Информация о проведении контрольного мероприятия в рамках внутреннего муниципального финансового контроля

В целях исполнения распоряжения администрации Ейского городского поселения Ейского района от 20 декабря 2019 года № 360-р "Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год", на основании распоряжения администрации Ейского городского поселения Ейского района от 16 ноября 2020 года № 304-р «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю» в отношении муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры» (далее - Учреждение) проведено контрольное мероприятие в форме камеральной проверки по теме: «Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджетной сметы». Проверяемый период: с 1 января по 31 октября 2020 года.

Контрольное мероприятие проводилось с 23 ноября по 18 декабря 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Установлено применение при составлении сметы недействующих тарифов на коммунальные услуги.
2. При начислении заработной паты имею место некорректное оформление первичных документов, что может являться основанием для возникновения трудовых споров с работниками Учреждения:

- отсутствие в локальных нормативных актах Учреждения порядка, регламентирующего способ определения качественных показателей, определяющих вклад работника в работу Учреждения, с целью дальнейшего определения размера премии по результатам работы за месяц;

- разночтение в указании должностей сотрудников в графиках дежурств, расчетных ведомостях, штатном расписании и трудовом договоре;

- отсутствие порядка суммированного учета рабочего времени при работе по сменному графику;

- отсутствие методики определения размера экономии фонда оплаты труда, а также порядка определения и расчета размера премии, выплачиваемой за счет сложившейся экономии фонда оплаты труда;

- нарушение требований трудового законодательства в части своевременности ознакомления сотрудников с графиками дежурств;

- отсутствие подписей работников в ознакомлении с приказами Учреждения.

4. Выявлены нарушения требований действующего законодательства в части оформления путевых листов автотранспортных средств.

5. Отсутствие норм учетной политики, закрепляющих документооборот при оформлении операций по приобретению, расходованию, списанию топлива.

6. Нарушение требований закона «О бухгалтерском учете» в части:

- несвоевременного отражения фактов хозяйственной деятельности при оформлении путевых листов, оприходовании бензина;

- наличия несанкционированных исправлений в первичных бухгалтерских документах, незаполнение всех обязательных реквизитов;

- несоблюдения требований по документарному оформлению передачи товарно-материальных ценностей на сторону.