

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫЙ СЕКТОР**

Титова ул., д.4, г.Киреевск, 301260

Информация

плановой выездной проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в муниципальном казенном учреждении «Сервис» муниципального образования Киреевский район

Цель плановой проверки:

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

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт проверки № 15/2017 от 21.07.2017 года, выявлены нарушения бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов на сумму 14109,4 тыс. рублей:

1. в нарушение пункта 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ при осуществлении бухгалтерского обслуживания учреждений культуры МКУ «Сервис» руководствуется единой (консолидированной) Учетной политикой без учета организационно-правовой формы учреждений;
2. в нарушение пункта 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ в Учетную политику МКУ «Сервис» не внесены изменения, в связи с изменением требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
3. в нарушение пункта 6 раздела II Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 года №112н, утвержденные бюджетные сметы МКУ «Сервис» на 2016 год не содержат обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы;
4. в ходе проверки обоснованных расчетов к бюджетной смете на 2017 год установлен неверный обсчет по ЭКР 211 «Заработная плата» - 11001;60 тыс. рублей, по ЭКР 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 3020,5 тыс.рублей, без учета количества должностных единиц согласно штатного расписания МКУ «Сервис»;
5. в нарушение ст.144 ТК РФ на момент проверки отсутствует нормативно-правовой акт органа местного самоуправления муниципального образования Киреевский район по оплате труда работников МКУ «Сервис», внутренние локальные акты объекта контроля по оплате труда работников не соответствуют действующему законодательству;
6. в нарушение ч.4 ст.51 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2013 №131-ФЗ,

- п.1 ст.161 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ, п.3 ч.2ст.15, п.1ст.28 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», распоряжения администрации муниципального образования Киреевский район от 30.12.2015 года № 644-р «О передаче полномочий главного распорядителя бюджетных средств», п.1.8 , 1.10 Устава МКУ «Сервис», приказами МКУ «Сервис» вносились изменения в штатные расписания по изменению наименования должностей;
7. в нарушение ст.24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.2 Устава МКУ «Сервис» вид деятельности по предоставлению работников на полный период их работы в учреждениях культуры отсутствует в учредительных документах объекта контроля;
 8. в нарушение п.1 Договоров на оказание услуг по предоставлению работников в учреждения культуры, в приложении к договорам отсутствует согласованная информация по количеству и наименованию штатных единиц, по оплате труда предоставленных работников (согласованные штатные расписания);
 9. в нарушение Указа Президента РФ от 30.05.2005 № 609 «Об утверждении положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела» в МКУ «Сервис» отсутствуют сформированные личные дела работников, в том числе опись вложенных в него документов, собственноручно заполненная и подписанная гражданином Российской Федерации анкета установленной формы, копия трудовой книжки, подтверждающей право на установление выплат по выслуге лет;
 10. в нарушение постановления Госкомстата России от 5.01.2004 № 1 в МКУ «Сервис» не ведутся Личные карточки работников (Унифицированная форма N Т-2, форма по ОКУД 0301002);
 11. в нарушение ст.57 ТК РФ в Трудовых договорах, заключенных с техническими работниками отсутствуют информация о месте работы (наименование и адрес учреждения культуры), трудовая функция, условия оплаты труда (размеры надбавок, доплат в соответствии со штатным расписанием);
 12. в нарушение постановления Госкомстата России от 5.01.2004 №1 не ведется унифицированная форма первичной учетной документации: "Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику" (форма по ОКУД Т-60) , "Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)" (форма по ОКУД Т-61);
 13. в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52, в Карточке - справке (форма по ОКУД 0504417) отсутствует информация в разделе «Отметки о приеме на работу и

- переводах» - номера, даты приказов, в том числе сведения об использовании отпусков;
14. в нарушение постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 года «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» для расчета среднего заработка при начислении отпускных сотрудникам, включались разовые премии не предусмотренные системой оплаты труда, что привело к необоснованному использованию бюджетных денежных средств в сумме 3899,82 рублей;
 15. в нарушение ст.135 ТК РФ во внутреннем локальном акте по оплате труда работников МКУ «Сервис» отсутствует утвержденный размер должностного оклада по должности смотритель музейный;
 16. в нарушение ст.100 ТК РФ, в табелях учета рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) отсутствуют обозначения фактически отработанного времени (часов) работников принятых на неполный рабочий день, т.е. работодателем не осуществляется учет рабочего времени работников.
 17. в нарушение ст.34 БК РФ выявлено неэффективное использование бюджетных средств муниципального образования Киреевский район в сумме 83393,10 рублей, выразившиеся в неправильном обчете должностных единиц по должности сторож для охраны учреждения культуры.

По результатам контрольного мероприятия, в соответствии с пунктом 39.1 Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18.07.2014 года № 592, на основании Акта проверки № 15/2017 от 21.07.2017 года в адрес председателя комитета культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования Киреевский район, исполняющего обязанности директора МКУ «Сервис» муниципального образования Киреевский район, главного бухгалтера МКУ «Сервис» муниципального образования Киреевский район вынесено Представление от 01.08.2017 года № 486 «Об устранении нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в муниципальном казенном учреждении «Сервис» муниципального образования Киреевский район».

Акт № 15/2017 от 21.07.2017 года плановой выездной проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в муниципальном казенном учреждении «Сервис» муниципального образования Киреевский район» передан в Киреевскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования.