

Акт № 20
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении МКУ «Забота»
Канеловского сельского поселения Староминского района

29 июня 2023 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 28 сентября 2022 года №4, приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 мая 2023 года № 50 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУ «Забота» Канеловского сельского поселения Староминского района», приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2022 года № 123 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МКУ «Забота» Канеловского сельского поселения Староминского района (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (государственного органа, органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 01 января 2022 г. – 31 декабря 2022 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 19 рабочих дней с 2 июня 2023 года по 29 июня 2023 года.

Объект контроля:

- полное наименование Учреждения – Муниципальное казенное учреждение «Забота» Канеловского сельского поселения Староминского района;
- сокращенное наименование Учреждения – МКУ «Забота»;
- ИНН 2350010048, ОГРН 1072350000073;
- юридический адрес Учреждения: 353614, Краснодарский край, Староминский район, ст-ца Канеловская, ул. Ленина, 138;
- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301468;
- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Канеловского сельского поселения Староминского района;
- юридический адрес вышестоящего органа: 353614, Краснодарский край, Староминский район, ст-ца Канеловская, ул. Ленина, 138;
- Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю для Учреждения открыты в Южном ГУ Банка России лицевые счета 03183014680 и

05183014680;

- Карпец С.И. – являющаяся руководителем Учреждения, имеет право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Проверка проведена ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район - Ноздриной Е.Г. (далее – Проверяющий).

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Учреждения соответствующих обязательств.

Руководитель Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 22 мая 2023 года № 405.

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе: бюджетная смета, бухгалтерская отчетность и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение является муниципально-казенным учреждением Канеловского сельского поселения, наделенный Уставом (утвержденный постановлением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 19 июля 2011 года № 120).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Канеловского сельского поселения Староминского района в лице администрации Канеловского сельского поселения Староминского района.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, п.2.1 Устава, утвержденного постановлением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 19 июля 2011 г. №120.

Учреждение обладает обособленным имуществом, имеет свое наименование, самостоятельный баланс, смету, печать, штамп и бланки установленного образца. Учреждение самостоятельно может выступать в суде в качестве истца и ответчика.

Учреждением руководит руководитель, принятый на занимаемую должность в соответствии с трудовым договором № 4 от 11 ноября 2017 г.

Настоящей проверкой (ревизией) установлено:

Проверка составления бюджетной сметы, анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

В соответствии с Общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ № 26н), постановлением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 29 декабря 2018

года № 143 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет» (далее – Постановление № 143), бюджетная смета должна содержать следующие обязательные реквизиты: гриф согласования, содержащий подпись, ее расшифровку, должность согласовывающего лица, наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и дату согласования; гриф утверждения, содержащий подпись, ее расшифровку, должность утверждающего лица, наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование получателя бюджетных средств, наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кода вида расходов.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Канеловского сельского поселения и на основании бюджетной сметы.

Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет, уведомления лимитов бюджетных обязательств, отчет об исполнении бюджета (ф.0503117).

Исполнение бюджетной сметы, согласно отчету (ф.0503117), за 2022 год в разрезе кода вида расходов представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

КВР	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы (%)
1	2	3	4	5 (гр3-гр4)	6 (гр4/гр3*100)
	Всего расходов, в том числе:	4 182 586,72	4 139 269,72	43 317,00	99,0
111	Фонд оплаты труда учреждений	2 467 000,00	2 455 118,53	11 881,47	99,5
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	725 700,00	722 081,27	3 618,73	99,5
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	956 886,72	934 157,92	22 728,80	97,6
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	28 000,00	27 912,00	88,00	99,7
852	Уплата прочих налогов, сборов	4 000,00	-	4 000,00	0,0
853	Уплата иных платежей	1 000,00	-	1 000,00	0,0

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2022 год освоены на 99,0 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2022 год не выявлено.

Проверка принятия бюджетных обязательств

Согласно пункту 3 статьи 219 БК РФ, получатель бюджетных средств, принимает бюджетные обязательства, в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В проверяемом периоде Учреждение принимало бюджетные обязательства (т.е. расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) путем заключения контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

Принятие бюджетных обязательств, необходимых для исполнения бюджета приведено в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Дата внесения изменений в бюджетную смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 244	Объем принятых бюджетных обязательств (цена контракта с учетом расторжений) нарастающим итогом	Отклонение принятых бюджетных обязательств от лимитов бюджетных обязательств
10.01.2022	500 000,00	-	-
03.02.2022	718 634,37	53 025,00	665 609,37
24.03.2022	668 634,37	403 431,92	265 202,45
05.05.2022	667 234,37	422 686,92	244 547,45
16.06.2022	927 234,37	453 336,92	473 897,45
24.10.2022	935 234,37	927 147,92	8 086,45
13.12.2022	956 886,72	934 157,92	22 728,80

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2022 году не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность

