Из отчета

**«О результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности использования бюджетных средств на выплату заработной платы, правильности начисления заработной платы работникам списочного и не списочного состава, соблюдения сроков уплаты налогов во внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц, полноты отражения вышеуказанных операций в бухгалтерском учете в муниципальном бюджетном учреждении**

**«Центр культуры и досуга» в 2012 году», утвержденного председателем Счетной палаты Колпашевского района 15 июля 2013 года**

Ответственный исполнитель мероприятия – инспектор Задоянова С.В.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2013 год, утверждённого приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2012 № 57 (в редакции приказов от 07.02.2013 № 4, от 29.03.2013 № 17), соглашение о передаче контрольно-счетному органу муниципального образования «Колпашевский район» полномочий контрольно-счетного органа Колпашевского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 14.09.2012 № 450.

Проверяемый период: 2012 год.

Срок проведения срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 04 июня 2013 года по 10 июля 2013 года.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки на сумму 6 726 195,76 рублей, в том числе:

● Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 287 620,16 рублей, в том числе:

- нарушение статьи 91, 99, 320 Трудового кодекса Российской Федерации, в части превышение нормы рабочего времени по вахтерам за 2012 год на 4 696,6 часа, привело к перерасходу запланированного фонда оплаты труда в соответствии со штатными расписаниями на сумму 219 232,16 рублей, в том числе за счет средств бюджета по разделу, подразделу 0801, целевой статье 440 99 00, ведомству 901 по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 122 264,28 рублей, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 96 967,88 рублей;

- нарушение пункта 4.8 раздела 4 «Оплата труда» Коллективного договора, нарушение пункта 93 Главы 8 Положения об оплате труда на основании приказа от 24.12.2012 № ЛС–435 «О выплате единовременной премии за работу в ночь с 31.12.2012 на 01.01.2013 работникам муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и досуга», привело к неправомерной выплате единовременной премии в сумме 68 388,00 рублей, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания представляемой из бюджета муниципального образования «Колпашевского городского поселения», в связи, с чем возникло неэффективное использование данных средств.

● Нарушение Трудового кодекса Российской Федерации, в том числе:

- статьи 91, 99 Трудового кодекса Российской Федерации, в части превышения нормы рабочего времени, установленной в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации по вахтерам за 2012 год на 4 696,6 часов;

- статьи 127 Трудового кодекса Российской Федерации: при увольнении работников выплачивалась денежная компенсация не за все неиспользованные отпуска;

- статьи 167 Трудового кодекса Российской Федерации: при направлении работника в командировку оплата дня нахождения работников в командировке производится как оплата рабочего дня текущего месяца.

● Нарушение статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации: в штатных расписаниях имеются структурные подразделения (ГДК, ДК «Лесопильщик», ДК «Рыбник»). В данных структурных подразделениях предусмотрены должности (специальности, профессии) на которые приняты сотрудники. Однако Уставом Учреждения филиалов не предусмотрено, приказы, положения о структурных подразделениях проверке не представлены.

● Нарушения Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- пункта 3 статьи 1, в части формирования полной и достоверной информации о деятельности учреждения в сумме 6 400 950,85 рублей;

- статьи 9 (в списке перечисляемой в банк зарплаты отсутствуют обязательные реквизиты, такие как: дата составления документа, наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды, содержание хозяйственной операции);

- пункта 4 статьи 8 (систематически допускалось нарушение методологии ведения бухгалтерского учета, в части несоответствия данных аналитического учета с данными синтетического учета. Остатки на начало и конец месяца в расчетных ведомостях не соответствуют остаткам по журналам операций расчетов по оплате труда № 6 и главной книге по счетам 0.302.11, 0.302.12, 0.302.13, в результате того, что не выплаченные суммы по этим расчетам включаются в расчетную ведомость текущего месяца, в связи, с чем возникает искажение бухгалтерской отчетности;

- пункта 5 статьи 8 (не все документы, которыми оформлены проводимые операции, зарегистрированы (приняты к учету) своевременно, не все операции отраженные в первичных документах отражены в регистрах бухгалтерского учета).

●Несоответствие данных отраженных в первичных документах с данными отраженными в главной книге на сумму 19 361,74 рубля.

● Нарушения в применении форм первичных учетных документов, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2011 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Указания № 173н), а именно не применяются формы по ОКУД:

- 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях»;

- 0301008 «Табель учета рабочего времени».

# ● Нарушены Указания № 173н, по применению форм первичных документов, а именно в табелях учета рабочего времени не записываются ночные, праздничные, сверхурочные часы и прочие отклонения.

**Дополнительная информация:**

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Колпашевского района составлен Акт от 10.07.2013 года. МБУ «Центр культуры и досуга» по акту контрольного мероприятия представлены разногласия и пояснения от 15.07.2013 г., которые приняты Счетной палатой Колпашевского района в полном объеме. В соответствии со статьей 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района» директору Муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и досуга» направлено представление от 15.07.2013 года о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений.