

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРОК
За 2020 год**

**УПРАВЛЕНИЕМ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА СОКОЛЬСКИЙ НИЖЕГОРОДСКОЙ
ОБЛАСТИ**

За 2020 год проведено 7 проверок организаций финансируемых из бюджета городского округа Сокольский Нижегородской области, в том числе 5 плановых проверок:

1.Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества г.о.Сокольский Нижегородской области».

2.Лойминский территориальный отдел городского округа Сокольский Нижегородской области.

3.Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» №1 городского округа Сокольский Нижегородской области.

4.Муниципальное казенное учреждение культуры «Сокольский народный краеведческий музей» городского округа Сокольский Нижегородской области.

5.Управление имущественных и земельных отношений администрации городского округа Сокольский Нижегородской области.

2 внеплановые проверки:

1.Муниципальное предприятие Сокольского муниципального района Нижегородской области «Тепловые сети».

2.Муниципальное предприятие «Сокольское пассажирское автотранспортное предприятие».

В результате проверок установлены следующие основные нарушения и недостатки:

1.Нарушение п.7.,п.9. Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. №749 (ред. 29.07.2015г.) «Об особенностях направления работников в служебные командировки», не производился расчет средней заработной платы при нахождении в командировке.

2. Не правильно начислялась компенсация за неиспользуемый отпуск.

3.В соответствии с Инструкцией №52 от 30.03.2015г. «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями) установлено нарушение, а именно грамоты списывались сразу на расход учреждения, минуя приход, отсутствовал приказ о награждении участников мероприятий, с указанием Ф.И.О.

4.В нарушении п.2.ст.10.п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. №402 ФЗ имеется

расхождение данных главной книги с данными первичных документов Журнал операций №6 «Расчеты по оплате труда», данные по расчетно – платежной ведомости на конец месяца, не соответствовали остаткам по книге главная.

5. При нахождении автомашины в ремонте, выписывались путевые листы.

6. При реорганизации структурных подразделений не правильно сделаны записи в трудовых книжках на факт переименования учреждения.

7. При расчете отпускных в соответствии с Постановлением Правительства РФ №922 от 24.12.2007г. « Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» не составлялась Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425).

8. Не правильно применялись нормы расхода топливных смазочных материалов на автомобильном транспорте», в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008г. №АМ - 23р « О введение в действие методических рекомендаций».

9. Нарушение п.11. Единого плана счетов и Инструкции по его применению, утверждена Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157 по истечении каждого отчетного периода первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается наименование, период, количество листов в папке. Документы сшивались, но отсутствовала нумерация листов.

10. По списанию ГСМ не составлялся отчет произвольной формы.
11. Не правильно составлялась оборотная ведомость при списании материальных запасов (ГСМ). Списание бензина производилось по средней фактической цене по всему бензину, а не в разрезе материально – ответственных лиц.
12. Не правильно начислялись стажевые.
13. Приказы по личному составу и основной деятельности не подшивались за последние три года, находились в скоросшивателях, отсутствовал лист заверитель и опись вложенных документов.
14. Заработная плата начислялась не в карточках – справках (ф.0504417), а в лицевых счетах не установленной формы, которая не утверждена приказом.
15. Отсутствовали карточки – справки (ф.0504417) по начислению заработной платы, заработная плата начислялась в расчетной ведомости.
16. Не правильно составлялся табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) у внутренних и внешних совместителей.
17. Не правильно составлялся табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) при направлении работников в служебную командировку.

В таблице учета использования рабочего времени вместо «К» - командировка, проставлялся «8» - восьми часовой рабочий день, нарушение ст.186,ст.187 ТК РФ, п.9,14 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г.№922 «Об особенностях

Правительства РФ от 13.10.2008г. и №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

18.С руководителями отсутствовало дополнительное соглашение с Учредителем для работы по совмещению.

19.Выплаты стимулирующего характера руководителям учреждения выплачивались на основании своего приказа, а не на основании распоряжения главы местного самоуправления.

20.С двумя из руководителей организаций отсутствовало дополнительное соглашение на продление срока полномочий и заключение трудового договора сроком на 5 лет. (Нарушение Устава п.6.4. данного учреждения).

21.Установлено неэффективное использование бюджетных средств (оплата пеней, штрафов).

22.При оформлении путевых листов завышалось расстояние между населенными пунктами внутри Сокольского района.

23.Табель учета использования рабочего времени у преподавателей составлялся не правильно. В таблице учета использования рабочего времени не отражались фактически отработанные часы ежедневно.

24.Не правильно в приказах устанавливался период для предоставления очередного отпуска.

25. В личной карточке форма Т-2 не правильно заполнялся период предоставления отпуска.

26.При нахождении на больничном листе совместителю выплачивалась заработная плата.

27. Не правильно посчитан период за стаж, соответственно доплата за стаж начислялась не правильно.

28.Нарушение п.45 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003г. №225, отсутствовал приказ руководителя о возложении обязанностей по ведению и оформлению трудовых книжек.

29. В личных карточках форма Т-2 у работников не заполнялся раздел 8 «Отпуск».

30.Записи в трудовых книжках ведутся с нарушением п.1.1,2.1,2.2,п.3.1,п.3.2,п.6.1,п.11 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденных Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. №69 (отсутствовали личные подписи владельцев трудовых книжек, образование, профессия).

31. Нарушение п.11, п.35 Правил ведения и хранения трудовых книжек и обеспечения ими работодателей, утверждена Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003г. №225.

32. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» не правильно производился расчет отпускных, что привело к доплате в некоторых учреждениях, а также удержанию.

33. Записи в трудовых книжках не соответствуют Правилам ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков

трудовой книжки, обеспечения ими работодателей, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 10.10.2003г. №69.

34. Нарушение п.2.ст.9 Закона №402 – ФЗ, требования к заполнению путевых листов, установленные приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в путевых листах не заполнялись конкретные маршруты следования автотранспортного средства, а только маршрут списывался «Сокольское», количество километров, не указывался пробег, время выезда и время возвращения по каждому маршруту. Завышалось расстояние между населенными пунктами. В путевых листах отсутствовало время выезда и время возвращения в гараж.

35. Не правильно отражены записи на увольнение с муниципальной должности.

36. При сокращении с муниципальной должности по сокращению штата или численности не выплачено гарантированное пособие в размере 1 среднемесячного заработка, нарушение ст.178 ТК РФ.

37. Не оформлены личные дела сотрудников.

38. Отсутствовал Журнал регистрации трудовых договоров и дополнительных соглашений.

39. Установлены случаи нарушения п.15 Постановления Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления заработной платы» от 24.12.2017г. №922, в расчет среднего заработка включалась премия в полном размере, следовало включать премии и вознаграждения в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода.

40.Оформлялись путевые листы вне места постоянной работы (г.Городец, г.Балахна, п.Ковернино) приказ на командировку отсутствовал, нарушение п.3.абз.2 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 в соответствии с ч.2. ст.166 ТК РФ.