



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА

676560 пгт. Экимчан, ул. Комсомольская 3, тел. 84164621316, e: mail kpspsel@mail.ru

ОТЧЕТ № 3

о результатах контрольного мероприятия

27.12.2018

п. Экимчан

Контрольно – счетной палатой Селемджинского района проведено контрольное мероприятие по теме: «Использование средств районного бюджета на расходы, отнесенные к виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами».

Цель проводимого мероприятия: проверка целевого использования средств районного бюджета, направленных на формирование и использование фонда оплаты труда и других расходов, относимых к виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.

Объект контроля:

- МКУ «Финансовое управление администрации Селемджинского района Амурской области»¹.

Исследуемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года.

Контрольное мероприятие проведено на основании п.2.1.3 Плана работы на 2018 год².

В ходе проведения основного этапа контрольного мероприятия аудитором Контрольно-счетной палаты Селемджинского района был составлен акт от 13.07.2018 №4/2018. Акт подписан и возвращен в КСП Селемджинского района 18.07.2017 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия КСП Селемджинского района было установлено.

1. Рекомендации КСП Селемджинского района по результатам проверки, проведенной в 2013 году, выполнены частично.

Рекомендации, вынесенные финансовому управлению, в части недопущения нарушений норм бухгалтерского и бюджетного учета были приняты к сведению. За допущенные нарушения было вынесено замечание начальнику отдела исполнения бюджета. Проведены мероприятия (приняты правовые акты, проведены ознакомительные мероприятия, осуществлены перерасчеты, представлены недостающие документы и др.) по устранению выявленных нарушений. Меры по взысканию денежных средств, выплаченных с нарушениями действующего законодательства, приняты частично. Возвращено и перечислено в бюджет района

¹ МКУ «Финансовое управление администрации Селемджинского района Амурской области» - далее финансовое управление

² Распоряжение КСП Селемджинского района от 25.12.2017 №42 «Об утверждении плана работы КСП Селемджинского района на 2018»

денежных средств на сумму 25 355,00 руб., подлежало возврату средств на сумму 286 797,16 руб.

2. Фонд оплаты труда, утвержденный штатными расписаниями на 2016, 2017 годы, превышает фонд оплаты труда, рассчитанный в соответствии с принятыми правовыми актами, на 1 775,60 руб.

3. Ведение личных карточек работников в проверяемом периоде осуществлялось при нарушении норм п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек³. Карточки заполнены не полностью, отсутствует контроль за правильностью отображаемых сведений.

4. В нарушение норм ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ⁴ ведение бухгалтерского учета осуществляется с нарушением требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Отсутствуют первичные документы, подтверждающие предоставление отпусков работникам. Первичные учетные документы, принимаемые к учету, содержат неточности, неверные и неполные сведения по фактам хозяйственной жизни.

5. В результате проверки выявлена переплата по оплате труда в 2016 году на сумму 80227,18 руб., в 2017 году 26216,04 руб.

В целях устранения нарушений и замечаний, вынесенных по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Селемджинского района на имя начальника МКУ «Финансовое управление администрации Селемджинского района Амурской области» направлено Представление №8/2018 от 17.07.2018 г., с предложениями:

1. Утверждение штатных расписаний производить в пределах фонда оплаты труда.

2. Личные карточки сотрудников привести в соответствие с нормами действующего законодательства (провести работу по заполнению карточек в полном объеме, проверить достоверность отображаемых в карточках сведений). Определить лицо, ответственное за контроль и своевременное отображение сведений.

3. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.: издание приказов о предоставлении отпуска производить по форме №Т-6; не допускать неточностей и ошибок при заполнении табеля учета рабочего времени; формирование приказов на оплату проезда в отпуск производить при полном отображении всех необходимых сведений.

4. Принять меры по возврату средств переплаты:

- в сумме 3407,13 руб., образовавшейся в результате неверно начисленного районного коэффициента руководителю сектора казначейского исполнения бюджета;

- в сумме 76820,05 руб. за 2016 год, 26216,04 руб. за 2017 год, образовавшейся в результате излишне предоставленных дней отпуска сотрудникам учреждения.

Результаты проведенного мероприятия

Замечания и нарушения, отраженные в акте, МКУ «Финансовое управление

³ Постановление Правительства РФ от 16.04.2003 №225 «О трудовых книжках» (вместе с «Правилами ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей»)

⁴ Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском обслуживании» - далее ФЗ №402-ФЗ

администрации Селемджинского района Амурской области» были приняты к сведению.

Контрольно-счетной палатой Селемджинского района и МКУ «Финансовое управление администрации Селемджинского района Амурской области» проведена дополнительная работа по сверке предоставленных отпусков (периодов, количества) и сумм переплат. Сумма переплат составила 7116,76 руб. по КОСГУ 211 «заработная плата» и 3178,21 руб. по КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда».

Финансовым управлением приняты меры по возврату средств в бюджет в сумме 3407,13 руб. и в сумме 7116,76 руб. Начисления на оплату труда произведены с учетом сумм переплаты.

Контрольное мероприятие завершено.

Аудитор КСП
Селемджинского района

Handwritten signature in blue ink, appearing to be 'MAF'.

А.В.Марочкина