За проверяемый период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- коллективный договор Учреждения на 2019-2022 годы, утвержденный на общем собрании работников протоколом от 21.11.2019 г. № 4, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 26 ноября 2019 г. № 50 (далее – коллективный договор на 2019-2022 гг.);

- распоряжение администрации Канеловского сельского поселения Староминского района «О предоставлении ежегодного отпуска» № 18-о от 06.07.2022 г.;

- приказы МКУ «Забота» Канеловского сельского поселения Староминского района о стимулирующих выплатах;
- трудовые договора.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения определены коллективным договором на 2019-2022 гг., согласно которого заработная плата выплачивается два раза в месяц: 19 числа за первую половину месяца, 4 числа за вторую половину месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Штатное расписание составлено в разрезе должностей, согласовано и утверждено приказом Учреждения на 2022 год № 1 от 10.01.2022 г., № 4 от 01.04.2022 г., № 5 от 01.06.2022 г., № 6 от 01.10.2022 г.

Штатные расписания составлены по унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Карточка-справка (ф. 0504417) в проверяемом периоде оформлена в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель учета использования рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы руководителя Учреждения, распоряжения администрации Канеловского сельского поселения Староминского района.

Согласно ч.1 ст. 16 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключенного ими в соответствии с настоящим кодексом.

Согласно ч.1 ст. 67 ТК РФ установлено, что трудовой договор нужно заключать в письменной форме в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя.

В нарушение требований ч.1 ст.16 и ч.1 ст.67 ТК РФ договора № 5 от 29.08.2022 г., № 6 от 03.10.2020 г., № 7 от 17.10.2022 г. не содержат подписи работников и работодателя.

На экземплярах трудовых договоров № 6 от 03.10.2020 г. и № 7 от 17.10.2022 г., хранящиеся у работодателя, отсутствуют подписи работника о получении их второго экземпляра.

Примечание: ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора может повлечь привлечение к административной ответственности должностных лиц по ч.4 ст.5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Проверка соответствия бухгалтерского учета и отчетности

В ходе проверки проведена проверка следующих документов:

- журнал операций № 1 по счету «Касса» за 2022 г.;
- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за 2022 г.;
- главная книга за 2022 г.;
- учетная политика МКУ «Забота» администрации Канеловского сельского поселения Староминского района на 2022 г. (далее – учетная политика Учреждения на 2022 г.)

Первичные документы содержат все необходимые реквизиты.

Ведение бухгалтерского учета в МКУ «Забота» Канеловского сельского поселения Староминского района осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказами Министерства финансов РФ:

- от 01.12.2010 г. № 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»;

- от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»;

- от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – приказ № 191н).

В целях ведения бухгалтерского учета приказом руководителя МКУ «Забота» от 28.12.2021 г. № 65 утверждена учетная политика Учреждения на 2022 г., составленная в соответствии с Законом № 402-ФЗ. Учетная политика Учреждения на 2022 г. утверждает:

- организацию учетного процесса и работы;
- способы ведения бухгалтерского учета;

- порядок учета доходов, основных средств, материальных запасов, денежных средств и денежных документов;
- порядок составления и утверждения смет доходов и расходов, учет доходов и расходов, а также формирование КБК доходов и расходов;
- структуру финансирования Учреждения;
- инвентаризация финансовых активов и обязательств;
- формы и сроки сдачи первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля;
- систему и порядок налогового учета;
- порядок хранения первичных документов и регистров бухгалтерского и бюджетного учета.

Структура и содержание учетной политики Учреждения на 2022 г. содержит ссылки на нормативно-правовые акты, которые утратили силу.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Согласно письму руководителя МКУ «Забота» Канеловского сельского поселения Староминского района № 18 от 26.06.2023 г. ответственным за ведение регистров бюджетного учета является руководитель МКУ «Централизованная бухгалтерия» администрации Канеловского сельского поселения Староминского района – Плосконос Ю.В., согласно приложения № 6 учетной политики Учреждения на 2022 г.

В ходе проверки установлено, что в действиях Плосконос Ю.В. содержится состав административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.

Разработка учетной политики на основе утративших силу норм законодательства, невнесение изменений в учетную политику и последующее отражение в учете операций не в соответствии с нормами действующего законодательства создают риск привлечения учреждения к ответственности по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.

Согласно учетной политике Учреждения на 2022 г., периодичность и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, а также лица, ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов оформляются по утвержденному графику документооборота.

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных, обеспечивают лица, ответственные за оформление данных документов.

Журнал операций № 1 по счету «Касса» за 2022 г. соответствует бюджетным сметам за проверяемый период.

При проверке установлено, что журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за проверяемый период соответствует показателям карточки-справки сотрудников и бюджетной смете за 2022 г.

