

**Отчет отдела муниципального контроля администрации муниципального образования Суворовский район
о результатах проведения контрольных мероприятий по соблюдению законодательства в сфере бюджетных
правоотношений за 2018 год**

Всего проведено проверок по соблюдению законодательства в сфере бюджетных правоотношений	В том числе выездных проверок		Результаты проверок						
	плановых	внеплановых	выявлено нарушений	В т.ч. результаты выездных проверок					
				Выявлено нарушений	Выдано предписаний	Материалов направлено в правоохранительные органы	Объем проверенных средств (тыс. руб.)	Исполнено предписаний	Возмещено ущерба (руб.)
5	5	-	41	41	3	-	101310,7	3	-

Заместитель главы администрации муниципального образования Суворовский район



 (подпись)

Е.Л. Булейко
 (Ф.И.О.)

Пояснительная записка к отчету о проверках органа внутреннего муниципального
финансового контроля за 2018 год

Наименование проверяемого учреждения	Выявленные нарушения
<p>1. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Суворовская межпоселенческая централизованная библиотечная система»</p>	<p>Проверкой начисления премий из фонда учреждения установлены нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в феврале 2016 руководителю структурного подразделения Гетце О.В. согласно приказа от 19.02.2016 №4 размер премии составил 60 % от оклада, однако количество отработанных дней по табелю учета рабочего времени составило 15 из 20, соответственно сумма премии должна составить 3226 руб. 05 коп., фактически по расчетно - платежной ведомости начислена сумма 4301 руб. 40 коп. (за полный отработанный месяц), сумма переплаты премии составила 1075 руб. 35 коп.; - в марте 2016: размер премии Чевельча О.В. в соответствии с приказом от 22.03.2016 №6 составил 100 % от оклада, по табелю учета рабочего времени отработано 17 дней из 21, т.е. должна быть начислена премия в сумме 5097 руб. 57 коп., фактически по расчетно-платежной ведомости начисленная сумма 6297 руб.00 коп., сумма переплаты составила 1199 руб. 43 коп.; - в марте 2016 в соответствии с приказом Управления образования, культуры, молодежи и спорта администрации муниципального образования Суворовского района размер премии директору Меркуловой Нелли Сергеевне составил 50% от оклада, т.е. 14226 руб. 00 коп.* 50% = 7213 руб. 00 коп, фактически по расчетно-платежной ведомости начислено 7274 руб. 50коп., переплата составила 61 руб.50 коп.
<p>2. Муниципальное казенное учреждение культуры «Парк культуры и отдыха города Суворова»</p>	<p>В нарушении п.9 Постановления администрации муниципального образования Суворовский район от 31.10.2011 № 1177 «Об утверждении Порядка составления, утверждения, и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального Суворовский район» изменения в сметы расходов не вносились в соответствии с фактическим объемом финансирования.</p>
<p>3. Управление образования, культуры, молодежи и спорта администрации муниципального образования Суворовский район.</p>	<p>1. В нарушении п.9 Постановления администрации муниципального образования Суворовский район от 31.10.2011 № 1177 «Об утверждении Порядка составления, утверждения, и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального Суворовский район» изменения в сметы расходов не вносились в соответствии с фактическим</p> <p>2. Выборочной проверкой табелей учета рабочего времени установлено:</p>

