АКТ № 2

Выездной плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год краевого государственного казенного учреждения «Центр занятости населения Карагинского района»

п.Оссора

Камчатский край "06" марта 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании плана контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденного приказом Министерства труда и развития кадрового потенциала Камчатского края (далее-Министерство) от 13.12.2022 № 433.

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности Центра занятости населения Карагинского района.

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено: Уполномоченным лицом Министерства - начальником отдела финансового планирования и бюджетного учета Рыбка Г.А. (приказ Министерства № 21 от 06.02.2023).

При проведении контрольного мероприятия подлежали изучению следующие вопросы:

1. Правомерность банковских операций.

2. Полнота и достоверность расчетов по оплате труда.

3. Соблюдение установленного порядка расчетов с подотчетными лицами.

4. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей.

5. Достоверность ведения учета и отчетности.

Срок проведения контрольного мероприятия составил четыре рабочих дня с 28 февраля по 03 марта 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля: Краевое государственное казенное учреждение «Центр занятости населения Карагинского района» (далее – Центр занятости населения) является некоммерческой организацией, обеспечивающей на территории Карагинского муниципального района реализацию гарантированных государственных прав граждан на защиту от безработицы, оказание государственных услуг населению и работодателям в сфере содействия занятости и трудовой миграции. Находится в п. Оссора Карагинского района ул. Советская д. 23а. Центр занятости населения имеет приемные пункты, расположенные в селах Карагинского района: Ивашка и Тымлат.

Центр занятости населения является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, штампы, бланки со своим наименованием, лицевой счет получателя бюджетных средств № 03382001870 и счет № 05382001870 для учета операций, поступивших во временное пользование учреждения, открытые в установленном порядке в Управлении Федерального казначейства по Камчатскому краю.

В проверяемом периоде деятельность краевого государственного казенного учреждения «Центр занятости населения Карагинского района» регламентировалась Уставом, утвержденным приказом Министерства от 19.11.2020.

Официальное сокращенное наименование Центра занятости населения - КГКУ ЦЗН Карагинского района. Имущество Центра занятости населения находится в государственной собственности Камчатского края, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Центр занятости населения вправе владеть и пользоваться закрепленным за ним имуществом.

В проверяемом периоде и по настоящее время руководителем Центра занятости населения с правом первой подписи является Окунева Татьяна Юрьевна (Постановление Администрации Корякского автономного округа от 24.09.2007 № 72).

На период отсутствия в 2022 году с 24 февраля по 26 марта (отпуск), приказ Министерства № 25-к от 18.02.2022 и с 19 сентября по 22 октября (отпуск), приказ Министерства 161-к от 31.08.2022 обязанности директора Центра занятости населения исполняла заместитель директора Коновалова Ирина Святославовна;

Главным бухгалтером в проверяемом периоде с правом второй подписи Центра занятости населения является Рубан Людмила Николаевна.

На период отсутствия в 2022 году с 14 февраля по 11 марта (отпуск), приказ Центра занятости населения № 5 от 14.02.2022; с 23 мая по 04 июня (отпуск), приказ № 14 от 23.05.2022; с 27 июня по 08 июля (отпуск), приказ №17 от 24.06.0222; с 15 сентября по 14 октября (отпуск), приказ № 23 от 15.09.2022 исполнение обязанностей главного бухгалтера были возложены на бухгалтера Сиомко Валентину Валерьевну.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: Бюджетной сметой на 2022 год (внесено 18 изменений бюджетной сметы) утверждены ассигнования на общую сумму 14 120 702,67 рублей в том числе: на реализацию мероприятий по активной политике на сумму 92 457,35 рублей, на социальные выплаты безработным гражданам – 1 584 823,74 рублей, на содержание Центра занятости населения – 12 342 521,58 рублей.

Кассовые расходы составили в 2022 году 14 110 681,48 рублей. Процент освоения выделенных денежных средств составил 99,93 %.

Штатные расписания Центра занятости населения на 2022 год были согласованы руководителем Министерства и утверждены приказами директора Центра занятости населения от 20.12.2021 № 47 и от 19.12.2022 № 32. Штатное расписание на 01.12.2022 было изменено в связи с увеличением должностных окладов на 4%, в связи с увеличением ассигнований на фонд оплаты труда.

Штатная численность Центра занятости населения на 2022 год утверждена в количестве 8,5 штатных единиц. Фактическая численность на конец проверяемого периода составила 7,5 штатных единиц. Должность профконсультанта – была вакантная весь год и в настоящее время.

Приказом № 43 от 25.12.2020 утверждена учетная политика КГКУ ЦЗН Карагинского района.

В период контрольного мероприятия сплошным методом проверены журналы операций № 3 «Расчетов с подотчетными лицами»; журнал операций №1 «Расчетов по кассе (фондовый)»; Журнал операций №6 «Расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям» за январь-июнь; журнал операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами» за апрель-июнь и журнал операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за октябрь-декабрь.

