Информация о результатах плановой камеральной проверки Администрации муниципального образования Краснополянское сельское поселение

Отделом финансового контроля Финансового управления Администрации муниципального образования Байкаловский муниципальный район проведена плановая камеральная проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению финансовой отчетности муниципальных учреждений, а также проверка соблюдения актов, обуславливающих обязательства по иным выплатам физическим лицам, Администрацией муниципального образования Краснополянское сельское поселение за 2019 год.

Начало проверки – 17 января 2020 года; Окончание проверки – 27 февраля 2020 года.

В ходе проведения плановой камеральной проверки выявлены следующие нарушения:

1. Статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, локальных нормативных правовых актов муниципального образования Краснополянское сельское поселение, регулирующих оплату труда работников, бюджетные средства в общей сумме 700 821,79 руб. направлены на выплаты, не предусмотренные указанными актами.

2. Норм, предусмотренных статьей 133 Трудового кодекса Российской Федерации, не производилась доплата до МРОТ совместителям. Сумма недоплаты 12 604,21 руб.

3. Норм, предусмотренных статьей 167 Трудового кодекса Российской Федерации расчет заработной платы работникам, направленным в служебную командировку, производился без учета среднего заработка.

4. Пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие факт хозяйственной жизни.

5. Части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н - несвоевременно отражались операции в регистре бухгалтерского учета.

6. Пункта 26 Положения от 13.10.2008 № 749, подпункта 2 пункта 21 Положения от 05.02.2009 № 2 авансовые отчеты работниками представлялись с нарушением срока. Имеются случаи некорректного заполнения авансовых отчетов.

7. Пункта 10.2.6., 11.4.6. Порядка от 29.11.2017 № 209н расходы, отнесены на несоответствующую подстатью КОСГУ, что привело к недостоверности отчетности.

8. Пункта 332 Инструкции от 01.12.2010 № 157н имущество, приобретенное в целях награждения (дарения) в бухгалтерском учете, на соответствующем забалансовом счете не отражалось.

9. Указаний от 30.03.2015 № 52н реквизиты документов, указанные в регистре бухгалтерского учета, не соответствуют реквизитам первичных учетных документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни.

10. Норм, предусмотренных пунктом 35 Правил от 30.04.1930 № 169 неверно рассчитано количество дней неиспользованного отпуска. Сумма недоплаты составила 4 777,02 руб.

11. Указаний от 05.01.2004 № 1, представленные к проверке Штатные расписания на 2019, не соответствуют унифицированной форме Т-3. Имеются случаи несоответствия наименования надбавок, установленных положениям об оплате труда и указанных в штатных расписаниях.

12. Пункта 2.4. Положения от 29.11.2018 № 161-р водителю присвоен I класс вместо установленного II.

13. Распоряжений от 16.04.2019 № 40/1, от 29.04.2019 № 48, от 29.04.2019 № 47-р допущена недоплата заработной платы в сумме 2 740,26 руб.

14. Излишне уплачена сумма НДФЛ в размере 691,00 руб.

15. Бюджетные средства в сумме 21 780,00 руб. направлены на цели, не соответствующие целям, установленным подпрограммой муниципальной программы.

16. Не вносились изменения в Приложение № 1 «Положения об оплате труда муниципальных служащих», Штатное расписание на 2019 год, не произведен перерасчет фонда оплаты труда.

17. В Распоряжениях о выплате ежемесячной премии единицы измерения размера премии не соответствуют единицам измерения, указанным в положениях об оплате труда.

18. Премии за март, ноябрь начислены ранее даты распоряжений.

19. Первичные учетные документы, представленные к проверке, не соответствуют первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете.

Общая сумма нарушений составила 956 562,46 руб., в том числе:

- нецелевое использование средств бюджета МО Краснополянское сельское поселение, направленных на оплату труда с начислениями – 912 469,97 руб.

- нецелевое использование средств бюджета МО Краснополянское сельское поселение, направленных на вручение подарков – 21 780,00 руб.

- нецелевое использование средств бюджета МО Краснополянское сельское поселение, направленных переплату НДФЛ – 691,00 руб.

- недоплаты по заработной плате – 20 121,49 руб.

- неэффективное использование средств бюджета МО Краснополянское сельское поселение – 1 500,00 руб.

Объекту контроля выдано обязательное для исполнения Представление об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Копии Акта проверки направлены Главе Администрации МО Байкаловский муниципальный район и в Прокуратуру Байкаловского района.