

Акт

плановой проверки осуществления расходов на обеспечение функций муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования город Советск Щекинского района» и их отражения в бюджетном учете и отчетности

г. Щекино

16 марта 2021 г.

В соответствии со статьями 157, 265, 266.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашением № 10 от 29.12.2018 между муниципальным образованием город Советск Щекинского района и муниципальным образованием Щекинский район и на основании плана контрольных мероприятий сектора муниципального финансового контроля, распоряжения комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района от 26 февраля 2021 года № 6 «О проведении проверки», консультантом сектора муниципального финансового контроля комитета по административно-техническому надзору Беленковой С.В., проведена плановая проверка осуществления расходов на обеспечение функций муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования город Советск Щекинского района» и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

ОГРН 1127154014206

ИНН 7118505104

Проверяемый период: 2020 год, текущий период 2021 года.

Перечень основных вопросов:

1. Анализ соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам. Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами.
2. Анализ исполнения бюджетной сметы за год.
3. Проверка расходов по оплате труда персонала на основании утвержденных нормативно-правовых актов муниципального образования город Советск Щекинский район, внутренних локальных актов учреждения. Правильность начисления заработной платы работников (выборочно).
4. Организация и ведение бухгалтерского учета в отношении:
 - учета полученного от учредителя имущества, наличие установленных прав на объекты недвижимости;
 - учета приобретенных в проверяемом периоде товарно-материальных ценностей, услуг (своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета товаров, выполненных работ (результатов) или оказанных услуг (выборочно));
 - правильности расходования средств на приобретение оборудования и инвентаря;
 - своевременности проведения инвентаризации материальных ресурсов;
 - состояния дебиторской и кредиторской задолженности, наличие налоговых санкций (пени, штрафы).

Проверка начата: 02 марта 2021 года.

Проверка окончена: 16 марта 2021 года.

Срок проведения проверки: 10 рабочих дней.

Проверкой установлено:

1. Анализ соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам.
Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования город Советск Щекинского района» создано постановлением администрации муниципального образования город Советск Щекинского района от 18.04.2012 № 4-44.

Устав муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования город Советск Щекинского района» утвержден постановлением администрации МО город Советск Щекинского района от 17.05.2012 №5-60.

Полное наименование централизованной бухгалтерии: муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования город Советск Щекинского района».

Сокращенное наименование централизованной бухгалтерии: МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района».

Юридический адрес: Российская федерация, 301205, Тульская область, Щекинский район, город Советск, пл. Советов, д.1.

Фактический адрес: Российская федерация, 301205, Тульская область, Щекинский район, город Советск, пл. Советов, д.1.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение. Тип – казенное.

Учредителем и собственником имущества централизованной бухгалтерии является администрация муниципального образования город Советск Щекинского района.

Основной вид деятельности централизованной бухгалтерии: ведение бухгалтерского и налогового учета, составление отчетности муниципальных казенных учреждений муниципального образования г. Советск Щекинского района.

Для осуществления основного вида деятельности централизованная бухгалтерия наделяется следующими полномочиями:

- ведение бухгалтерского учета, исполнения бюджетных смет Собрания депутатов МО город Советск, Администрации МО город Советск, муниципальных казенных учреждений, в том числе, учет нефинансовых активов, расчетов и обязательств обслуживаемых муниципальных учреждений в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- начисление и перечисление в установленные сроки заработной платы и других выплат работникам муниципальных казенных учреждений, ведение персонифицированного учета работников обслуживаемых учреждений;
- контроль за составлением штатных расписаний и тарификационных списков;
- начисление налогов и своевременное перечисление их в бюджет, организация налогового учета, составление и предоставление отчетности налоговым органам, Пенсионный фонд, внебюджетные фонды, органы статистики, главному распорядителю средств местных бюджетов и иные органы;
- проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений с дебиторами, кредиторами, подотчетными лицами;
- проверка законности документов, поступающих для учета, правильности и своевременности их оформления, соответствия расходов утвержденным ассигнованиям;
- составление бухгалтерской отчетности по каждому обслуживаемому учреждению, формирование консолидированной отчетности и представление в соответствующие органы в установленном порядке и в предусмотренные сроки;
- иные полномочия, необходимые для осуществления основного вида деятельности.

МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» обслуживает учреждения:

- 1) Администрация муниципального образования г. Советск Щекинского района.
- 2) Собрание депутатов муниципального образования г. Советск Щекинского района.
- 3) МКУ «Центр культурного, спортивного и библиотечного обслуживания» МО г. Советск Щекинского района.
- 4) МКУ «Советское городское управление жизнеобеспечения и благоустройства» МО г. Советск Щекинского района.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена распоряжением МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» от 30.12.2020 № 14 «О внесении изменений в

распоряжение МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципального образования город Советск Щекинского района» № 6 от 30 декабря 2013г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» возглавляет руководитель-главный бухгалтер Зиновьева Ольга Викторовна (распоряжение № 17-р от 06.02.2014).

