

Информация

о проведенном внутреннем муниципальном финансовом контроле в соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2020 год в Казённом учреждении культуры Должанского района Орловской области «Централизованная библиотечная система Должанского района»

Наименование проверяемой организации	Казённое учреждение культуры Должанского района Орловской области «Централизованная библиотечная система Должанского района»
Направление контроля	Контроль за обоснованностью и эффективностью использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Должанского района на заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда
Проверяемый период	с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года
Срок проведения контроля	с 07.02.2020 года по 27.02.2020 года

Результаты контроля

В нарушение Постановления Совмина СССР от 23.05.1957 г. № 566 "О порядке выплаты заработной платы рабочим за первую половину месяца" размер выплаты заработной платы за первую половину месяца не определен локальным нормативным актом.

В нарушение ч. 8 ст. 6, п. 1 ч. 1 ст. 9 Закона от 29.12.2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств учреждения работнику, находившемуся в учебном отпуске.

В нарушение части 9 статьи 136 ТК оплата отпуска 3 работникам произведена позднее трёх дней до его начала.

Сумма нарушений по подстатье 211 «Заработная плата» составила 7 530,10 руб.

Разработанная учреждением форма штатного расписания не закреплена в учетной политике учреждения. В штатных расписаниях не указаны конкретные наименования выплат компенсационного и стимулирующего характера, установленные в процентном отношении к должностным окладам работников.

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52 н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными

(муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» с изменениями и дополнениями, в учреждении не используется табель учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421). Учет рабочего времени осуществлялся в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы произвольной формы, которая не утверждена в учетной политике.

В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», исправления в расчетных ведомостях за март и июль 2019 года не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документы, в которых произведены исправления, с указанием их фамилий и инициалов.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

С.А. Кадаева