Утверждаю:

Начальник

Финансового управления

Администрации Усть-Кутского

муниципального образования

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В. Мохова

«12» марта 2020 года

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ**

УСТЬ-КУТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

666793, Иркутская область, г.Усть-Кут

ул. Халтурина, 52

тел. {39565}5-88-45

факс {39565}5-70-65

Отчет № 1

по результатам контрольных мероприятий в отношении

муниципального казённого учреждения Ресурсный центр Управления

образованием Усть-Кутского муниципального образования

г. Усть-Кут 12 марта 2020 года

Главным специалистом отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования проведено плановое контрольное мероприятие в отношении муниципального казённого учреждения Ресурсный центр Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования по вопросу «Проверка правильности применения утвержденной системы оплаты труда, правил организации и ведения бухгалтерского учета в казенных учреждениях в части расчетов с персоналом по заработной плате» за период 01 января 2019 года – 31 декабря 2019 года.

31.01.2020 года на проверку представлены документы в соответствии с запросом отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 22.01.2020 года.

По итогам проверки подготовлен акт от 28.02.2020 года № 1.

1. По итогам проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете:

В нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Закон о бухгалтерском учете) отсутствует утвержденная учетная политика на 2019 год.

В нарушение подпункта 1 пункта 6 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете, федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" в действующую учетную политику на 2018 год не внесены изменения.

В течении 2019 года Положение об оплате труда работников муниципального казённого учреждения Ресурсный центр Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования (далее- МКУ РЦ УО УКМО) отсутствовало.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 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" учет рабочего времени работников ведется в табеле учета использования рабочего времени не унифицированной формы.

Не проводится анализ расходов по заработной плате, остаток на 31.12.2019 года по КВР 111 составил 350 275,60 рублей, а 26.12.2019 года увеличены ассигнования на сумму 257 125,78 рублей, по КВР 119 – 111 998,08 рублей, а 24.12.2019 года увеличены ассигнования на сумму 75 500,00 рублей. Это свидетельствует об отсутствии в МКУ РЦ УО УКМО системы внутреннего контроля.

В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденных Приказом Управления образованием УКМО от 31.01.2019 года № 20-а «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет», в который внесены изменения Приказом Управления образованием УКМО от 06.08.2019 года № 166,

к уточненным бюджетным сметам отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

При выборочной проверке начисления заработной платы работников МКУ РЦ УО УКМО выявлены следующие замечания:

в приказах на выплату ежемесячной надбавки за выслугу лет, материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска ссылка на Постановление № 1173-п «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и вспомогательного персонала органов местного самоуправления Усть-Кутского муниципального образования», которое, во-первых: утверждено для работников органов местного самоуправления Усть-Кутского муниципального образования, во-вторых: утратило силу с 21.03.2019 года;

на основании приказов оплачиваются сверхурочные часы сотрудникам, работающим по окладу, сверх утвержденных норм (статья 99 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ);

не соблюдается время отдыха (статья 107 ТК РФ) и продолжительность еженедельного непрерывного отдыха (статья 110 ТК РФ) при привлечении работника к работе в праздничные и выходные дни.

на основании ходатайств руководителей отделов работникам оплачивается работа в праздничные и выходные дни в некоторых случаях за тот объем работы, который предусмотрен должностными инструкциями;

в нарушение пункта 8.5 Правил внутреннего трудового распорядка от 15.01.2018 года, с изменениями от 25.10.2019 года, утвержденных директором МКУ РЦ УО УКМО, привлечение работников в выходные и нерабочие праздничные дни производилось без их письменного согласия;

в нарушение пункта 1.13 Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Усть-Кутского муниципального образования, утвержденного Постановлением Администрации УКМО от 11.12.2019 года № 497-п «Об утверждении положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Усть-Кутского муниципального образования» директору излишне выплачена единовременная премия по итогам года в сумме 46246,40 рублей;

произведена выплата премии по итогам работы за 2019 год 5 сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком, по приказу МКУ РЦ УО УКМО от 26.12.2019 года № 1073-к «О выплате премии сотрудникам МКУ РЦ УО УКМО по результатам работы за 2019 год» без наличия отработанных часов в табелях учета рабочего времени в сумме 15000,00 рублей;

директору произведена оплата за работу в выходные дни по приказам МКУ РЦ УО УКМО, без согласования с учредителем, но при этом по трудовому договору предусмотрен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день в количестве 3 календарных дней, который предполагает привлечение сотрудника к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для него продолжительности рабочего времени (статья 101 ТК РФ);

на выходные дни сотрудникам в табеле учета рабочего времени проставлены часы, не подтвержденные документами (отсутствие на водителей путевых листов на выходные дни, а также в некоторых случаях путевые листы закрыты только на норму рабочих часов без учета сверхурочных часов). Из этого следует, что неправомерно произведена оплата за выходные и сверхурочные часы;

в нарушение Письма Росстата от 03.02.2005 N ИУ-09-22/257 "О путевых листах" на оборотной стороне листа не заполняется маршрут следования по всем пунктам следования автомобиля, поэтому не представляется возможным проверить работу за сверхурочные часы;

в нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (с изменениями от 21.12.2018 года) в форму путевого листа не внесены изменения и путевой лист выписывается на месяц, а не на каждый день.

2. Выдать Муниципальному казённому учреждению Ресурсный центр Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования представление об устранении нарушения положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Начальник отдела анализа и

контроля бюджетных расходов

Финансового управления

Администрации Усть-Кутского

муниципального образования А.В. Жлюева