2. Анализ исполнения бюджетной сметы за 2020 год

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.

Бюджетная смета МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов от 09.01.2020, подписана руководителем-главным бухгалтером Зиновьевой О.В., согласована начальником сектора по финансовым вопросам и муниципальному заказу администрации МО город Советск Щекинского района Грековой Н.Ю., утверждена главой администрации МО город Советск Щекинского района Андроповым Г.В., в общем объеме расходов на 2020 год в размере 1795,8 тыс. руб.

В течение 2020 года в смету вносились изменения 27.02.2020, 17.12.2020. Объем расходов на 2020 год с учетом уточнения составил 1768,9 тыс. руб.

Сметы составлены, в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Утверждение изменений показателей смет МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района», осуществляется главой администрации МО город Советск Щекинского района Андроповым Г.В., заверены гербовой печатью, подписано руководителем-главным бухгалтером Зиновьевой О.В., согласована начальником сектора по финансовым вопросам и муниципальному заказу администрации МО город Советск Щекинского района Грековой Н.Ю.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) за 2020 год, исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 1765525,78 руб. или 99,8% от утвержденных плановых назначений 1768900,00 руб.

Данные расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения за 2020 год, согласно отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименования показателя	Код бюджетной классификации РФ (вид расходов)	Сумма	Доля от общих расходов на 2020 год (%)
Заработная плата	111	1108742,98	62,8
Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда	112	5740,80	0,3
Начисления на выплаты по оплате труда	119	334044,60	18,9
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	278992,81	15,8

Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	244	38000,00	2,2
Уплата налогов, сборов и иных платежей	853	4,59	-
Расходы, всего за 2020 год		1765525,78	100

Из данных таблицы следует, что наибольший процент расходов приходится на заработную плату – 62,8 % и начисления на выплаты по оплате труда – 18,9%.

Бюджетная смета МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов от 25.12.2020, подписана руководителем-главным бухгалтером Зиновьевой О.В., согласована начальником сектора по финансовым вопросам и муниципальному заказу администрации МО город Советск Щекинского района Грековой Н.Ю., утверждена главой администрации МО город Советск Щекинского района Андроповым Г.В., в общем объеме расходов на 2021 год в размере 1859,8 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) на 01.02.2021 исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 191171,39 руб. или 10,3% от утвержденных плановых назначений 1859800,00 руб.

3. Проверка расходов по оплате труда персонала на основании утвержденных нормативно-правовых актов муниципального образования город Советск Щекинский район, внутренних локальных актов учреждения. Правильность начисления заработной платы работников (выборочно).

Положение «Об условиях оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования город Советск Щекинского района» утверждено распоряжением руководителя-главного бухгалтера О.В.Зиновьевой от 21.09.2020 № 10 «Об утверждении внесённых изменений в Положение «Об условиях оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования город Советск Щекинского района»».

Штатное расписание МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» по состоянию на 01.10.2019 утверждено распоряжением главы администрации МО город Советск Щекинского района Н.В. Мясоедовым от 11.09.2019 53-р в количестве 4,0 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 93860,10 руб.

Штатное расписание МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» по состоянию на 01.10.2020 утверждено распоряжением руководителя-главного бухгалтера О.В.Зиновьевой от 21.09.2020 № 9 в количестве 4,0 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 96876,00 руб.

Размеры должностных окладов работникам МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» в штатном расписании установлены согласно:

- р.2, р.3 Положения об условиях оплаты труда работников;
- постановления администрации муниципального образования город Советск Щекинского района от 14.09.2020 №9-170 «О внесении изменения в постановление администрации муниципального образования город Советск Щекинского района № 5-110 от 16.05.2016 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования город Советск Щекинского района»».

Формирование фонда оплаты труда произведено в соответствии с постановлением администрации муниципального образования город Советск Щекинского района от 14.09.2020 №9-170 «О внесении изменения в постановление администрации

муниципального образования город Советск Щекинского района № 5-110 от 16.05.2016 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования город Советск Щекинского района» и не превышает:

- для руководителя – 12 должностных окладов в год;
- по должностям специалистов - 40 должностных оклада в год.

Фактическая численность работников по состоянию на 16.03.2021 года составляет 4 человека.

Согласно п. 2.3 Положения «Об условиях оплаты труда работников МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» работникам предусматриваются следующие повышающие коэффициенты к окладам:

- повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности;
- повышающий коэффициент к окладу за выслугу лет;
- персональный повышающий коэффициент к окладу.

