ИНФОРМАЦИЯ

о проведенных проверках в 2018 году

В соответствии с планом контрольной деятельности администрации Тейковского муниципального района на 2018 год, утвержденным распоряжением администрации Тейковского муниципального района от 22.12.2017 г. №645-р (в действующей редакции), проведены документальные проверки целевого использования бюджетных средств в следующих учреждениях:

- муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Тейковского муниципального района «Детско-юношеская спортивная школа» (МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа»),

- муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Сказка» п. Нерль (МКДОУ детский сад «Сказка»),

- муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Тейковского муниципального района «Морозовская средняя общеобразовательная школа» (МКОУ «Морозовская средняя общеобразовательная школа»),

- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тейковского муниципального района «Новогоряновская средняя общеобразовательная школа» (МБОУ «Новогоряновская средняя общеобразовательная школа»),

- муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад №1 п. Нерль (МКДОУ детский сад №1 п. Нерль),

- муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия

отдела образования администрации Тейковского муниципального района» (МКУ

«Централизованная бухгалтерия отдела образования администрации Тейковского муниципального района»),

- отдел культуры, туризма, молодёжной и социальной политики администрации Тейковского муниципального района.

1. Проверкой исполнения сметы расходов МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа» за 2017 год установлено:

при начислении заработной платы допущены нарушения ст.291 Трудового Кодекса РФ работникам, принятым на временную работу, компенсация за неиспользованный отпуск начислялась на общих основаниях, без учета отработанного времени. В результате излишне начислено 228,15 руб.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете очередных отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск допускались случаи неправильного определения среднего заработка. Допущены ошибки в тарификации педагогических работников при установлении повышающих коэффициентов. Установлены случаи начисления заработной платы за неотработанное время, не оплачены фактически отработанные часы по замещению. Всего в результате допущенных нарушений по начислению заработной платы излишне начислено 14129,01 руб., недоначислено 8750,22 руб.

По итогам проверки директору МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа» направлено представление по устранению нарушений. В представленной информации указано об устранении нарушений по начислению заработной платы.

2. Проверкой финансово–хозяйственной деятельности МКДОУ детский сад «Сказка» за 2017 год установлено:

при начислении заработной платы допущены нарушения ст.112 Трудового Кодекса РФ руководитель учреждения издавал приказы об оплате работы в двойном размере в дни, не являющиеся праздничными, и в тоже время отсутствуют приказы об оплате работы в праздничные дни. В результате излишне начислено 412,27 руб., недоплачено 390,39 руб.

В нарушение ст.130 Трудового кодекса РФ при начислении доплаты до МРОТ не всегда учитывались стимулирующие и компенсационные выплаты, полученные работником в соответствующем месяце, в результате излишне начислено 968,67 руб.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете очередных отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск допускались случаи неправильного определения среднего заработка в расчетном периоде и количества календарных дней в расчетном периоде.

Допущены нарушения при начислении доплат за совместительство: при расчете не принимался коэффициент за наличие квалификационной категории.

Всего в результате допущенных нарушений по начислению заработной платы излишне начислено 2565,80 руб., недоначислено 1795,72 руб.

По итогам проверки заведующей детского сада направлено представление по устранению нарушений. В представленной информации указано об устранении нарушений по начислению заработной платы.

3. Проверкой исполнения сметы расходов МКОУ «Морозовская средняя общеобразовательная школа» за 2017 год установлено:

при начислении заработной платы допущены нарушения Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете очередных отпусков, излишне начислено 958,40 руб., не начислено 506,35 руб.

В нарушении ст.286 Трудового Кодекса РФ не издавались приказы о предоставлении отпусков совместителям, не начислено 5170,64 руб.

В нарушении ст.60.1, ст.79, ст.127 Трудового кодекса РФ прекращение работы по внутреннему совместительству работникам школы приказами руководителя не оформлялось, компенсация за неиспользованный отпуск не выплачивалась.

В нарушение п.4.1 Положения о системе оплаты труда работников школы не начислена выплата за квалификацию, не начислено 2045,01 руб. В результате арифметической ошибки излишне начислено 2427,48 руб.

Допущены нарушения при начислении доплат за совместительство: не начислено 13429,04 руб.

В результате допущенных нарушений не начислена заработная плата в сумме 21281,47 руб., излишне начислено 3385,88руб.

По результатам проверки руководителю школы направлено представление по устранению нарушений. Учреждением представлена информация об устранении нарушений: произведен перерасчет заработной платы.

4. Проверкой исполнения сметы расходов МБОУ «Новогоряновская средняя общеобразовательная школа» за 2017 год и январь-август 2018 года установлено:

При начислении заработной платы допущены нарушения Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» допускались случаи неправильного определения заработка в расчетном периоде за счет неправильного включения премии по итогам работы за определенный период, в результате недоначислен заработок за время нахождения в очередном отпуске в сумме 2495,02руб. Не начислена заработная плата сотруднику за 1 рабочий день в сумме 1 575,93 руб.

В нарушении ст.291 Трудового Кодекса РФ неправильно начислена компенсация за неиспользованный отпуск временным работникам, в результате не начислена компенсация в размере 1832,96 руб.

Расхождение по количеству детей, указанных в табеле учета посещаемости и количества детей, указанных в ежедневном меню и выставленных актах от ООО «Общепит+», в период январь-март 2018 составляет 9 человек, в сумме 684 руб.

Данные в отчете Форма 0503737 на 01.01.2018г. «Расходы всего» не соответствуют фактическим данным, согласно Плана финансово хозяйственной деятельности – 3 689 980,34 руб., в отчете -3 670 360,34 руб.

По результатам проверки руководителю учреждения направлено представление по устранению нарушений. Учреждением представлена информация об устранении нарушений: произведен перерасчет заработной платы, устранено расхождение по количеству детей в табеле учета посещаемости и в ежедневном меню.

5. Проверкой исполнения сметы расходов МКДОУ детский сад №1 п. Нерль за 2017 год и январь-август 2018 года установлено:

При начислении заработной платы допущены нарушения Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» допускались случаи неправильного определения среднего заработка в расчетном периоде, не всегда индексировался заработок в расчетном периоде на коэффициент повышения заработной платы работников бюджетной сферы на 4%, в результате недоначислен заработок за время нахождения в очередном отпуске в сумме 2746 руб. 65 коп., и недоначислен средний заработок за время нахождения в служебной командировке в сумме 156 руб. 53 коп.

Проверкой правильности начисления заработной платы работникам учреждения, различных видов надбавок и доплат, установлено, что в нарушение ст. 112 Трудового кодекса Российской Федерации руководителем учреждения не издавались приказы об оплате работы, сторожу в праздничные дни, в результате недоначислена надбавка за работу в праздничные дни в сумме 621 руб. 18 коп.

Проверкой правильности начисления заработной платы работникам учреждения установлено, что заработная плата не всегда начислялась пропорционально фактически отработанному времени работниками, в результате недоначислена заработная плата по совместительству в сумме 67 руб. 23 коп., недоначислена заработная плата за 1 рабочий день в сумме 267 руб.39 коп., излишне оплачен 1 день в сумме 429 руб. 35 коп.

Проверкой правильности начисления доплат за совместительство, совмещение, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника установлено, что при начислении воспитателям оплаты по совместительству за фактически отработанное время не всегда применяется к должностному окладу коэффициент за наличие квалификационной категории, в результате недоначислена заработная плата по совместительству в сумме 48 руб. 84 коп., также излишне начислена надбавка без учета фактически отработанного времени за квалификационную категорию в сумме 23 руб. 97 коп.

По результатам проверки руководителю учреждения направлено представление по устранению нарушений. Учреждением представлена информация об устранении нарушений: произведен перерасчет заработной платы.

6. Проверкой исполнения сметы расходов МКУ «Централизованная бухгалтерия отдела образования администрации Тейковского муниципального района» за 2017 год и январь-октябрь 2018 года установлено:

При начислении заработной платы допущены нарушения ст.291 Трудового Кодекса РФ не начислена компенсация за неиспользованный отпуск внутреннему совместителю в сумме 1 209 руб. 38 коп.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» допускались случаи неправильного определения среднего заработка в расчетном периоде, в результате недоначислен заработок за время нахождения в очередном отпуске в сумме 688 руб. 30 коп., и компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 55 руб. 77 коп. В тоже время излишне начислен средний заработок за время нахождения в очередных и дополнительных отпусках в сумме 1867 руб. 31 коп.

Проверкой правильности начисления заработной платы работникам учреждения, различных видов надбавок и доплат, в том числе доплат за совмещение, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, увеличения объема работ и других выплат установлено, что в нарушение абзаца 4 ст. 153 Трудового Кодекса РФ приказы на оплату работы в выходные и праздничные дни издавались с неверной формулировкой, в результате излишне начислена доплата за работу в выходные и праздничные дни в сумме 3480 руб. 06 коп.

Проверкой правильности начисления заработной платы работникам учреждения установлено, что заработная плата не всегда начислялась пропорционально фактически отработанному времени работниками, в результате излишне начислена заработная плата в сумме 93 руб. 11 коп.

В нарушение Положения о системе оплаты труда работников МКУ ЦБ утвержденного приказом руководителя от 29.12.2016 г, не начислялось ЕДП, в результате недоначислена заработная плата по договору о внутреннем совместительстве в общей сумме 6 076 руб. 80 коп.

В нарушение приказов руководителя учреждения, сотруднику недоначислялись премии по итогам работы за месяц за фактически отработанное время, в результате ему недоначислены премии в сумме 1501 руб. 55 коп.

Выявлены нарушения в оформлении документов при выдачи денежных средств из кассы:

РКО №15 от 14.09.2017 на сумму 5 000 руб. – в строке «Выдать» не прописаны Имя Отчество сотрудника; не указаны данные документа, удостоверяющего личность сотрудника, получившего деньги из кассы; Отсутствует РКО №18 от 28.09.2017 на сумму 4 570 руб.; РКО №19 от 12.10.2017 на сумму 5 000 руб. - не указаны данные документа, удостоверяющего личность сотрудника, получившего деньги из кассы; РКО №22 от 27.10.2017 на сумму 4 570 руб. - в строке «Выдать» не прописаны Имя Отчество сотрудника; не указаны данные документа, удостоверяющего личность сотрудника, получившего деньги из кассы; РКО №10 от 08.05.2018 на сумму 188 руб. и №14 от 21.06.2018 на сумму 1 500 руб. не указаны данные документа, удостоверяющего личность сотрудника, получившего деньги из кассы.

По результатам проверки руководителю учреждения направлено представление по устранению нарушений. Учреждением представлена информация об устранении нарушений: произведен перерасчет заработной платы, дооформлены документы при выдаче денежных средств из кассы.

7. При проведении анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Тейковского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отделе культуры, туризма, молодёжной и социальной политики администрации Тейковского муниципального района: осуществление внутреннего контроля предусмотрено учетной политикой учреждения. В нарушении пунктов 11-14 Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета Тейковского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Тейковского муниципального района от 29.10.2014 №49, карты внутреннего контроля не составлялись. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля не составлялись, регистры (журналы) внутреннего финансового контроля не велись. Внутренний финансовый аудит не осуществлялся: отсутствует утвержденный план и отчет о результатах внутреннего финансового аудита.

Начальник финансового отдела администрации

Тейковского муниципального района Г.А. Горбушева

Исп. Осипова К.В.