ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных отделом внутреннего муниципального финансового контроля в 2018 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата проверки | Объект контроля | Тема проверки | Результаты проверки |
| 05.02.2018 – 28.02.2018 | Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Сусуманского городского округа | соблюдение требований 44-ФЗ за 2017 год | В нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, план-график (версия 0) утвержден с нарушением установленных сроков. В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, по 5 и 6 пункту в графе 3,4 Плана закупок по закупкам «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающие 100 тыс. руб. (пункт 4 часть 1 статья 93 44-ФЗ)» не указана цель осуществления закупок в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ |
| 01.03.2018 – 30.03.2018 | управление городского хозяйства и жизнеобеспечения территории Сусуманского городского округа | соблюдение требований бюджетного законодательства, бухгалтерского учета, 44-ФЗ за 2017 год | В нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Порядка, план-график (версия 0) утвержден с нарушением установленных сроков. В нарушение постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования" (вместе с "Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд") в графе 7 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок не указано «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки». Заказчиком не применены меры ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Изменение существенных условий контракта.  1. В нарушение Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н (ред. от 30.09.2016) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и приказа руководителя Управления от 08.04.2016 г. № 4 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы УГХ и ЖТ администрации Сусуманского городского округа» к представленной на утверждение смете не в полном объеме прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.  2. Неправомерное признание текущих расходов на ремонт основных средств, проведенный сторонней организацией по договору гражданско-правового характера дебет 40120225 кредит 30225730 в общей сумме 2062657,0 (два миллиона шестьдесят две тысячи шестьсот пятьдесят семь).  3. Неверное применение КОСГУ на общую сумму 1134990,0 (один миллион сто тридцать четыре тысячи девятьсот девяносто) рублей (котел водогрейный, вентиляторы, дымососы для нужд котельных).  4. Нарушение статьи 8 ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в части формирования учетной политики Управления.  5. Балансовая стоимость переданного Управлению имущества по данным Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Сусуманского городского округа не соответствует сведениям о балансовой стоимости имущества, указанной в балансе Управления. Выявлены факты не постановки Управлением на учет основных средств, переданных в оперативное управление Управления.  6. В нарушение Решения собрания представителей от 23.05.2016 г. № 111 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования «Сусуманский городской округ» приобретенное имущество было списано с баланса Управления в ноябре 2017 года без постановления администрации СГО и постановления Комитета. Для списания особо ценного имущества и недвижимого имущества (а для казенных учреждений - любого имущества) учреждению необходимо получить согласие собственника.  7. Нарушение Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" в части осуществления операций с «Нефинансовыми активами».  8. В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации сумма неэффективного использования бюджетных средств в 2017 году составила 318540,50 рублей. |
| 09.04.2018-25.05.2018 | Муниципальное казенное учреждение «ТехЦентр» | соблюдение требований бюджетного законодательства, бухгалтерского учета, 44-ФЗ за 2017 год | В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, по 5 и 6 пункту в графе 3,4 Плана закупок по закупкам «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающие 100 тыс. руб. (пункт 4 часть 1 статья 93 44-ФЗ)» не указана цель осуществления закупок в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ. План-график (версии 0) размещен Учреждением в ЕИС с нарушением сроков,  1.В нарушение пункта 6.6. Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений муниципального образования «Сусуманский городской округ», а также утверждения Уставов муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации Сусуманского городского округа от 13.09.2016 № 507 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений муниципального образования «Сусуманский городской округ», а также утверждения Уставов муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и внесения в них изменений», в уставе Учреждения отсутствует:  - порядок осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;  - запрет на совершение сделок, возможными последствиями которых является отчуждение или обременение имущества, закрепленного за муниципальным учреждением, или имущества, приобретенного за счет средств, выделенных этому муниципальному учреждению из местного бюджета, если иное не установлено законодательством Российкой Федерации;  - положение об открытии лицевых счетов муниципальному учреждению в финансовом органе муниципального образования;  - указание на субсидиарную ответственность муниципального образования по обязательствам муниципального казенного учреждения в лице структурного подразделения администрации Сусуманского городского округа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.  2. В нарушение подпункта 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2010 г. № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится Учреждение (КУМИ) не утвержден порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества.  3. В нарушение распоряжения комитета по финансам администрации Сусуманского городского округа от 06.02.2016 г. № 3 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования «Сусуманский городской округ» и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ», включая внесение изменений в них» Учредителем бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению функций учреждения за подписью главного распорядителя не доводились.  4. В нарушение п.п. а) п. 4.5 приложения к Решению Собрания представителей Сусуманского городского округа от 27.12.2016 г. № 164 «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сусуманском городском округе и работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ» (далее – Решение № 164) не принят к оплате сервисный сбор электронного билета (маршрут/квитанция) № 823-6119544487 на имя Ломакиной Валентины Васильевны (авансовый отчет № 70 от 15.11.2017г.) сумма недоплаты составила 753 (семьсот пятьдесят три) рубля.  5. