

АКТ

камеральной проверки Муниципального казенного учреждения муниципального образования город Ломоносов «Информационный центр» (МКУ «Информационный центр»)

г. Ломоносов

14.10.2021

Камеральная проверка (контрольное мероприятие) проведена на основании Постановления местной администрации от 31.08.2021 № 73/01-02 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в МКУ «Информационный центр» и Плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год.

Тема контрольного мероприятия: Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций МКУ «Информационный центр» и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено методом выборочной проверки уполномоченным должностным лицом главным бухгалтером местной администрации муниципального образования город Ломоносов Сусловой Екатериной Львовной.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 10 рабочих дней с 13.09.2021 по 24.09.2021.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ломоносов «Информационный центр» (сокращенное наименование - МКУ «Информационный центр»), ИНН 7819032921, ОГРН 1157847410357, код организации по Сводному реестру D0020;

МКУ «Информационный центр» (далее – Учреждение) находится в ведении местной администрации муниципального образования город Ломоносов, юридический адрес: г. Ломоносов, Дворцовый пр-кт, д.40, телефон (812)422-73-76

Функции и полномочия учредителя осуществляет местная администрации муниципального образования город Ломоносов;

Казначейский счет 03231643403720007200 в СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по г. Санкт-Петербургу г. Санкт-Петербург, БИК 014030106, банковский счет 40102810945370000005, наименование получателя МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ЛОМОНОСОВ (МКУ "ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР", л/с 03723D00200).

Должностными лицами, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период являлись:

- директор Чечот Ирина Олеговна;
- заместитель директора – главный редактор газеты «Муниципальный Ломоносов» Гордиенко Элина Владимировна;
- главный бухгалтер Савина Наталья Николаевна.

Перечень вопросов, подлежащих изучению:

- контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям бюджетной отчетности получателей бюджетных средств;
- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджетной сметы;
- контроль за правильностью организации и ведения бухгалтерского учета.

Настоящим контрольным мероприятием установлено следующее:

Бухгалтерский учет автоматизирован: применяется программа «1С: Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» (версия 8.3.). Заработная плата и начисления на оплату труда рассчитывается в программе «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Представлены следующие документы:

1. Бюджетные сметы Учреждения с расшифровками.
2. Журнал-ордер №2 «Расчеты с безналичными средствами» с приложениями.
3. Журнал-ордер №3 «Расчеты с подотчетными средствами» с приложениями.
4. Журнал-ордер №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с приложениями.
5. Журнал-ордер №6 «Расчеты по оплате труда» с приложениями.
6. Журнал-ордер №7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» с приложениями.
7. Инвентаризационные описи.
8. Учетная политика.
9. Главная книга за 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года.
10. Приказы (копии) по оплате труда.
11. Положения об оплате труда, в том числе порядке установления доплат.

1. Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям бюджетной отчетности получателей бюджетных средств

Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019-2020 годы подтверждены результатами инвентаризаций активов и обязательств, проведенными на основании приказов от 14.11.2019 № 38/01-10, от 26.12.2019 № 53/01-10, от 13.11.2020 № 31/01-04, от 25.12.2020 № 42/01-04. Бюджетная отчетность Учреждения достоверна и соответствует нормативным требованиям законодательства Российской Федерации.

При этом, в нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н на 01.07.2021 Учреждением не представлены Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).

2. Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджетной сметы

Учреждение является получателем бюджетных средств муниципального образования город Ломоносов. Согласно решениям Муниципального Совета муниципального образования город Ломоносов от 06.12.2018 № 270, от 12.12.2019 № 33, от 10.12.2020 № 102 (с учетом изменений) Учреждению для осуществления своей деятельности выделены бюджетные ассигнования в 2019 году – 12 442 800,00 рублей, в 2020 году 11 703 700,00 рублей, на 1 полугодие 2021 года – 12 426 000,00 рублей.

