

Акт
камеральной внеплановой проверки (далее – контрольное мероприятие)
муниципального казенного учреждения объединённого центра культуры
«Северянка» Пономаревского сельсовета Колыванского района Новосибирской
области (МКУ ОЦК «Северянка») (далее – объект проверки)

13.04.2022

с. Пономаревка

Контрольное мероприятие проведено на основании Распоряжения администрации Пономаревского сельсовета Новосибирской области от 02.03.2022 № 4 «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», Распоряжения администрации Пономаревского сельсовета Новосибирской области от 10.03.2022 № 7 «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», и 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.

Тема контрольного мероприятия: Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2021.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по изучению финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в том числе документов, полученных в ходе встречных проверок, обследований и (или) на основании официальных запросов от иных организаций), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

Контрольное мероприятие проведено специалистом I разряда администрации Пономаревского сельсовета Колыванского района Новосибирской области, Ощепковой Еленой Игоревной.

Срок проведения контрольного мероприятия, составлял 13 рабочих дней с 02 марта 2022 года по 21 марта 2022 года, срок проведения контрольного мероприятия продлевался на 17 рабочих дней на основании Распоряжения администрации Пономаревского сельсовета Новосибирской области от 10.03.2022 г. № 7 «О внесении изменений в Распоряжение № 4 от 02.03.2022», а всего составил 30 рабочих дней с 02.03.2022 по 13.04.2022 включительно.

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное казенное учреждение объединённого центра культуры «Северянка» Пономаревского сельсовета Колыванского района Новосибирской области, местонахождение которой: 633175, Новосибирская область, Колыванский район, с. Пономаревка, ул. Центральная, д. 3, ИНН 5424401566, ОГРН 1075475000369

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверкой соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения установлено следующее.

Ведение бухгалтерского учета учреждения осуществляется на основании:

- Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее закон № 402-ФЗ);

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 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 применения» (далее - Инструкция № 157н);

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);

Бухгалтерский учет ведется в программных комплексах: Бухгалтерия сметы ООО «Пульс-Про».

В нарушение трудового законодательства до 2018 года трудовой договор на штатную единицу бухгалтера МКУ ОЦК «Северянка» не составлялся, трудовые правоотношения не были оформлены в соответствии с ТК РФ, аналогичным образом не составлялись должностные инструкции на бухгалтера МКУ ОЦК «Северянка»;

В нарушении требований трудового законодательства табельный учет рабочих часов ведется формально, не отражая действительности. Так Журба А.Н. в соответствии с Трудовым договором была трудоустроена по совместительству, в соответствии со ст. 284 ТК РФ, продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день, что фактически по нагрузке должно определяться как 0.5 ставки от одной полной ставки штатной единицы. Однако оплачивалась полностью как при полноценной 40 часовой нагрузке при 8 часовой рабочей неделе.

Так же в документах представленных МКУ ОЦК «Северянка» не представилось возможным установить, в каком режиме осуществлял свои трудовые функции бухгалтер МКУ ОЦК «Северянка», каким образом осуществлялся обмен документами.

Налоговые вычеты по сотрудникам применены с нарушением, свыше 350 тыс. руб. в 2018 году, 2019, в 2020, в 2021. Обоснованность применения вычетов не проверены, оправдательных документов не предоставлено.

Сотрудник, работающий в нескольких местах и имеющий право на стандартный вычет по НДФЛ (к примеру, детский), вправе получать его у любого из своих работодателей, в том числе у того, у которого трудится в качестве внешнего

совместителя (Письмо Минфина от 30.06.2014 N 03-04- 05/31345). В НК РФ прямо указано, что вычеты предоставляются сотруднику одним из налоговых агентов, выплачивающих этому сотруднику доход (п. 3 ст. 218 НК РФ). И если их несколько, то работник вправе сам выбрать, к кому из них обратиться за вычетом. При этом работник должен быть налоговым резидентом РФ, а его доходы - облагаться НДФЛ по ставке 13% (п. 3 ст. 210, п. 1 ст. 224 НК РФ, Письмо Минфина от 27.10.2017 N 03-04-05/70750).

Вычет на ребенка предоставляется работнику до тех пор, пока сумма полученных им доходов в текущем году не достигнет 350 тыс. руб. То есть за тот месяц, в котором указанный лимит превышен, вычет уже не предоставляется (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

При подсчете доходов налоговый агент (работодатель), предоставляющий вычет, учитывает нарастающим итогом только те выплаты, которые сам и начислил. Доходы, получаемые работником на других местах работы, не берутся в расчет.

В 2019 году лимит ФОТ составляет 1 268 745 руб., начислено за год 1 387 700,22 руб., перерасход составляет 118 955,22.