	<p>- в распоряжении от 04.04.2016 № 136-к о предоставлении отпуска консультанту Зубареву А.С. в период с 18.04.2016 по 02.05.2016 в таблице учета рабочего времени 01.05.2016 указан не как день отпуска, а как выходной день.</p> <p>3. В нарушение Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»:</p> <p>- в записке - расчете отпускных в январе 2017 консультанту Зубареву А.С. указан коэффициент отработаноого времени 21,49, а фактически отботано 19 календарных дней. т.е. коэффициент должен составлять $29,3:30:19=18,56$ и сумма отпускных 4823 руб. 62 коп., фактически сумма отпускных составила 4779 руб. 74 коп., сумма недоначисленных отпускных составила 43 руб. 88 коп.</p> <p>- в записке - расчете отпускных за сентябрь 2017 г. инструктору Богомоловой О.С. не указана премия, начисленная распоряжением от 28.08.2017 № 557-к в сумме 8741 руб., в результате сумма недоначисленных отпускных составила 447 руб 50 коп.</p> <p>4. В нарушение статьи 296 Гражданского Кодекса РФ отсутствует дополнительное соглашение на закрепление на праве оперативного управления лазерного МФУ HP Lazerjet стоимостью 11100 руб.</p>
<p>4. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр творческого развития и гуманитарного образования»</p>	<p>1. Проверкой начисления заработной платы установлено: педагогу дополнительного образования Ермошиной К.Р. в январе и феврале 2017 не довели до МРОТ 363 руб. 12 коп.</p> <p>2. Проверкой начисления премий из фонда учреждения установлено: в приказе от 28.12.2017 №142 премия педагогу-организатору Черновой Л.А. указана в размере 150%, фактически начисленная сума в расчетно-платежной ведомости премия в сумме 9030 руб. 00коп. или 100%, в результате сумма недоначисленной премии составила 4515 руб. 00 коп.</p> <p>Педагогу дополнительного образования Сорокиной А.В. за период 2016-2017 учебного года в соответствии с тарификацией установлена надбавка за стаж в сумме 270 руб. 90 коп. ежемесячно. Фактически в расчетно-платежных ведомостях начисление заработной платы производилось без учета надбавки за стаж. В результате сумма недоначисленной заработной платы составила 2059 руб. 89 коп.</p>
<p>5. Муниципальное казенное образовательное учреждение «Черепетская средняя</p>	<p>1. В нарушении п.9 постановления администрации муниципального образования Суворовский район от 31.10.2011 № 1177 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении</p>

общеобразовательная школа
(центр образования) им. Н.К.
Аносова»

муниципального образования Суворовский район» изменения в сметы расходов не вносились в соответствии с фактическим объемом финансирования.

2. В табелях учета рабочего времени нет операторов котельной Елисейевой А.Е., Астаповой Т.Н., Минаковой Н.И., штатным расписанием данные единицы предусмотрены;

3. Не предоставлен к проверке график работы сторожей в ночные и праздничные дни за январь 2016, начисление заработной платы за работу в выходные и праздничные дни производилось.

4. Учителю Лоенко Е.Е. в больничном листе указан период больничного с 17-31.01.2017, в таблице учета рабочего времени указан период больничного с 17-21.01.2017, начисление заработной платы произведено с учетом периода, указанного в больничном листе.

5. Воспитателю Трикозовой Н.С. в таблице учета рабочего времени не указан учебный отпуск, предоставленный в соответствии с приказом от 17.09.2017 № 78 в период с 18.09.2017 по 07.10.2017.

6. В расчетно-платежных ведомостях не указаны наименования должностей следующих сотрудников: Аксенова В.Ф., Скареева Р.М., Чепелев И.В.

7. Уборщику служебных помещений Мишиной Н.С., совмещающей 0,3 ставки младшего воспитателя в расчетно-платежной ведомости за январь 2016 начислено 19000 руб., в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» размер МРОТ составлял 10000 руб., соответственно следовало начислить заработную плату за 1,3 ставки с учетом доведения до МРОТ в сумме 13000 руб., фактически начислено 19000 руб., в результате сумма излишне начисленной заработной платы составила 6000 руб.

8. Сторожу Пахомовой Г.Н. за 7 отработанных дней мая начислено в июне 4144 руб. 74 коп., следовало начислить 5512 руб. 50 коп., в результате сумма недоначисленной заработной платы составила 1367 руб. 76 коп.

9. Педагогу - организатору Снегиревой Г.П. в январе и в феврале 2017 в расчетно-платежной ведомости начислено по 24899 руб. 50 коп., в тарификации указана сумма 14899 руб.50 коп., в результате сумма излишне начисленной заработной платы составила 20000 руб. 00 коп.

10. Учителю Лоенко Е.Е. в марте 2017 в больничном листе указан период больничного с 1 по 9 марта 2017, начисление заработной платы производилось за

полный отработанный месяц без учета больничного, сумма излишне начисленной заработной платы составила 7269 руб. 10 коп.

11. Главному бухгалтеру Родионовой Б.В. в апреле 2017 начислено за 3 отработанных дня в марте 2631 руб. 14 коп., следовало начислить 2391 руб. 82 коп., в результате сумма излишне начисленной заработной платы составила 239 руб. 32 коп.

12. Музыкальному работнику Божок И.В. с октября 2017 начисляют заработную плату в расчетно-платежных ведомостях в сумме 7546 руб. 50 коп., в тарификации указана сумма 8804 руб. 25 коп., сумма недоначисленной заработной платы составила 2801 руб. 36 коп.

