

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Форма

Акт №2**проведения проверки соблюдения законодательства в финансово-бюджетной сфере в муниципальном казенном учреждении «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления»**

(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.Шимск
место составления

« 05 » июля 20 23 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа председателя комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 30.05.2023 №32, плана проведения контрольных мероприятий на 2023 год Шимского муниципального района, утвержденного приказом комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 26.12.2022 №102.

(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 № 1235 ¹ (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: проверка соблюдения законодательства в финансово-бюджетной сфере в муниципальном казенном учреждении «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления».

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2022

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Артемовой Н.А.

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение 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).

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²:

(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

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», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 ³)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия по

(указываются экспертизы, контрольные

документальному изучению бухгалтерских документов кассового и журнально-операционного порядка, годовой отчетности материалы по инвентаризации имущества и обязательств и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта за период с 01.01.2021 по 31.12.2022. Запрашиваемые документы для проведения проверки были представлены без нарушения сроков.

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

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 19 рабочих дней с « 05 » июня 20 23 года по « 30 » июня 20 23 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ 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 основании ⁶

(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:

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

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.

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления»

Сокращенное наименование: МКУ «ЦОД ОМСУ».

Форма собственности (ОКФС): 14 - Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 75404 – муниципальное казенное учреждение

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 84.11 – Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего характера

35.30- производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

49.3- деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта.

81.22- деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая.

ОГРН: 1115332001135

ИНН: 5319004986

КПП: 531901001

ОКПО: 30423945

Лицевые счета: Учреждение осуществляет операции через следующие лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области:

- по расходованию бюджетных средств через лицевой счет №03503Р63890

- по средствам во временном распоряжении через лицевой счет №0503Р63890

Юридический адрес: 174150, Новгородская область, р.п. Шимск, ул. Новгородская, дом 21. Телефон: 8(816) 56 5-44-61

Должность директора муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления» за проверяемый период: с 01.01.2021 по 30.04.2021- занимал Меликов З.Б., с 01.05.2021 по 26.09.2021 исполняла обязанности директора Долгова С.А., с 27.09.2021 по настоящее время – Винтер А.В.

Учредителем МКУ «ЦОД ОМСУ» является муниципальное образование Шимский муниципальный район в лице Администрации Шимского муниципального района.

МКУ «ЦОД ОМСУ» является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет печать со своим наименованием, штампы, фирмен-

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.

ные бланки и другую атрибутику, официальный сайт Учреждения в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

МКУ «ЦОД ОМСУ» самостоятельно выступает в суде в качестве истца и ответчика. В своей деятельности МКУ «ЦОД ОМСУ» руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Уставом Шимского муниципального района.

Финансовое обеспечение выполнения функций МКУ «ЦОД ОМСУ» осуществляется за счет средств бюджета муниципального района на основе бюджетной сметы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Имущество МКУ «ЦОД ОМСУ» закреплено за ним, постановлением Администрации Шимского муниципального района, на праве оперативного управления.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка учетной политики МКУ «ЦОД ОМСУ» выявила:

- отсутствие печати, подписи директора (учетная политика с 01.01.2023 года)
- в нарушении пункта 9 приказа №274н (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н). Основные положения учетной политики учреждения и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте учреждения.

2. При заполнении форм отчетности, требования приказа Минфина России от 25.03.2011г. № 191н, контрольные соотношения в представленных отчетных формах соблюдены.

3. В соответствии со ст. 136 ТК РФ работодатель обязан извещать каждого работника о составных частях заработной платы в письменной форме с помощью расчетных листков.

Если листки выдаются на бумаге, факт выдачи может подтвердить журнал выдачи расчетных листков с подписями работников об их получении. Такой журнал разрабатывается работодателем самостоятельно.

Если листки рассылаются в электронном виде, то факт выдачи будет зафиксирован самой системой рассылки. Дополнительным доказательством могут послужить, например, письма с уведомлением об их прочтении.

Согласно учетной политики бухгалтер, ответственный за оформление расчетных листков, выдает руководителю организации под подпись расчетные листки сотрудников в день выдачи зарплаты за вторую половину месяца. Установлено, что руководитель получал расчетные листки сотрудников под роспись у бухгалтера, но факт выдачи их сотрудникам не может подтвердить.

4. Согласно примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦОД ОМСУ» система оплаты труда устанавливается коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, област-

ными законами и нормативными правовыми актами Новгородской области, нормативными правовыми актами муниципального района, а также настоящим Положением.

Согласно статье 43 ТК РФ коллективный договор заключается на срок не более трех лет и вступает в силу со дня подписания его сторонами либо со дня, установленного коллективным договором. При изучении коллективного договора МКУ «ЦОД ОМСУ» установлено, что последняя версия коллективного договора утверждена от 25.01.2017 г протоколом №2 сроком на три года, дальнейшая пролонгация отсутствует.

В коллективном договоре МКУ «ЦОД ОМСУ» имеется ссылка на правила внутреннего трудового распорядка, которые являются приложением коллективного договора (ст.190 ТК РФ)

Правила внутреннего трудового распорядка являются обязательным локальным нормативным актом учреждения независимо от ее организационно-правовой формы и численности (ст.189, ст.190 ТК РФ)

Из вышеизложенного проверкой установлено, что в МКУ «ЦОД ОМСУ» правила внутреннего трудового порядка не приложены к коллективному договору.

5. На грифе утверждения бюджетной сметы, изменение показателей бюджетной сметы, росписи расходов, лимитов бюджетных обязательств за 2021 отсутствует печать, подпись.

6.В ходе анализа размещения информации МКУ «ЦОД ОМСУ» на официальном сайт в сети интернет www.bus.gov.ru установлено, что информация и необходимые документы за проверяемый период размещены не полностью согласно требованиям, а именно отсутствует:

- информация о показателях бюджетной сметы за 2022 год.
- информация о годовой бухгалтерской отчетности – форма отчета №0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» за 2021 год.
- информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2021-2022 годы.
- сведения о контрольных мероприятиях и их результатах за 2021-2022 годы.

(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:

(указывается информация с учетом

В нарушении пункта 9 приказа №274н (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н). Основные положения учетной политики учреждения и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте учреждения.

В нарушении ст.136 ТК РФ, руководитель не вел ведомость выдачи расчетных листков. Невыдача работникам расчётных листков является нарушением трудового законодательства и может повлечь административную ответственность по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ.

В нарушении ст. 43 ТК РФ коллективный договор не пролонгирован.

В нарушение ст.189 ТК РФ, в учреждении отсутствуют правила внутреннего трудового распорядка. Их отсутствие расценивается, как нарушение трудового законодательства (по ст. 5.27 КоАП).

На грифе утверждения бюджетной сметы, изменение показателей бюджетной сметы, росписи расходов, лимитов бюджетных обязательств за 2021 отсутствует печать, подпись.

В нарушении приложения к Приказу Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н информация и необходимые документы за проверяемый период на сайте в сети интернет www.bus.gov.ru размещены не в полном объеме.

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,

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


стандарта № 1235)

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

Ведущий специалист отдела
бухгалтерского учета,
отчетности, контрольно-
ревизионной работы
комитета финансов
Администрации Шимского
муниципального района

(должность)

05.07.2023
(дата)


(подпись)

Н.А.Артемяева
(инициалы и фамилия)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹: Директор МКУ ЧОД ФАСУ⁹
(указываются должность,
А.В. Виктор 05.07.2017 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).