Среднемесячная заработная плата по лимитам составляет $1\,268\,745/12/3,5=30\,208,21$, что соответствует среднемесячной заработной плате установленной Указом Президента РФ № 597 от 07.05.2012 установленной в 2019 году 30 096,6 руб.

Среднемесячная заработная плата по начислениям составляет $1\,387\,700,22/12/3,5=33\,040,48$ руб., что превышает допустимые значения на 2832,27 в месяц на одного человека (33040,48-30208,21).

Тем самым сумма заработной платы превышающая лимит бюджетных ассигнований в 2019 году составляет 118 955,22.

В итоге кредиторская задолженность в сумме 118955,22 переходит в лимиты следующего года в 2020 и 2021 году.

Анализируя представленные документы установлено, что заработная плата директора практически равна заработной плате бухгалтера. В штатном расписании на 2019 год оклад директора равен 10569,56 руб., оклад бухгалтера равен 5375,38, что почти в два раза меньше оклада директора. Стимулирующие выплаты должны распределяться пропорционально окладам, не понятно каким образом распределялись эти выплаты сотрудникам организации.

В целом в 2017,2018, 2020 и 2021 году начисленная заработная плата равняется предоставленным лимитам по соответствующему году.

В проверяемом периоде расходы не связанные с выплатой заработной платы и исчислением налогов и сборов Учреждением производились в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется в соответствии с п.2 ст.161 БК РФ за счет средств бюджета Пономаревского сельсовета Колыванского района Новосибирской области на основании бюджетной сметы. Бюджетный учет ведется отдельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления.

Применяемые коды бюджетной классификации в 2018 г. соответствуют приказу Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 22.06.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской

Федерации", а с 01.01.2019 г. - Приказу Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления".

В соответствии с п.п.6 п.1 ст. 162 БК РФ, п.8.1.утвержденной Учетной политикой и приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н МКУ ОТ (К «Северянка» обеспечивает формирование бюджетной отчетности и представляет бюджетную отчетность учреждения (получателя бюджетных средств) главному распорядителю бюджетных средств в сроки, установленные Учредителем.

При проведении проверки полноты и достоверности отчетности, установлено следующее.

Проверкой полноты и достоверности нарушений не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Проверкой соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В нарушение трудового законодательства до 2018 года трудовой договор на штатную единицу бухгалтера МКУ ОЦК «Северянка» не составлялся, трудовые правоотношения не были оформлены в соответствии с ТК РФ, аналогичным образом не составлялись должностные инструкции на бухгалтера МКУ ОЦК «Северянка»;

В нарушении требований трудового законодательства табельный учет рабочих часов ведется формально, не отражая действительности. Так Журба А.Н. в соответствии с Трудовым договором была трудоустроена по совместительству, в соответствии со ст. 284 ТК РФ, продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день, что фактически по нагрузке должно определяться как 0.5 ставки от одной полной ставки штатной единицы. Однако оплачивалась полностью как при полноценной 40 часовой нагрузке при 8 часовой рабочей неделе.

При проведении проверки полноты и достоверности отчетности нарушений не установлено.

Выявлены однотипные нарушения, связанные с предоставлением налогового вычета при начисления заработной платы сотрудникам, а также нарушения связанные с распределением стимулирующих выплат при начислении заработной платы.

При проведении полноты и достоверности отчетности, нарушений не выявлено.

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

Приложения:

- Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.;

- «Положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры и образования в сфере культуры Пономаревского сельсовета Колыванского района Новосибирской области»;
- Копии трудовых договоров работников муниципального казенного учреждения объединенного центра культуры «Северянка» Пономаревского сельсовета Колыванского района Новосибирской области;
- Штатные расписания муниципального казенного учреждения объединенного центра культуры «Северянка» Пономаревского сельсовета Колыванского района Новосибирской области с 01.01.2017 по 31.12.2021;
- Должностные инструкции работников муниципального казенного учреждения объединенного центра культуры «Северянка» Пономаревского сельсовета Колыванского района Новосибирской области;
- Документы подтверждающие лимиты бюджетных обязательств;
- Сводные справки о доходах физических лиц с 01.01.2017 по 31.12.2021;
- Реестры на зачисление денежных средств на счета сотрудников с 01.01.2017 по 31.12.2021.

Руководитель проверочной
(ревизионной) группы:
Специалист I разряда администрации
Пономаревского сельсовета
Колыванского района Новосибирской области



Е.И. Ощепкова

Копию акта получил

Директор МКУ ОЦК «Северянка» Пономаревского сельсовета
Броценко Т.В. Тибриц
13.04.2022г.