Информация о результатах плановой камеральной проверки в муниципальном казенном учреждении «Краснострельская централизованная бухгалтерия» Краснострельского сельского поселения Темрюкского района

В соответствии с пунктом 14 плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2022 год, утвержденного начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район 21.12.2021 (с изменениями от 31.01.2022), приказа отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район № 03-45/22-02 от 15.04.2022 «О проведении плановой камеральной проверки в муниципальном казенном учреждении «Краснострельская централизованная бухгалтерия» Краснострельского сельского поселения Темрюкского района» проведена камеральная проверка в муниципальном казенном учреждении «Краснострельская централизованная бухгалтерия» Краснострельского сельского поселения Темрюкского района (далее – Учреждение, Краснострельская ЦБ) .

Проверяемый период: 2021 год.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

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 Краснострельского сельского поселения Темрюкского района (далее – Администрация) № 309 от 19.12.2018 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Краснострельского сельского поселения Темрюкского района» (далее – Порядок).

Бюджетная смета Учреждения на 2021 год составлена в соответствии с вышеуказанными Общими требованиями и Порядком.

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

Финансирование Учреждения осуществляется в рамках муниципальной программы Краснострельского сельского поселения Темрюкского района, утвержденной постановлением Администрации от 30.10.2020 № 178 «Обеспечение функций муниципальных казенных учреждений в Краснострельском сельском поселении Темрюкского района» (с изменениями) и решением XXI сессии IV созыва Совета Краснострельского сельского поселения Темрюкского района № 91 от 11.12.2020 (с изменениями) «О бюджете Краснострельского сельского поселения Темрюкского района на 2021 год» (далее – Решение).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2021 году осуществлялось по следующим видам расходов:

111 – фонд оплаты труда;

112 – иные выплаты персоналу;

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.

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 2021 год составило 1 508 659,51 руб. или 99,9 % от лимитов бюджетных обязательств.

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

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Краснострельской ЦБ за 2021 год.

В ходе проверки заработной платы работников Учреждения установлено следующее:

начисления заработной платы ведутся на основании табеля рабочего времени, на все виды доплат и выплат оформлены соответствующие приказы руководителя Учреждения;

нарушений в начислении заработной платы и сроков выплаты полного или окончательного расчета не выявлено;

нарушений по начислению и уплате налогов не установлено;

учет заработной платы ведется автоматизировано в системе 1С;

в соответствии с Учетной политикой работники получают материальную помощь и единовременную выплату к отпуску;

отпуска сотрудникам предоставлены соответственно графику (на основании приказов руководителя Учреждения), выплата отпускных произведена без нарушений.

В проверяемом периоде заключен договор ГПХ на переплетные работы от 23.06.2021 на сумму 6 939,66 руб. Налоги и сборы по вышеуказанному договору начислены и перечислены своевременно, оплата исполнителю произведена без нарушений, что подтверждается платежными поручениями к перечислению.

Учреждением в 2021 году заключено 13 муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг на сумму 82 754,66 руб.

По результатам проведения проверки установлено:

- товары, работы и услуги предоставлены в полном объеме, что подтверждено документами о приемке;

- оплата по контрактам: № б/н от 18.05.2021, № 7 от 15.01.2021, № 51 от 27.01.2021, № 482 от 29.09.2021 осуществлялась с нарушением установленных сроков;

- контракты: № б/н от 31.08.2021, № б/н от 23.06.2021, № 21\_989/О от 11.11.2021, № б/н4 от 15.11.2021, № б/н от 18.11.2021, № б/н от 17.12.2021, № 21\_989/О от 25.11.2021, № 154-К от 15.04.2021, № 212-К от 08.06.2021 согласно представленным платежным поручениям оплачены в установленные сроки, без нарушений.

Проверкой установлено, что при предоставлении заявлений о выдаче денежных средств в подотчет, не указан срок, на который передаются денежные средства, отсутствует расчет затрат, требуемый для основания выдачи денежных средств подотчет в соответствии с пунктом 2.10 Порядка расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проверки авансовых отчетов установлено следующее: работниками Учреждения в 2021 году осуществлялась отправка корреспонденции, в подтверждение чего предоставлены кассовые чеки. Однако даты кассовых чеков указаны днем ранее даты заявления на получение подотчетных средств, таким образом, работниками Учреждения израсходованы собственные денежные средства. В таком случае на основании заявления сотрудника Учреждения (с предоставлением документов, подтверждающих соответствующие расходы) производится компенсация таких расходов.

Материальные ценности, приобретенные в 2021 году, оприходованы своевременно и в полном объеме, на основные средства в соответствии с Учетной политикой оформлены инвентарные карточки по ф. 0501361.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Учреждением в соответствии с Учетной политикой (утверждена приказом Краснострельской ЦБ от 24.05.2018 № 6-П, с изменениями от 02.12.2021 № 30-П) с применением Единого плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению». В ходе проверки установлено, что Учреждением при утверждении Учетной политики не использованы федеральные стандарты бухгалтерского учета, подлежащие применению с 1 января 2018 года, с 1 января 2019 года, с 1 января 2020 года и с 1 января 2021 года.

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» - изменение Учетной политики должно производиться с начала отчетного года, однако приказ об изменении Учетной политики принят Учреждением 02.12.2021. Учетная политика Учреждения содержит все разделы, утвержденные вышеуказанным Приказом Минфина.

Бюджетная отчетность Учреждения за 12 месяцев составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго знака после запятой.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете являются первичные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным в Учетной политике. Первичные учетные документы сформированы на бумажном носителе, относятся к соответствующим журналам операций. Обработка учетной информации ведется с использованием программного продукта 1С.

Во исполнение положений пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 «О некоммерческих организациях» казенные учреждения наряду с другими учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Проведенной проверкой установлено, что все документы размещены в установленные сроки без нарушений.

В соответствии с пунктом 3 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учетная политика и изменения к ней размещены Учреждением на официальном сайте в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

По результатам проверки составлен акт от 08.06.2022 года № 32.

О результатах проверки доложено заместителю главы муниципального образования Темрюкский район JI.B. Криворучко.

Исполняющий обязанности

начальника отдела

внутреннего финансового контроля Ю.А. Шарудило