АКТ

выездной проверки муниципального казенного учреждения «Отдел по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Хоринский район»

(МКУ «Отдел по обеспечению деятельности ОМСУ МО «Хоринский район»)

с. Хоринск                      26 февраля 2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №3 от 12.01.2024г. «О проведении контрольного мероприятия», приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №36 от 29.12.2023г. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов бюджета публично-правового образования на реализацию мероприятий государственной (муниципальной) программы (подпрограммы, целевой программы), национального, федерального, регионального проектов; Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления муниципального образования "Хоринский район ».

Проверяемый период: 2022год.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г.

При проведении контрольного мероприятия консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г проведены следующие контрольные действия: изучены финансовые, бухгалтерские, отчетные документы, представленные в соответствии с запросом от 15.01.2024года.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 25 рабочих дней с 22 января 2024 года по 26 февраля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное казенное учреждение «Отдел по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Хоринский район»

Сокращенное наименование объекта контроля: МКУ «Отдел по обеспечению деятельности ОМСУ МО «Хоринский район»

ИНН: 0321005307;

ОГРН: 1090327014777;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса:81302140;

Адрес: 671410, с. Хоринск, ул. Первомайская, 41, телефон: 8(30148)22218.

Объект контроля находится в ведении: Муниципальное учреждение «Администрация муниципального образования «Хоринский район».

Адрес: Республика Бурятия , 671410, Хоринский район, с. Хоринск, ул. Первомайская, 41.

Учредитель:Муниципальное учреждение «Администрация муниципального бразования «Хоринский район».

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

03023021400- лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт 26.01.2010г;

05023021400- лицевой счет для учета операций по СВР, открыт 09.02.2011г.

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Начальник – Масленченко Юрий Станиславович;

главный бухгалтер – Афанасьева Дарима Васильевна;

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

1. **Проверка правильности составлния, утверждения и ведения бюджетных смет.**

Бюджетная смета в МКУ «Отдел по обеспечению деятельности ОМСУ МО «Хоринский район» ведется в соответствии со статьями 158, 161, 162, 221 БК РФ, Постановления администрации МО «Хоринский район» от 23.06.2022г. №249 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении МО «Хоринский район». Бюджетная смета составляется казенным учреждением в целях установления объема и распределения направлений расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Показатели Сметы утверждаются в пределах доведенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнению бюджетных обязательств по обеспечению выполнению функций казенным учреждением. Нарушений при составлении, утверждении и изменении смет расходов не установлено.

**2. Проверка правомерности расходования бюджетных средств по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений».**

К проверке представлены:

- Порядок оплаты труда работников органов местного самоуправления МО «Хоринский район», осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, утвержденный Постановлением администрации МО «Хоринский район» №98 от 05.02.2015г. с изменениями в соответствии с Постановлением №52 от 31.01.2019г;

- Штатные расписания;

-Журнал операций №6 расчетов по оплате труда;

-ведомость начисления заработной платы;

-табель учета рабочего времени

При выборочной проверке трудовых соглашений установлено:

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых соглашениях не прописаны условия труда на рабочем месте (Трудовой договор от 01.12.2016г. на Любимову М.В.) (Приложение 1). Нарушения устранены в ходе контрольного мероприятия.

Заработная плата работникам начислялась на основании штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени, приказа начальника учреждения о принятии, увольнении работников, листков временной нетрудоспособности. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы и отпускных работникам Учреждения за 2022 год нарушений не установлено. В соответствии с действующим законодательством заработная плата выдается два раза в месяц. Выдача заработной платы осуществляется зачислением денежных средств на счета банковских карт работников Учреждения.

**3. Отражение в бюджетном учете и отчетности операций по использованию (расходованию) бюджетных средств.**

Данные первичных учетных документов, принятых к учету и определяющих специфику исполнения бюджетных смет, в регистрах бюджетного учета по состоянию на 01 января 2023 года отражены в полном объеме. В условиях комплексной автоматизации технология информации производится в системе программного комплекса «1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учета. Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и бумажных носителях. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов, в соответствие с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.10.2010 №157н (далее – Инструкция №157н). Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета: 1. Ежемесячно: - журнал операций №2 с безналичными денежными средствами; - журнал операций №3 расчеты с подотчетными лицами; - журнал операций №4 расчеты с поставщиками и подрядчиками; - журнал операций №5 расчеты с дебиторами по доходам; - журнал операций №6 расчеты по оплате труда; - журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов; - журнал операций №8 по прочим операциям;

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписывающие эти документы. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета. Ведение бухгалтерского учета в МКУ «Отдел по обеспечению деятельности ОМСУ МО «Хоринский район» осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов РФ: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2019 № 191н. Нарушений не установлено.

**4. Проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок.**

В результате выборочной проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ, нарушений не установлено.

В результате выборочной проверки соблюдения предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

В результате выборочной проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1. Нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса РФ.

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

Приложение:

1. Копия трудового договора на 2 л. в 1 экз.

Консультант

контрольно-ревизионного

сектора 26.02.2024г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Коптилкина.