

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН
ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Титова ул., д.4, г.Киреевск, 301260

Информация

о результатах проведения плановой выездной проверки
соблюдения бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых
актов, регулирующих бюджетные правоотношения
в Муниципальном казённом учреждении дополнительного образования
«Киреевская детско-юношеская спортивная школа»
муниципального образования Киреевский район

Основание для проведения внепланового контрольного мероприятия:

- пункт 1.1. Плана контрольных мероприятий на 2019 год, приказы
финансового управления администрации муниципального образования Киреевский
район от 15.01. 2019 № 1 «О проведении плановой выездной проверки», от
04.03.2019 № 27 «О возобновлении плановой выездной проверки».

Цель проверки:

- предупреждение и своевременное выявление нарушений бюджетного
законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих
бюджетные правоотношения.

Объект контроля: Муниципальное казённое учреждение дополнительного
образования «Киреевская детско-юношеская спортивная школа» муниципального
образования Киреевский район

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.
Проверка начата 21 января 2019 года, приостановлена 28 января 2019 года
(приказ от 28.01.2019 № 8), возобновлена 06 марта 2019 года и окончена 22 марта
2019 года.

Проверка проводилась с ведома:

- Пищулина Геннадия Сергеевича – директора муниципального казённого
учреждения дополнительного образования «Киреевская детско-юношеская
спортивная школа» муниципального образования Киреевский район;
- Макухина Виктора Михайловича – директора муниципального казённого
учреждения «Центр технического обслуживания в сфере образования»
муниципального образования Киреевский район;
- Лебедевой Ольги Юрьевны- главного бухгалтера муниципального казённого
учреждения «Центр технического обслуживания в сфере образования»
муниципального образования Киреевский район.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт проверки №
04/2019 от 01.04.2019, выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 12 раздела 4 Общих требований к ведению сметы
учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 года №112н,
раздела 4 Порядка ведения бюджетных смет, утвержденного приказом Комитетом
по образованию администрации муниципального образования Киреевский район
от 27 декабря 2017 года № 427-осн, при внесении изменений в бюджетную смету

на 2018 год обоснования (расчёты) по изменяемым кодам статей классификации операций сектора государственного управления, а так же причины образования экономии бюджетных ассигнований с письменными обязательствами о недопущении кредиторской задолженности по уменьшаемым лимитам не составлялись.

2. В нарушение приказа МКУДО «Киреевская ДЮСШ» № 11 от 15.01.2018, в штатное расписание от 15.01.2018 года вместо 1 единицы по должности «делопроизводитель» введена 1 единица по должности «секретарь-машинистка».

3. В нарушение пункта 13 Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18 июля 2014 года № 592 к проверке не представлены документы (расчеты), являющиеся основанием установления группы по оплате труда директора МКУДО «Киреевская ДЮСШ», в том числе документальные расчёты по установлению должностного оклада.

4. Выявлены излишне начисленные и выплаченные денежные средства в сумме 1476,72 рублей по оплате труда сотрудникам МКУДО «Киреевская ДЮСШ».

5. Выявлено необоснованное установление компенсационной выплаты за пополнение материально-технической базы ДЮСШ (изготовление спортивного инвентаря силами сотрудников), включенной в оплату труда сотруднику, что привело к необоснованному начислению и выплате денежных средств в сумме 1162,72 рублей.

6. В нарушение статьи 8,151 ТК РФ, раздела 3 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования Киреевский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 30.01.2017 № 69, директору МКУДО «Киреевская ДЮСШ» установлены повышающие коэффициенты по совмещаемой должности тренер-преподаватель внутренним локальным актом.

7. В нарушение статьи 91 ТК РФ, Методических указаний по применению форм первичных учётных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н данные учёта табелей не соответствуют ежемесячным нормам установленного рабочего времени при шестидневной рабочей неделе и не отражают учёта использования рабочего времени.

8. В нарушение пункта 3 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", в расчет среднего заработка при исчислении отпускных сотрудникам включалась единовременная премия «за качественную и добросовестную работу к профессиональному празднику», что привело к завышению среднедневной заработной платы при расчете отпускных в период 2018 года и излишней выплате денежных средств в сумме 4318,41 рублей.

9. В нарушение пункта 60 раздела 6 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования Киреевский район (утверждено постановлением от 30.01.2017 №69),

Положения о выплатах компенсационного и стимулирующего характера работникам МКУДО «Киреевская ДЮСШ», Директором МКУДО «Киреевская ДЮСШ» принимались локальные акты о выплате единовременных премий без указания её наименования и вида, т.е. за что сотруднику причитается эта премия. Единовременные премии распределялись без учёта фактически отработанного времени.

10. В нарушение статьи 91, 285 ТК РФ в отсутствие учёта использования рабочего времени произведена оплата труда внешнему совместителю по должности дворник на 0,75 ставки в сумме 11440,00 рублей.

11. Выявлено необоснованное начисление и выплата денежных средств в сумме 4232,80 рублей по оплате труда по должности дворник.

12. Выявлено несоответствие кассовых и фактических расходов по коду операций сектора государственного управления 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 0,95 рублей, с учётом кредиторской/дебиторской задолженностей на 01.01.2018 года и на 01.01.2019 года.

13. В нарушение пункта 3.4 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49н "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" при оформлении результатов инвентаризации на 01.10.2018 года, в описи внесены данные об объектах основных средств без указания заводских номеров по техническим паспортам, годов выпуска и других индивидуальных характеристик инвентаризируемых объектов.

14. В нарушение пункта 3 приложения 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в Инвентарных карточках объектов основных средств (форма по ОКУД 0504031) не указаны признаки объектов: тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), что не позволяет осуществить инвентаризацию нефинансовых активов в полном объёме и получить достоверные результаты.

15. В нарушение раздела 2 Приложения 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Акты о результатах инвентаризации (форма по ОКУД 0504835) составлены и подписаны инвентаризационной комиссией ранее составления инвентаризационных описей, что свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации объектов основных средств.

16. В нарушение статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.11.2011 №402-ФЗ, раздела 7, приложения 6 Учётной политики МКУДО «Киреевская ДЮСШ» внутренний финансовый контроль в период 2018 года не осуществлялся, документальное подтверждение проведения проверок комиссией к проверке не предоставлено.

Финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район в соответствии с пунктом 39.1 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18.07.2014 года № 592, в адрес директора МКУДО «Киреевская детско-юношеская спортивная школа» муниципального образования Киреевский район, директора МКУ «Центр технического обслуживания в сфере образования» муниципального образования Киреевский район направлено Представление от 30.04.2019 № 05-03-24/255 «Об устранении нарушений бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения».

СОГЛАСОВАНО:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Киреевский район

Л.Н.Волчкова

Исполнитель:
начальник отдела
внутреннего финансового контроля

Сайгушева Л.М.