухгалтерского учета

3.1. Проверка правильности составления и утверждения учетной политики учреждения, а также своевременное внесение изменений в нее.

Учетная политика Учреждения на момент проверки не представлена.

3.2. Проверка правильности ведения регистров бухгалтерского учета и оформления первичных документов

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение журналов операций (журналам операций присваиваются номера в соответствии с положениями Учетной политики):

№ 3 журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№ 7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке..

В ходе проверки нарушения не выявлены

3.3. Проверка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации

Расходы Учреждением производятся в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется в соответствии с п.2 ст.161 БК РФ за счет средств бюджета ЗАТО городской округ Молодёжный Московской области на основании бюджетной сметы. Бюджетный учет ведется отдельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления.

Применяемые коды бюджетной классификации в 2020 году соответствуют приказу Минфина России «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» Нарушения не выявлены.

3.4. Проверка своевременности и периодичности проведения инвентаризации

Учетной политикой не установлен порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

3.5. Проверка своевременности и периодичности проведения инвентаризации

Учетной политикой установлен порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

Не были представлены результаты инвентаризации, приказы на комиссию и о проведении инвентаризации, договора о материальной ответственности с материально-ответственным лицами.

3.6. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций

В учреждении операции с наличными денежными средствами не осуществлялись, касса отсутствует.

4. Кадровая политика

На момент проверки штат учреждения укомплектован.

В трудовых договорах не определен способ выплаты заработной платы.

У руководителя учреждения на момент проверки нет документа о высшем образовании.

Выводы по результатам проведения проверки:

По результатам проведенной проверки в целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов рекомендовано:

- При составлении бюджетной сметы (изменения показателей бюджетной сметы) формировать обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.
- При утверждении и ведении бюджетной сметы строго руководствоваться действующими нормативно-правовыми актами.
- Выплату заработной платы сотрудникам производить своевременно.
- Для обеспечения результативного и целевого использования бюджетных средств:
 - привести в соответствие Положение об оплате труда;

• при установлении выплат компенсационного и стимулирующего характера строго соблюдать установленные требования.

- Разработать Учетную политику учреждения;

- Своевременно (в соответствии с графиком, установленным Учетной политикой) проводить ежегодные инвентаризации .

Письменные возражения на акт могут быть представлены в виде протокола разногласий в срок не более пяти рабочих дней со дня подписания акта.

Должностные лица, уполномоченное на проведение проверки:

Заместитель начальника отдела
планирования и исполнения
бюджета по бюджетному
планированию



М.А. Архипова

Заместитель начальника отдела
планирования и исполнения
бюджета по бухгалтерскому
учету и отчетности



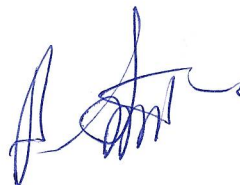
Е.В. Мамаева

Главный эксперт отдела
планирования и исполнения
бюджета



О.В. Мишаева

С актом ознакомлен:
Директор
МКУ ЕДДС



А.А. Чернойван

Один экземпляр акта получил:
Директор
МКУ ЕДДС

личная подпись


А.А. Чернойван

личная подпись

"16" октября 2020г

**Перечень нормативных и иных правовых актов, соблюдение которых
проверено в ходе проверки**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ)
2. Федеральный Закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» (приказ № 157н)
4. Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (приказ № 162н)
5. Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 N 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (приказ № 52н)
6. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".
7. Приказ Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"
8. Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"
9. ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н
10. ФСБУ «Основные средства» (приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н).