13. В октябре 2017 не оплачена надбавка Яниной Е.В. по муниципальной целевой подпрограмме «Поддержка молодых специалистов сферы образования Суворовского района» в сумме 3000 руб. 00 коп.

14. В тарификации от 02.10.2015 не указаны надбавки за классное руководство следующим учителям: Афониной И.А., Балакиной Е.Н., Бойковой М.И., Бурдастовой В.В.

15. В тарификации отсутствует Головинская М.В., начисление заработной платы за замещение производилось по тарификации воспитателя Трикозовой Н.С.

16. В тарификации по дошкольному блоку отсутствует Ричковская Е.А., начисление заработной платы производилось по тарификации воспитателя Яциняк Т.Н.

17. В приказе о начислении премии директору Чепелевой Г.И. указана премия за январь 2017 в размере 60 %, т.е. в 15042 руб.72 коп., фактически по расчетно-платежной ведомости начислено 12535 руб. 60 коп., что составляет 50% от оклада. В результате недоначислено премии в сумме 2507 руб. 12 коп.

18. В приказе от 31.05.2017 № 82 учителю Кулешову А.В. указана премия в сумме 903 руб. 00 коп., в расчетно-платежной ведомости начислена премия в сумме 1806 руб. 00 коп., сумма излишне начисленной премии составила 903 руб. 00 коп.

19. В нарушении п.4 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», в котором прописано: расчет среднего заработка работника независимо от режима его работы производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в

феврале - по 28-е (29-е) число включительно) расчет отпускных сумм производился в рабочих днях. В результате излишне начислены отпускные следующим сотрудникам:

- Заместителю директора по УВР Борисовой И.С. в сумме 75 руб. 28 коп.;
- учителю Балакиной Е.Н. в сумме 109 руб. 93 коп.;
- учителю Бурдастовой В.В. в сумме 438 руб. 28 коп.;
- учителю Гордановой Л.А. в сумме 144 руб. 60 коп.;
- учителю Жигановой Л.И. в сумме 87 руб. 54 коп.;
- заместителю директора Жариковой Е.А. в сумме 134 руб. 04 коп.;
- воспитателю Головинской М.В. в сумме 248 руб. 24 коп.;
- младшему воспитателю Понкратовой Н.А. в сумме 75 руб. 25 коп.

20. В результате неверного расчета коэффициента отработанного времени воспитателю Трикозовой Н.С. недоначислены отпускные в сумме 2497 руб. 34 коп.

21. В учреждении не ведутся лицевые счета сотрудников формы Т-54, являющиеся первичными учетными документами по учету труда и его оплаты. Согласно Постановлению Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1, что соответствует п. 413 Приказа Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 №558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» в соответствии с которым срок хранения лицевых счетов составляет 75 лет.

22. В нарушении ст.11 п.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.10.2010 № 157 «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 10.02.2006 №25н бухгалтерский учет в учреждении не ведется в регистрах бухгалтерского учета.

23. В нарушении ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация материальных запасов в проверяемом периоде не проводилась.

24. Регистр св учета, подтверждающих указанные в годовой отчетности суммы остатков материальных запасов к проверке предоставлено не было. Таким образом

наблюдается искажение данных в годовой бухгалтерской отчетности. В соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 %, является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

25. В ноябре и декабре 2016 на автобус КАВЗ 397653, следовало применять норму 15,88 л. на 100 км. пробега применения ошибочно завышенной нормы расхода топлива в размере 16,59л. на 100 км. пробега. Пробег автобуса за этот период составил 4518км. В результате излишне списано 59,19 л. бензина. Стоимость 1 литра бензина АИ-92 составляла 35руб. 99коп. Соответственно общая стоимость излишне списанного бензина составила 2130 руб. 48 коп.

26. В нарушении ст. 241 Трудового кодекса РФ с лицами, использующими и использующие товарно-материальные ценности не заключались договора о материальной ответственности.

27. В нарушении ст.8 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении не разработана учетная в МКОУ «Черепетская СОШ (ЦО) им. Н.К. Аносова» не разработана учетная политика, соответствующая действующему законодательству.

28. В нарушении ст.8 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении не разработана учетная в МКОУ «Черепетская СОШ (ЦО) им. Н.К. Аносова» не разработана учетная политика, соответствующая действующему законодательству.

29. В нарушении п. 2 Указания Центрального банка Российской Федерации от 14.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в учреждении распорядительным документом не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (лимит остатка по кассе).