Главная книга (ф. 0504072) является одним из регистров бухгалтерского учета, форма и методические указания по формированию которых в соответствии с требованиями ч.5 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н (далее – Методические указания). Согласно положениям Методических указаний Главная книга ведется учреждениями ежемесячно. При открытии Главной книги записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год с учетом изменений входящих остатков по счетам учета согласно Журналу операций межотчетного периода, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки по счетам учета, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций.

Согласно учетной политике Учреждения на 2022 г. Главная книга должна вестись ежемесячно, соответствуя Федеральному стандарту и бюджетным сметам за проверяемый период.

Согласно п.7 приказа № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги.

Главная книга Учреждения за 2022 г. велась и составлялась не ежемесячно. Суммы остатков на начало года и на начало периода, а также остатки на конец периода и номера Журналов операций в Главной книге Учреждения не указаны.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Ответственным лицом за ведение регистров бюджетного учета, согласно приложению № 6 учетной политики Учреждения на 2022 г., является руководитель МКУ «Централизованная бухгалтерия» Администрации Канеловского сельского поселения – Плосконос Ю.В.

Таким образом, в действиях Плосконос Ю.В. содержится состав административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.6 КоАП РФ.

В нарушение ч.5 ст.10 Закона № 402-ФЗ, приказа Минфина России №52н от 30.03.2015 г. и учетной политики Учреждения на 2022 г. Главная книга Учреждения за 2022 г. велась и составлена не соответствуя требованиям.

За формирование и представление с нарушением установленных требований сведений (документов), необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы, исполнения бюджетов бюджетной системы ответственные лица привлекаются к ответственности по ст.15.15.6 КоАП РФ.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Согласно статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее закон № 7-ФЗ), муниципальные учреждения предоставляют соответствующую информацию о своей деятельности в Федеральное казначейство в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н).

Согласно пункту 15 Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением предоставлена неверная информация. При проверке достоверности показателей бюджетной сметы за 2022 г. выявлены расхождения между бюджетной сметой за 13.12.2021 г. и информацией, размещенной на сайте.

Согласно части 1 статьи 2.1. КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

Проверяющим установлено, что в нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением размещены с нарушением срока бюджетные сметы за 2022 г.

Согласно части 1 статьи 2.1. КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение требований ч.1 ст.16 и ч.1 ст.67 ТК РФ договора № 5 от 29.08.2022 г., № 6 от 03.10.2020 г., № 7 от 17.10.2022 г. не содержат подписи работников и работодателя.

На экземплярах трудовых договоров № 6 от 03.10.2020 г. и № 7 от 17.10.2022 г., хранящиеся у работодателя, отсутствуют подписи работника о получении их второго экземпляра.

Примечание: ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора может повлечь привлечение к административной ответственности должностных лиц по ч.4 ст.5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

2. Структура и содержание учетной политики Учреждения на 2022 г. содержит ссылки на нормативно-правовые акты, которые утратили силу.

Разработка учетной политики на основе утративших силу норм законодательства, невнесение изменений в учетную политику и последующее отражение в учете операций не в соответствии с нормами действующего законодательства может повлечь привлечение к административной ответственности должностных лиц по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.

3. В нарушение ч.5 ст.10 Закона № 402-ФЗ, приказа Минфина России №52н от 30.03.2015 г. и учетной политики Учреждения на 2022 г. Главная книга Учреждения за 2022 г. велась и составлена не соответствуя требованиям.

За формирование и представление с нарушением установленных требований сведений (документов), необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы, исполнения бюджетов бюджетной системы ответственные лица привлекаются к ответственности по ст.15.15.6 КоАП РФ.

4. В нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением предоставлена неверная информация. При проверке достоверности показателей бюджетной сметы за 2022 г. выявлены расхождения между бюджетной сметой за 13.12.2022 г. и информацией, размещенной на сайте.

Согласно части 1 статьи 2.1. КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

5. Проверяющим установлено, что в нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением размещены с нарушением срока бюджетные сметы за 2022 г.

Согласно части 1 статьи 2.1. КоАП РФ составы административных

правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

Приложение:

- трудовые договора № 5 от 29.08.2022 г., № 6 от 03.10.2020 г., № 7 от 17.10.2022 г.;
- Главная книга за 2022 г.;
- Учетная политика Учреждения на 2022 г.;
- приложение № 6 к учетной политике Учреждения на 2022 г.;
- бюджетная смета за 13.12.2022 г.;
- скриншот бюджетной сметы Учреждения за 2022 г. с сайта www.bus.gov.ru.

По результатам проверки принято решение:

Акт и иные материалы проверки, а также возражения Объекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

Настоящий акт составлен на 11 листах в 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы, подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Ведущий специалист отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



Е.Г. Ноздрина

Копию акта получил(а):

Руководитель
Должность

[Подпись]
подпись

С.И. Герлиц
Ф.И.О.

«29» 06 2023 г.

Согласовано:
Исполняющий обязанности
начальника управления



Ю.Г. Прудкогляд
«29» июня 2023 г.