

– документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;

- наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета.

5. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам:

- соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств и денежных документов под отчет;

- своевременность и полнота представления подотчетными лицами авансовых отчетов об израсходованных суммах, полнота документов, подтверждающих произведенные расходы;

6. Проверка с работниками по оплате труда:

- соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности;

- правильность начисления единовременной выплаты к отпуску работникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями и локальными документами учреждения;

- соблюдение порядка составления трудовых договоров;

7. Проверка операций с нефинансовыми активами:

- полнота и своевременность оформления документов по оприходованию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

- проверка сроков проведения инвентаризации.

8. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении части 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ, пункта 10,11 ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 № 106н, изменения в учетную политику на 2023г не внесены.
2. В нарушении статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г, к бухгалтерскому учету принят электронный авиабилет Мама-Иркутск без посадочного талона, факт перелета необоснован, выплата является неправомерной.
3. В нарушении пункта 5 Общих требований утвержденный приказом Министерства финансов от 14.02.2018 № 26н, порядок составления бюджетных смет не разработан.

4. В нарушении статьи 16,67,68 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, пункта 5 главы 1 Положения об оплате труда МКУ «ЕДДС-112» от 30.04.2021г № 38, пункта 9 главы 4 Устава МКУ «ЕДДС-112» утверждённого от 11.12.2019г № 104, трудовые договора с работниками МКУ «ЕДДС-112» не заключены.
5. В нарушении пункта 3 главы 4 Устава утверждённого администрацией Мамско-Чуйского района от 11.12.2019г № 104, учредитель в рамках представленных им полномочий в отношении МКУ «ЕДДС-112», не осуществляет должный контроль, за деятельностью учреждения, в порядке установленном нормативно правовыми и иными правовыми актами Российской Федерации, муниципального образования Мамско-Чуйского района, настоящим Уставом.
6. В нарушении пункта 7 Приложения № 5 Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС-112» от 30.04.2021г № 38, единовременная выплата к отпуску до истечения текущего календарного года пропорционально отработанному времени не начислена.
7. В нарушении части 2 статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ обязательные условия, а именно конкретный размер тарифной ставки или оклада, доплат, надбавок и поощрительных выплат, дата начала трудовых отношений в трудовые договора не включены.

Заключение:

Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района, руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г № 145-ФЗ, на основании Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в МО Мамско-Чуйского района утвержденного постановлением администрации Мамско-Чуйского района от 17.06.2014г №81,

РЕШИЛА:

1. Выдать МКУ «ЕДДС-112» представление об устранении нарушений.

Ведущий специалист по проведению
проверок Финансового управления



Ю.В. Шабаршина