Утверждаю:

Начальник

Финансового управления

Администрации Усть-Кутского

муниципального образования

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

«22» июля 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 № 10/1

по результатам контрольных мероприятий в отношении

муниципального казённого учреждения «Многофункциональный центр

Управления культуры, спорта и молодёжной политики» Усть-Кутского

муниципального образования

г. Усть-Кут 22 июля 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 «Многофункциональный центр Управления культуры, спорта и молодёжной политики» Усть-Кутского муниципального образования (далее - МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, МКУ МФЦ ОК УКМО) по теме «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.

10.06.2020 года на проверку представлены документы в соответствии с запросом отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 05.06.2020 года № 193.

По итогам проверки подготовлен акт от 10.07.2020 года № 10/1.

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

В приказах МКУ МФЦ УКСИМП УКМО на привлечение работников технического отдела к работе в праздничные и выходные дни не указаны должности и по фамильный список сотрудников.

В нарушение статьи 113 Трудового кодекса (далее - ТК РФ) и пункта 4.4 Коллективного договора МКУ МФЦ УКСИМП УКМО привлечение работников в выходные и нерабочие праздничные дни производилось без их письменного согласия.

В нарушение статьи 99 ТК РФ и пункта 3.12 Коллективного договора МКУ МФЦ УКСИМП УКМО при суммированном учете рабочего времени график сменности сотрудников по месяцам спланирован уже с учетом переработки.

В нарушение пункта 50 Положения об оплате труда работников МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, утвержденного приказом МКУ МФЦ ОК УКМО от 18.08.2014 года № 32-о, начислены доплаты свыше установленного размера:

по приказам МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 22.02.2019 года № 43-л и 44-л начислена доплата за исполнение дополнительных трудовых обязанностей за отсутствующего ведущего специалиста в размере 50% за период 01.02.2019-28.02.2019 года, в том числе: ведущему специалисту 10%, заместителю главного бухгалтера по экономической работе 40%. Излишне выплачена сумма 3 301,15 рублей (с районным коэффициентом и процентной надбавкой за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (далее- северная надбавка)) заместителю главного бухгалтера по экономической работе.

по приказам МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 09.04.2019 года № 104-л за период 25.03.2019-31.03.2019 года (во изменение приказа от 26.03.2019 года № 84-л) и 103-л за период 01.04.2019-02.04.2019 года начислена доплата за выполнение дополнительных обязанностей бухгалтеру 1 категории за заведующую хозяйством (вакансия) в размере 50%. Излишне выплачена сумма 930,93 рублей (с районным коэффициентом и северной надбавкой).

В нарушение пункта 4.7 Положения об оплате труда работников МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, утвержденного приказом МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 13.06.2019 года № 17-о, начислены доплаты свыше установленного размера:

по приказам МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 24.06.2019 года № 215-Л и 216-Л за исполнение обязанностей заведующего хозяйством начислена доплата в размере 49% за период 24.06 - 28.06.2019 года, в том числе: инспектору по охране труда и технике безопасности 21%, инспектору по кадрам-делопроизводителю 28%. Излишне выплачена сумма 1 003,91 рублей (с районным коэффициентом и северной надбавкой), в том числе инспектору по охране труда и технике безопасности 184,10 рублей, инспектору по кадрам- делопроизводителю 819,81 рублей.

В нарушение пункта 41 Положения об оплате труда работников МКУ МФЦ ОК УКМО, утвержденного приказом МКУ МФЦ ОК УКМО от 18.08.2014 года № 32-о выплачена единовременная выплата к отпуску не в установленные сроки по приказу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 19.04.2019 года № 116-л «О выплате единовременного пособия» водителю.

В нарушение пункта 5.1 Положения об оплате труда работников МКУ МФЦ ОК УКМО, утвержденного приказом МКУ МФЦ ОК УКМО от 13.06.2019 года № 17-о, выплачена единовременная выплата к отпуску не в установленные сроки:

по приказу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 27.06.2019 № 235-л «О выплате единовременного пособия» бухгалтеру 1 категории,

по приказу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 29.07.2019 года № 278-л «О выплате единовременного пособия» сторожу.

В нарушение приказа МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 17.12.2019 года № 478-л излишне выплачена надбавка за сложность и напряженность инспектору по охране труда и технике безопасности с 01.12.2019 года в сумме 4 110,70 рублей (с районным коэффициентом и северной надбавкой).

В нарушение пункта 4 статьи 8 Федерального закона от 28.12.2013 года № 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда" на основании приказа МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 03.10.2019 года № 35-о «Об установлении доплаты» установлена доплата в размере 15% должностного оклада главному бухгалтеру на основании заключения эксперта ООО «Научно-исследовательского центра» от 25.09.2014 года № 174-ЗЭ по результатам специальной оценки условий труда, а также сведения о результатах проведения специальной оценки условий труда не внесены в информационную систему учета. За период октябрь-декабрь 2019 года излишне выплачена доплата по результатам специальной оценки в сумме 5 760,06 рублей (с районным коэффициентом и северной надбавкой).

В нарушение главы 5 Положения об оплате труда, утвержденного приказом МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 13.06.2019 года № 17-о, выявлена излишне выплаченная сумма единовременной выплаты к отпуску в размере 10 544,60 рублей (с районным коэффициентом и северной надбавкой) заместителю главного бухгалтера по экономической работе (по приказу от 23.04.2019 года № 128-л «О предоставлении отпуска работнику» 2 должностных оклада и по приказу от 12.12.2019 года № 49-о «О выплате единовременной выплаты работникам МКУ МФЦ УКСИМП УКМО» 1 должностной оклад).

В нарушение статей 129 и 135 ТК РФ, письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 14.03.2018 года № 14-1/ООГ-1874, не было основания для включения уволенных работников в приказ МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 25.12.2019 года № 50-о «О выплате премии», так как на момент издания приказа они не состояли с МКУ МФЦ УКСИМП УКМО в трудовых отношениях. Излишне выплачена сумма 21 089,20 рублей руководителю расчетной группы (сотрудник уволен 11.12.2019 года, а приказ от 25.12.2019 года № 50-о «О выплате премии»).

В нарушение статьи 101 ТК РФ:

директору произведена оплата за работу в выходные и праздничные дни по приказу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 16.01.2019 года № 11-л «Об оплате труда в выходные и нерабочие праздничные дни», которому 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, без согласования с учредителем;

главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера, заместителю главного бухгалтера по экономической работе произведена оплата за работу в выходные и праздничные дни по приказам МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, которым по дополнительному соглашению № 1 к Коллективному договору МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, по трудовым договорам 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.

В нарушение части 1 статьи 129 и части 2 статьи 135 ТК РФ и приказа МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 04.02.2019 года № 3/2-о, доплата до МРОТ заработной платы некоторых сотрудников произведена свыше размера образовавшейся разницы, так как не были учтены все составные части заработной платы.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 3 приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н "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" (далее – Инструкция 157н) начисленная заработная плата в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» не соответствует начислению в программе «1С: Зарплата и Кадры».

В нарушение пункта 308 Инструкции 157нвМКУ МФЦ УКСИМП УКМО учет бюджетных и денежных обязательств ведется не должным образом:

сумма бюджетных обязательств по КВР 111 20 035 963,99 рублей, по КВР 119 7 764 948,51 по бухгалтерскому учету на счете 502.11 «Принятые обязательства» они не приняты.

сумма денежных обязательства по КВР 111- 25 957 479,50 рублей, по КВР 119 - 7 764 948,51 рублей приняты по бухгалтерскому учету на счете 502.12 «Принятые денежные обязательства» в сумме 21 377 233,67 рублей, в том числе: КВР 111 – 16 441 896,60, КВР 119 – 4 935 337,07 рублей. Разница составила: КВР 111- 9 515 582,90 рублей, КВР 119- 2 829 611,44 рублей.

В нарушение пункта 1.2.3 Приложения к письму Минфина России от 07.04.2017 года № 02-07-07/21798, Казначейства России № 07-04-05/02-308 в форме по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» за 2019 год сумма бюджетных обязательств по выплате заработной платы принята не в годовом объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств на осуществление расходов по заработной плате, включая расходы на отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

В нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 года № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (далее – Приказ 209н) неверно отражена бюджетная классификация:

по договорам за выполнение работ физическими лицами: в программе «1С: Зарплата и Кадры» по КОСГУ 225 в сумме 10 722,00 рублей, по КОСГУ 226 в сумме 15 706,22 рублей, в бухгалтерском учете в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» на счете 302.25 начислена сумма 26 428,22 рублей, а на счете 302.26 – 0,00 рублей;

по компенсационным выплатам работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» за январь-февраль 2019 года начислена сумма 260,00 рублей по КОСГУ 212, а не по 266 КОСГУ, в июле 2019 года в программе «1С: Зарплата и Кадры» сумма 1000,00 рублей была сторнирована по КОСГУ 212, а не по 266 КОСГУ.

В нарушение пункта 28 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации в МКУ МФЦ УКСИМП УКМО излишне удержан налог на доходы физических лиц в размере 520,00 рублей из суммы материальной помощи, так как по приказу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО «О материальной помощи» от 06.02.2019 года № 39-л по заработной плате начислена премия разовая, а не материальная помощь.

2. Выдать муниципальному казённому учреждению «Многофункциональный центр Управления культуры, спорта и молодёжной политики» Усть-Кутского муниципального образования представление об устранении выявленных нарушений законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Начальник отдела анализа и

контроля бюджетных расходов

Финансового управления

Администрации Усть-Кутского

муниципального образования А.В. Жлюева

Подготовил:

Мальцева Т.В.