Информация о результатах плановой камеральной проверки

МБУ «Баженовский ЦИКД и СД».

На основании Приказа Финансового управления Администрации муниципального образования Байкаловский муниципальный район «О назначении плановой камеральной проверки» от 07.05.2020 № 64 главным специалистом отдела финансового контроля Инишевой Л.А. проведена плановая камеральная проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений, а также проверка соблюдения актов, обуславливающих обязательства по иным выплатам физическим лицам. Начало проверки:14.05.2020; Окончание проверки: 19.06.2020 года. Проверяемый период 2019 год.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. пункта 1.12 Устава штатные расписания утверждены директором Учреждения.
2. при расчете размера должностного оклада директора занижен размер фонда начисленной заработной платы работников и среднесписочная численность. Сумма неэффективного использования средств субсидии составила 66 490,81 руб.
3. пункта 3 раздела 1 Постановления № 78 неправомерно выплачена премия по итогам работы за месяц директору Учреждения. Сумма неправомерного использования средств субсидии составила 5 494,44 руб.
4. пункта 10, 11 раздела 3 Постановления № 78 неправомерно выплачена премия директору. Размер выплаченной премии превышает установленный. Сумма неправомерного использования средств субсидии составила 121 173,70 руб.
5. в Положениях № 75 и № 31 отсутствует ссылка на нормативные правовые акты органов местного самоуправления. Положение № 31 разработано в соответствии с нормативным правовым актом, утратившим силу. Положение № 75 не адаптировано к данному Учреждению.
6. приказа от 31.08.2007 № 570 должность «руководитель кружка» отнесена к ПКГ «Должности руководящего состава учреждения культуры, искусства и кинематографии». Сумма неправомерного использования средств субсидии составила 263 277,93 руб.
7. статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации отсутствуют письменные распоряжения работодателя о привлечении работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни.
8. расчет заработной платы за работу в выходные и нерабочие праздничные дни производился без учета повышения оклада за работу в сельских населенных пунктах. Сумма недоплат составила 47 942,72 руб.
9. пункта 29 Положения № 75 приказом директора надбавка за выслугу лет работнику установлена ранее даты возникновения права. Фактически в проверяемом периоде указанная надбавка работнику не выплачивалась. Сумма недоплаты составила 3 631,50 руб.
10. выплата компенсационного характера осуществлялась без учета премии. Сумма недоплат составила 13 784,46 руб.
11. статьи 133 Трудового кодекса Российской Федерации отдельным сотрудникам не производилась доплата до МРОТ. Сумма недоплат составила 37 528,96 руб.
12. выплата заработной платы кочегарам производилась без учета фактически отработанных часов. Сумма недоплат составила 82 687,20 руб.
13. пункта 75 главы 8 Положения № 75 в «Положении о стимулирующих выплатах и премировании» отсутствуют порядок, условия и периодичность установления премиальных выплат.
14. приказа № 7/1 водителю выплачивалась надбавка за классность в завышенном размере. Сумма неправомерного использования средств составила 14 105,20 руб.
15. пункта 26 Положения от 13.10.2008 № 749, подпункта 5.3 пункта 5 главы V Учетной политики, подпункта 5 пункта 5 «Порядка о служебных командировках» (приложение № 5 к Учетной политике) работниками Учреждения авансовые отчеты представлялись работодателю с нарушением срока.
16. пункта 51.1.1.2. Приказа № 132н расходы на пособие по уходу за ребенком до 3-х лет отражены по несоответствующему коду вида расходов.

Общая сумма нарушений составила 662 024,44 руб., в том числе:

- неэффективное использование средств субсидии – 66 490,81 руб.

- неправомерное использование средств субсидии – 409 264,40 руб.

- недоплаты по заработной плате – 186 269,23 руб.

|  |
| --- |
|  Директору учреждения выдано обязательное для исполнения представление об устранении выявленных нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий нарушений. Копия Акта проверки направлена в Администрацию МО Баженовское сельское поселение, в Администрацию МО Байкаловский муниципальный район и в Прокуратуру Байкаловского района. |