Согласно данным Отчетов об исполнении бюджета (ф. 0503127) бюджетные обязательства исполнены: в 2019 году в сумме 12 441 905,73 рублей (на 99,99 % от утвержденных бюджетных ассигнований), в 2020 году – в сумме 11 695 080,95 рублей (на 99,93 %), на 01.07.2021 – в сумме 5 323 573,32 рублей (на 42,84 %, что менее рекомендуемого на 2,16 %).

Следует отметить, что в проверяемом периоде в бюджетную смету Учреждения вносились изменения: в 2019 и 2020 годах по 11 изменений ежегодно, в 1 полугодии 2021 года – 4 изменения.

В Акте проверки МКУ от 05.07.2019 было вынесено замечание об уменьшении количества вносимых изменений в бюджетную смету и повышении качества планирования расходов, поскольку в 2018 году внесено в бюджетную смету 10 изменений.

В проверяемом периоде бюджетные ассигнования направлены на содержание Учреждения и финансирование вопросов местного значения по следующим подразделам классификации расходов бюджетов:

Наименование показателей		2019 год		2020		в рублях на 01.07.2021	
		Утверждено	Исполнено	Утверждено	Исполнено	Утверждено	Исполнено
Другие общегосударственные вопросы	0113	147 900,00	147 751,50	217 000,00	216 889,92	51 200,00	20 574,14
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	24 600,00	24 480,60	23 0400,00	23 185,84	-	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	-	-	-	-	26 100,00	18 731,82
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	79 000,00	79 000,00	80 000,00	80 000,00	95 700,00	39 500,00
Благоустройство	0503	70 200,00	70 200,00	69 000,00	68 972,28	77 000,00	30 130,45
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	268 700,00	268 661,32	-	-	179 900,00	81 200,00
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	34 400,00	34 400,00	-	-	38 900,00	6 300,00
Молодежная политика	0707	215 400,00	215 329,76	86 800,00	86 775,00	128 200,00	50 000,00
Периодическая печать и издательства	1202	11 602 600,00	11 602 082,55	11 227 500,00	11 219 257,91	11 829 000	5 077 136,91

В общей сумме фактических расходов доля расходов на содержание Учреждения составляет: в 2019 году 11 602 600,00 рублей (или 93,3 %), из них расходы на заработную плату работникам Учреждения без начислений и социальных выплат (*далее – зарплата*) – 6 502 400,00 рублей; в 2020 году – 11 219 257,91 рублей (или 95,9%), из них зарплата – 6 816 300,00 рублей; на 01.07.2021 – 5 077 136,91 рублей, из них зарплата – 3 172 306,51 рублей.

В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, согласно которому по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» подлежат отражению расходы на поддержку издательств и периодических средств массовой информации, в том числе периодических изданий, учрежденных органами местного самоуправления, Учреждением по данному подразделу осуществлены расходы на содержание специалистов основными направлениями деятельности которых является организация подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий.

Так, в соответствии со штатными расписаниями на 2019 – 2021 годы, утвержденными приказами от 21.12.2018 №40/01-10, от 16.12.2019 № 44/01-10, от 22.12.2020 № 35/01-04 в МКУ «Информационный центр» утверждено 14 штатных единиц ежегодно, в том числе руководящий состав (директор, заместитель директора, главный бухгалтер, заведующий хозяйством), специалисты редакционно-издательского отдела, учебно-консультационного пункта, а также работники, обеспечивающие текущую деятельность учреждения, финансирование расходов на содержание которых осуществлено по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» в полном объеме. При этом трудовые функции сотрудников учебно-консультационного пункта

включают обязанности, расходы на осуществление которых относятся в 2019 - 2020 годах на подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», с 01.01.2021 на подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

Средняя заработная плата работников Учреждения за 2019 год составила 38 704,76 рублей, 2020 год – 40 573,21 рублей, за 1 полугодие 2021 года – 37 765,55 рублей.