За 2022 год Центром занятости населения подписано и составлено 13 актов сверок с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки, 2 марта была произведена внеплановая инвентаризация наличия нефинансовых активов (основные средства и материальные запасы), находящихся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц: Окуневой Т. Ю.; Суздаловой О.Э.; Прохоренковой Т.В. и инвентаризация денежных документов, находящихся в кассе (подотчетное лица Сиомко В. В.). Приложение №1 на 31 л. Нарушений не обнаружено.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

1. В авансовом отчете № 13 от 16.09.22 (подотчетное лицо Сиомко В.В.) обнаружено нарушение пп.2 пункта 11 «Положения о порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, проживающим в Камчатском крае и работающим в государственных органах Камчатского края, краевых государственных учреждениях» (утв. Постановлением Правительства Камчатского края от 21.06.2011 г. № 253-П). В случае отклонения от маршрута прямого следования сотруднику возмещаются расходы на основании справок, выданных работнику организации на дату приобретения проездного документа (билета) соответствующими транспортными организациями о стоимости проезда по кратчайшему маршруту следования к месту использования отпуска и обратно, но не более фактически произведенных расходов. Сиомко В.В. со своей дочерью (г.р. 18.03.2006) возвращалась из отпуска железнодорожным транспортом (г. Санкт-Петербург - Москва) через г. Белгород. Билеты предоставлены к отчету на сумму 19 286,30 рублей. Справка о тарифе предоставлена по кратчайшему пути воздушным транспортом на одного человека 8 038,00 рублей. Бухгалтерией произведен зачет в сумме 16 076,00 рублей (по справке). В процессе проверки Сиомко В.В. были предоставлены справки на нее и дочь о тарифах на проезд железнодорожным транспорт по маршруту Санкт-Петербург – Москва на сумму 7466,00 рублей. Фактическая переплата оставила 8 610,00 рублей. Приложение №2 на 18 листах.

2. Приказом центра занятости населения № 29-л от 16.12.2021 гражданка Хамзина А.Р. была принята внешним совместителем на условиях неполного рабочего времени (0,5 ставки) с окладом 3919,50 на должность инспектора на время отсутствия работника. В январе и в феврале инспектору Хамзиной А.Р. не была начислена доплата за работу в сельской местности, что является нарушением п.4.7 раздела 1V «Положения об оплате труда работников краевого государственного казенного учреждения «Центр занятости населения Карагинского района» (далее – Положение) (утв. Приказом Центра занятости населения от 17.08.2020 № 24). Специалистам за работу в сельской местности и в рабочих поселках, основные ставки (основные должностные оклады) устанавливаются на 25 процентов выше по сравнению с основными ставками (основными должностными окладами специалистов, занимающихся этими видами деятельности в городских условиях. Недоплата за январь составила 2743,58 рублей и февраль 1877,23 рублей, одновременно произведена доплата согласно приказам (от 31.01.2022 № 3 и от 10.02.2022 № 4) в связи с несоответствием размера заработной платы минимальному размеру МРОТ, установленному региональным Соглашением «О минимальной заработной плате в Камчатском крае на 2022год». Переплата составила 2743,58 рублей в январе и 1877,23 рублей в феврале. Приложение №3 на 15 листах.

3. В соответствии с п.6 раздела I «Примерного Положения о системе оплаты труда работников краевых государственных учреждений, подведомственных Министерству труда и развития кадрового потенциала Камчатского края» (утв. Постановлением Правительства Камчатского края от 11.11.2008 № 354-П) предельная доля расходов оплаты труда работников административно-управленческого и прочего персонала в фонде оплаты труда учреждений устанавливается в размере не более 40 процентов. В результате проведенного анализа процент расходов административно-управленческого и прочего персонала в общем фонде оплаты труда центра занятости в 2022 году составила 43,24. Приложение 4 на 9 листах.

Бухгалтерский учет в Центре занятости населения велся в проверяемом периоде согласно требованиям Инструкции по бухгалтерскому учету от 01.12.2010 № 157, Единого План счетов бюджетного учета и с учетом Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бюджетный учет автоматизирован на основе программного продукта «1С Бухгалтерия государственного учреждения 8.3», для расчета заработной платы применяется программный комплекс «Заработная плата» и «Кадровый учет» ИП Веснин И.А., электронный документооборот с Федеральным казначейством осуществляется по защищенным каналам связи.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В результате проверки расхождений за проверяемый период по достоверности предоставления форм отчетностей об исполнении субвенций, выделенных из федерального бюджета на осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, а также средств краевого бюджета не установлено.

Годовая бухгалтерская отчетность по исполнению бюджета Центром занятости населения за 2022 год представлена в полном объеме, подписана директором и главным бухгалтером.

Начальник отдела

финансового планирования

и бюджетного учета

Министерства \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.А. Рыбка

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор КГКУ ЦЗН

Карагинского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Ю. Окунева

06.03.2023 г.