Информация о результатах плановой выездной проверки

Муниципального казённого общеобразовательного учреждения

Ляпуновская средняя общеобразовательная школа

Финансовым управлением Администрации Байкаловского муниципального района Свердловской области проведена плановая выездная проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального учреждения, а также соблюдения положений правовых актов, обуславливающих обязательства по иным выплатам физическим лицам.

Контрольное мероприятие проводилось в период с 03 апреля 2023 года по 30 мая 2023 года.

Проверенный период: 2019, 2020, 2021 и 2022 годы.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- средства субвенций, предоставляемых из областного бюджета, неправомерно направлены на выплату заработной платы работникам, должности которых финансируются за счет средств местного бюджета, что не соответствует целям, определенным бюджетной сметой на соответствующий финансовый год;

- средства местного бюджета неправомерно направлены на выплату заработной платы работникам, должности которых финансируются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета, что не соответствует целям, определенным бюджетной сметой на соответствующий финансовый год;

- средства субвенций, предоставляемых из областного бюджета, направлены на уплату НДФЛ, удержанного из заработной платы работников, оплата труда которых финансируется из местного бюджета, а также на уплату НДФЛ, удержанного из выплат, финансируемых за счет средств федерального и областного бюджетов, что не соответствует целям, определенным бюджетной сметой на соответствующий финансовый год;

- руководителю учреждения отдельные выплаты, входящие в состав заработной платы, не начислялись либо начислялись в завышенном или в заниженном размере, а также начислялись без учета отработанных дней;

- руководителем учреждения в отношении себя изданы приказы о совмещении должностей, о выплате вознаграждения;

- бухгалтером, ответственным за начисление заработной платы, в отношении себя и главного бухгалтера учреждения выплаты стимулирующего характера, производились в завышенном размере или производились в отсутствие приказа директора;

- главным бухгалтером учреждения к проверке представлены подложные документы;

- отдельным работникам учреждения денежное вознаграждение за классное руководство выплачивалось в завышенном размере, в период летних каникул выплачивалось без учета очередного отпуска, при замещении временно отсутствующих работников не выплачивалось, кроме того, при расчете такого денежного вознаграждения систематически допускались счетные ошибки;

- отдельным работникам учреждения, производилась доплата до МРОТ, тогда как заработная плата таких работников превышала установленный в соответствующем периоде МРОТ;

- начисление заработной платы работникам учреждения, выполняющим работу в должности сторожа, производилось без учета режима работы (графика работы);

- расчет средней заработной платы при начислении отпускных в 2021 году главному бухгалтеру и бухгалтеру произведен из завышенного размера заработной платы;

- в расчет средней заработной платы при предоставлении отпуска и при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении не учитывались отдельные выплаты, предусмотренные системой оплаты труда учреждения;

- с работниками учреждения (кроме педагогических) не заключались трудовые договоры о совместительстве, а также дополнительные соглашения к трудовым договорам о совмещении должностей. Размер доплаты за совмещение должностей локальными актами учреждения не устанавливался;

- отдельным работникам учреждения компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении в 2022 году выплачивалась без учета отработанных дней отпуска, вследствие чего отдельным работникам при увольнении такая компенсация не выплачена либо выплачена за неотработанные дни отпуска.

- в регистрах бухгалтерского учета отражены данные, не соответствующие данным, содержащимся в сводном учетном документе по начислению заработной платы;

- расходы по выплате пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет работодателя не отражались по соответствующей подстатье КОСГУ, либо отражались не в полном объеме;

- не проводилась обязательная сверка оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета перед составлением бюджетной отчетности, что привело к недостоверности показателей бюджетной отчетности за 2021 год и за 2022 год;

- на лицевых счетах работников по заработной плате не отражались факты хозяйственной жизни, либо отражались не имевшие места факты хозяйственной жизни (мнимые объекты бухгалтерского учета). Кроме того, допущены изъятия объектов бухгалтерского учета при регистрации в регистрах бухгалтерского учета;

- в регистре бухгалтерского учета не отражены данные о дебиторской задолженности и кредиторской задолженности по заработной плате и НДФЛ, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2021 год и за 2022 год в части искажения информации о финансовых активах и обязательствах Учреждения;

- основные положения учетной политики не размещены на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учетная политика учреждения содержит ссылку на документ, утративший силу, не адаптирована к данному учреждению, в учетной политике неверно указаны реквизиты Федерального закона.

Руководителю Учреждения выдано обязательное для исполнения представление об устранении выявленных нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий нарушений. Копия представления направлена Учредителю.

Копия Акта проверки направлена в Прокуратуру Байкаловского района.