В ходе проверки, согласно ст. 145 Трудового кодекса, произведен расчет уровня соотношения среднемесячной заработной платы директора, заместителя директора и главного бухгалтера со среднемесячной заработной платой работников Учреждения, рассчитываемой за полный календарный год, которое представлено в таблице в сравнении с предыдущим проверяемым периодом:

в рублях

Должность	Среднемесячная заработная плата			Уровень соотношения заработной платы (2018/2019/2020)
	2018 год	2019 год	2020 год	
Директор Учреждения	61 180,57	61 675,82	62 879,23	1,66 / 1,85 / 1,79
Заместитель директора	53 051,03	56 684,94	59 184,33	1,44 / 1,7 / 1,68
Главный бухгалтер	53 959,63	56 409,45	59 084,78	1,47 / 1,69 / 1,68
Работники Учреждения	36 770,00	33 372,41	35 170,61	-

Сравнительный анализ показал, что уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора, заместителя директора и главного бухгалтера со среднемесячной заработной платой работников Учреждения в 2019 – 2020 годах сохраняется на стабильном уровне и не превышает установленную постановлением местной администрации муниципального образования город Ломоносов от 30.12.2016 № 393/01-04 кратность 4.

3. Правильность организации и ведения бухгалтерского учета

Бюджетный учет Учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инструкцией по применению плана счетов бюджетного учреждения, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 162н и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Порядок ведения бухгалтерского учета в проверяемый период в Учреждении установлен учетной политикой, утвержденной приказом от 29.12.2018 № 45/01-10 (с учетом изменений, внесенных приказами от 31.12.2019 № 57/01-10, от 26.12.2020 № 49/01-04).

Факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами.

Формы первичной учетной документации применяются стандартные.

Бухгалтерские операции в журнале операций подтверждены первичными учетными документами. Документы, принятые в оплату санкционированы к оплате визой директора.

Расхождения кредиторской и дебиторской задолженности в главной книге и журнале операций отсутствуют. Остатки главной книги соответствуют годовому балансу.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность Учреждения достоверна и соответствует нормативным требованиям законодательства Российской Федерации.

2. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил составления бухгалтерской отчетности выразившиеся в непредоставлении Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) на 01.07.2021.

3. Бюджетные обязательства исполнены: в 2019-2020 годах на 99,99 % и 99,93 % от утвержденных бюджетных ассигнований, соответственно, на 01.07.2021 – в сумме 5 323 573,32 рублей (на 42,84 %, что менее рекомендуемого на 2,16 %).

4. Замечание об уменьшении количества вносимых изменений в бюджетную смету и повышении качества планирования расходов, вынесенное местной администрацией муниципального образования город Ломоносов в Акте проверки МКУ от 05.07.2019 в 2019-2020 годах не учтено.

5. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, а именно расходы на содержание учебно-консультационного пункта, основной задачей которого является подготовка и обучение неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий отнесены на подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства» вместо подразделов 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в 2019 - 2020 годах, 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» с 01.01.2021.

6. Уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора, заместителя директора и главного бухгалтера со среднемесячной заработной платой работников Учреждения в 2019 – 2020 годах сохраняется на стабильном уровне и не превышает установленную кратность 4.

7. Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации с учетом утвержденной учетной политикой Учреждения.

Рекомендации

1. Устранить нарушения, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия, и принять меры по их недопущению впредь.

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

3. О результатах рассмотрения акта и мерах, планируемых для устранения выявленных нарушений, сообщить в местную администрацию муниципального образования город Ломоносов.

Приложение:

1. Положение об учебно-консультационном пункте по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям на территории муниципального образования город Ломоносов, утвержденное Приказом МКУ от 16.12.2016 № 62/01-10 на 6 листах.

2. Карточки счета 304.05 за 2019-2020 годы и за 1 полугодие 2021 года по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» на 13 листах.

Главный бухгалтер МА МО г. Ломоносов
14.10.2021

С содержанием акта ознакомлена
Директор МКУ «Информационный центр»




Суслова Е.Л.

Чечот И.О.