Согласно п. 2.4 Положения повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности устанавливается всем работникам учреждения в зависимости от отнесения должности к квалификационному уровню ПКГ. Размер повышающего коэффициента:

- 1 квалификационный уровень – 1,6;
- 2 квалификационный уровень – 1,7;
- 3 квалификационный уровень – 1,8.

Согласно п. 2.5. Положения персональный повышающий коэффициент к окладу может быть установлен всем работникам, должности которых включены в ПКГ, с учетом уровня профессиональной подготовки, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач и других факторов - до 3,0.

Выплата за выслугу лет устанавливается согласно п. 5.5. Положения в зависимости от стажа работы в размере от 10% до 30 %.

В штатной ведомости на 01 октября 2020 года работникам МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» на основании приказов от 09.01.2020 № 1-п, № 2-п, № 3-п и от 10.02.2020 № 4-п установлены:

- повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности в размере 1,7 и 1,8;
- повышающий коэффициент к окладу за выслугу лет в размере от 15% до 30 %;
- персональный повышающий коэффициент к окладу в размере 0,21 и 0,70.

Сплошным порядком проверено начисление заработной платы работникам МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» за IV квартал 2020 года. Заработная плата начислялась согласно штатному расписанию, штатной ведомости, распоряжениям, табелям учета использования рабочего времени.

4. Организация и ведение бухгалтерского учета в отношении:

- учета полученного от учредителя имущества, наличие установленных прав на объекты недвижимости;
- учета приобретенных в проверяемом периоде товарно-материальных ценностей, услуг (своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета товаров, выполненных работ (результатов) или оказанных услуг (выборочно));
- правильности расходования средств на приобретение оборудования и инвентаря;
- своевременности проведения инвентаризации материальных ресурсов;
- состояния дебиторской и кредиторской задолженности, наличие налоговых санкций (пени, штрафы)

Бухгалтерский учет в МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» ведется в электронном виде с применением программных продуктов:

- 1С «Предприятие» – для бухгалтерского учета;

- «Зарплата и кадры государственного учреждения» - для учета заработной платы.

Для проверки учета приобретенных в проверяемом периоде товарно-материальных ценностей за 2020 год представлены следующие документы:

- журналы операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- оборотно-сальдовые ведомости по счету 101.00, по счету 105.00;
- договора поставку товарно-материальных ценностей;
- товарные накладные;
- реестр платежных поручений.

Согласно п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. При проверке отражения в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов материальных ценностей (канцелярские товары, картриджи) на общую сумму 51850,00руб. приобретенных в марте, сентябре, октябре, декабре 2020 году нарушений не установлено.

По оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 за 2020 год значатся остатки основных средств на 01.01.2020 и на 01.01.2021 на общую сумму 89444,02руб.

На основании распоряжения руководителя-главного бухгалтера МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» Зиновьевой О.В. от 05.11.2020 № 11 проведена инвентаризация активов, обязательств, имущества за балансом и других объектов бухгалтерского учета. В результате инвентаризации сумм излишков и недостач не выявлено.

По данным журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2021 значится кредиторская задолженность (текущая) в размере 1363,39руб., которая подтверждена актом сверки взаимных расчетов.

По данным формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (код формы по ОКУД 0503169) по состоянию на 01.01.2021 по МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» просроченная дебиторская и кредиторская задолженность не значится.

Согласно представленным справкам о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам (код по КНД 1160080) УФНС РФ по Тульской области по состоянию на 31.12.2020 № 73688 и на 28.02.2021 №82090 отсутствуют штрафы и пени.

Заключение.

В результате документальной проверки установлено:

1. Согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) исполнено плановых назначений по расходам:

- за 2020 год, всего в сумме 1765525,78 руб. или 99,8% от утвержденных плановых назначений 1768900,00руб.

- по состоянию на 01.02.2021 всего в сумме 191171,39 руб. или 10,3% от утвержденных плановых назначений 1859800,00 руб.

2. Штатное расписание МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» по состоянию на 01.10.2020 утверждено распоряжением руководителя-главного бухгалтера О.В.Зиновьевой от 21.09.2020 № 9 в количестве 4,0 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 96876,00 руб.

Сплошным порядком проверено начисление заработной платы работникам МКУ «ЦБ МО г. Советск Щекинского района» за IV квартал 2020 года. Заработная плата

начислялась согласно штатному расписанию, штатной ведомости, распоряжениям, табелям учета использования рабочего времени.

3. Не установлено нарушений Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Консультант сектора муниципального
финансового контроля комитета по
административно-техническому надзору,
руководитель проверочной (ревизионной) группы

С.В. Беленкова

Руководитель-главный бухгалтер
МКУ «ЦБ МО г. Советск
Щекинского района»

О.В. Зиновьева

Копию акта получил (а)
« 16 » марта 2020 года

(подпись)

О.В. Зиновьева

(Фамилия И.О.)