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н, расходы на оплату чеков о приобретении (изготовлении) объектов, относящихся к материальным запасам, подлежат отражению по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ. На подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества " КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования.  В нарушение вышеизложенного согласно авансовых отчетов № 74 от 27.11.2017г., № 82 от 18.12.2017 г. приняты к учету товарные чеки по изготовлению ключей и отнесены на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества " КОСГУ. Расходы на оплату услуг (изготовление ключей) необходимо учитывать по статье 340 КОСГУ.  6. В нарушение статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации нормативные правовые акты органов местного самоуправления, определяющие систему оплаты труда работников Учреждения отсутствуют.  7. В нарушение статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации нормативные правовые акты органов местного самоуправления, определяющие Условия оплаты труда руководителя, его заместителей, главного бухгалтера отсутствуют.  Так же в нарушение статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации нормативными правовыми актами органов местного самоуправления не установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя Учреждения, его заместителя, главного бухгалтера, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников Учреждения (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера).  8. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовом договоре, заключенном с директором учреждения отсутствует обязательное для включения в трудовой договор условие:  - условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.  9. В нарушение пункта 118 Инструкции № 157н, пункта 21 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 31.10.2017) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" согласно авансового отчета № 12 от 16.03.2017 года, через подотчетное лицо были приобретены строительные материалы: сифон к раковине, кран шаровой из латуни, шланг-подводка, шланг-смеситель, дверное полотно, дюбель с шурупом 8х60 потайной борт, подвес профиля П60, гофропровод для унитаза К828 «Ани» и оприходованы на счет 105.36.340.  10. В нарушение подпункта 2 пункта 7 раздела II Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 07.11.2017) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" во всех путевых листах за январь 2017 года отсутствуют: дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя. |
| 21.05.2018-31.05.2018  Внеплановая проверка | Муниципальное унитарное предприятие «АВТО» | Целевое назначение и эффективность оплаты труда работников Предприятия | 1. В нарушение статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации Система оплаты труда работников Предприятия устанавливалась без учета единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов.  2.В нарушение статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации нормативные правовые акты органов местного самоуправления, определяющие Условия оплаты труда руководителя, его заместителей, главного бухгалтера отсутствуют.  3. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовом договоре отсутствует обязательное для включения в трудовой договор условие:  - условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).  4. Начисление процентных надбавок за работу в условиях Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 80% заработка в период с сентября 2017 года по ноябрь 2017 года директору Предприятия произведено неправомерно.  5. В нарушение статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" прием на работу главного бухгалтера унитарного предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора не согласовано с собственником имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия.  6. В нарушение п. 2.4. Положения при начислении заработной платы учитывалось среднемесячное количество отработанного времени, следовало учитывать среднегодовое количество рабочих часов.  7.В нарушение ст. 133 ТК РФ размер заработной платы полностью отработавшего за месяц норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), меньше МРОТ |
| 08.06.2018 – 15.06.2018 | Комитет по финансам администрации Сусуманского городского округа | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2017 по 31.05.2018 | нарушение постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования" (вместе с "Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд") |
| 19.06.2018 – 22.06.2018 | Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Сусуманского городского округа | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2017 по 31.05.2018 | нарушение постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования" (вместе с "Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд").  Нарушение правил нормирования в сфере закупок товаров, работ и услуг, предусмотренного статьей 19 Закона № 44-ФЗ. КУМИ не разработаны и не утверждены требования к закупаемым ими и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг, включающие перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее – ведомственный перечень) и нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения). |
| 02.07.2018 – 06.07.2018 | муниципальное бюджетное учреждение "Централизованная библиотечная система" | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2017 по 31.05.2018 | нарушение постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования" (вместе с "Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"). |
| 10.08.2018-20.09.2018 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1 г. Сусумана» | проверка законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности. соблюдение требований 44-ФЗ в 2017 году и 6 месяцев 2018 года. | Выявлены следующие нарушения: 1. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2017 году соглашение о предоставлении субсидии на иные цели между Учредителем и Учреждением не заключено.2. В нарушение [Приказ](garantF1://70851956.0)а Минфина России от 30.03.2015 № 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" документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), в порядке их записи в отчете нумеруются не всеми подотчетными лицами. |
| 24.09.2018-28.09.2018 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей г. Сусумана» | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2017 по 31.08.2018 | Нарушений не установлено |
| 08.10.2018-19.10.2018 | Муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры поселка Мяунджа» | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.12.2017 по 30.09.2018 | Нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ |
| 29.10.2018-26.11.2018 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «ООШ п. Холодный» | проверка законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности. соблюдение требований 44-ФЗ в 2017 году и 9 месяцев 2018 года. | 1. В нарушение пункта 16 приложения № 1 к постановлению администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» главными распорядителями средств бюджета Сусуманского городского округа, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и структурными подразделениями, осуществляющими функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных учреждений, муниципальное задание и отчет об исполнении муниципального задания в сети Интернет на официальном сайте администрации Сусуманского городского округа не размещается. 2. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4 Приложения № 1 к постановлению администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» главными распорядителями средств бюджета Сусуманского городского округа, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и структурными подразделениями, осуществляющими функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных учреждений, муниципальное задание сформировано не в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальным учреждением в качестве основных видов деятельности, утвержденным приказом комитета по образованию администрации Сусуманского городского округа от 30.12.2015 № 341 «Об утверждении перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых образовательными учреждениями Сусуманского округа в качестве основных видов деятельности». 3. В нарушение пункта 5 Приложения № 1 к постановлению администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» при внесении изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а так же изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Сусуманского городского округа для финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2017 год, в муниципальное задание изменения не вносились. 4. В нарушение пункта 10 Приложения № 1 к постановлению администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» размеры нормативных затрат на оказание муниципальных услуг с комитетом по финансам администрации Сусуманского городского округа и комитетом по экономике администрации Сусуманского городского округа не согласовываются. 5. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2017 году соглашение о предоставлении субсидии на иные цели между Учредителем и Учреждением не заключено. 6. В нарушение пункта 5 постановления Правительства № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», раздела 3 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономных и (или) бюджетных учреждений муниципального образования «Сусуманский район», утвержденного постановлением администрации Сусуманского района от 27.12.2010 № 452 «Об утверждении порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономных и (или) бюджетных учреждений муниципального образования «Сусуманский район» ведение Перечня Учреждением не осуществляется. 7. В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России от 11.03.2014 N 3210-У)(далее – Положение № 3210-У) раздатчик Амрахова Л.Н. 02.03.2018 г. выдала денежные средства по незаверенной доверенности, в которой отсутствует подпись заверителя. В нарушение п. 6.1 Положения - N 3210-У копии доверенностей на получение денежных выплат не заверены. 8. В нарушение [Приказ](garantF1://70851956.0)а Минфина России от 30.03.2015 № 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" документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), в порядке их записи в отчете нумеруются не всеми подотчетными лицами. 9. В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России от 11.03.2014 N 3210-У)(далее – Положение № 3210-У) раздатчик Амрахова Л.Н. 02.03.2018 г. выдала денежные средства по незаверенной доверенности, в которой отсутствует подпись заверителя. В нарушение п. 6.1 Положения - N 3210-У копии доверенностей на получение денежных выплат не заверены. 10. Положение «О выплатах стимулирующего характера работникам МБОУ «ООШ п. Холодный» утвержденного приказом директора от 22.01.2018 г № 8, от 20.08.2018 № 81-1 разработанного на основании Постановления главы Сусуманского района от 29.07.2009г. «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Сусуманского района, финансируемых за счет субвенций из областного бюджета» - Постановление утратило силу 01.09.2014 г. 11. В Положении об оплате труда работников перечень профессий рабочих, отнесенных к профессиональным квалификационным группам общеотраслевых профессий рабочих, установлено несоответствие должностей обслуживающего персонала по штатному расписанию.  |  |  | | --- | --- | | **Наименование должности по штатному расписанию** | **Наименование должности по Положению об оплате труда работников** | | Уборщик помещений | Уборщик служебных помещений | | Рабочий по комплексному ремонту здания | Рабочий по комплексному обслуживанию здания | | Дворник | Данная должность отсутствует |  1. В нарушении статьи 308 ТК РФне определен режим труда и отдыха для обслуживающего персонала в коллективном договоре, правилах внутреннего распорядка. 2. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 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» применяются не актуальные формы первичных документов: все государственные (муниципальные) бюджетные учреждения в силу норм ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, Приказа № 52н в своей работе применяют для учета рабочего времени табель (ф. 0504421). Применение другой формы законодательством РФ не предусмотрено. При этом в табель (ф. 0504421) допускается внесение дополнительной информации, необходимой субъекту учета (данная норма предусмотрена в методических рекомендациях, утвержденных Приказом № 52н). Исключать имеющуюся в табеле (ф. 0504421) информацию (графы, строки) недопустимо. 3. В нарушении ч.3 ст. 91 ТК РФ сотрудников по совместительству и по основному месту работы в табеле рабочего времени учитывали одной строкой. Соответственно не представляется возможным узнать сколько времени по внутреннему совместительству отработал работник. 4. При расчете оплаты труда сторожам неверно рассчитана часовая ставка и не оплачена переработка за январь 2017 г. сумма недоплаты составила **18720,90** в том числе: Антошкиевой Ф.А. – 9360,45 рублей, Фесенко В.И. – 9360,45 рублей, в мае 2017 г. сумма недоплаты составила **17224,34 рубля** в том числе: Антошкиевой Ф.А. 7046,32 рублей, Фесенко В.И. – 10178,02 рубля, за январь 2018г. сумма недоплаты составила **2877,78** рублей в том числе: Максименко Н.И. в сумме 1762,90 рубля, Кожевник Е.В. в сумме 982,49 рубля, Антошкиевой Ф. А. в сумме 132,39 рубля. 5. Согласно приказов от 21.05.2018г № 68, № 66, № 70, № 63 о предоставлении отпуска работникам в нарушение ст. 120 ТК РФ в вышеуказанных приказах не указано за какой период предоставляется основной оплачиваемый отпуск работнику. |