

УТВЕРЖДЕНО

Председатель КСО
муниципального района
«Жиздринский район»


С.В. Семочкин

«24» сентября 2020 года

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка (ревизия) соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета»
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте: Отдел культуры администрации (исполнительно-распорядительного органа) муниципального района «Жиздринский район» за период 2019, 1 кв. 2020 года (далее по тексту – Отдел культуры)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.4. плана работы КСО на 2020 год утвержденного 19.12.2019 года

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность Отдела культуры по использованию муниципальных средств

3. Проверяемый период деятельности: 2019 год, 1 квартал 2020 года

4. Вопросы контрольного мероприятия:

а) проверка исполнения трудового законодательства;

б) обоснованность и правомерность начисления заработной платы

в) муниципальные программы, контракты

5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с «24» августа 2020 года по «24» сентября 2020 года.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Юридический адрес: 249340, Калужская обл., г. Жиздра, пл. Коммуны, д. 1.

Фактический адрес: 249340, Калужская обл., г. Жиздра, пл. Коммуны, д. 1. Учредителем Отдела культуры является администрация (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Жиздринский район».

Отдел культуры является структурным подразделением администрации МР «Жиздринский район» с правом юридического лица.

В соответствии с п.4.6. Положения об Отделе культуры (Утв. Постановлением Главы администрации МР «Жиздринский район» от 07.10.2015г. № 1037) Отдел культуры обязан осуществлять бухгалтерский учет производственной, хозяйственной и иной деятельности, вести бухгалтерскую и статистическую отчетность, отчитываться о результатах деятельности в порядке и сроки, установленные администрацией муниципального района, в пределах законодательства РФ.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) Отдела культуры - 1024000599138).

Отдел культуры является органом управления, осуществляющим исполнительно-распорядительную деятельность в сфере культуры и туризма на территории Жиздринского района.

7. На проверку представлены следующие документы:

Положения об Отделе культуры администрации муниципального района «Жиздринский район»

Учетная политика с приложениями

Коллективный договор между работниками и работодателем отдела культуры администрации (исполнительно – распорядительного органа) МР «Жиздринский район» на 2019 – 2021 гг.

Положение о централизованной бухгалтерии при отделе культуры

Положение об оплате труда работников;

Штатные расписания за 2019, 1 квартал 2020 г.г.;

Первичные бухгалтерские документы, кадровые документы, приказы, распоряжения и другие.

Документы, распечатанные по требованию, из программы «1С:Предприятие..»

Муниципальная программа «Развитие культуры Жиздринского района»

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В нарушение ст. 136, Трудового Кодекса РФ, работодателем не утверждена форма расчетного листка о заработной плате работников. (*Форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов.*) Применение не утвержденной работодателем формы расчетного листка является нарушением трудового законодательства и может повлечь ответственность по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ.

В соответствии со ст. 136, Трудового Кодекса РФ работодатель при выплате заработной платы извещает работников в письменной форме (*Ведомости выдачи расчетных листов*).

В нарушение ст. 57, Трудового Кодекса РФ, в трудовых договорах не везде указан идентификационный номер налогоплательщика. (*Трудовой договор № 1/АУ-20 от 4 августа 2020 г.*) Не во всех трудовых договорах трудовая функция - работа по должности соответствует штатному расписанию. (*Трудовой договор с главным бухгалтером № 17 от 1 ноября 2011 г.*)

В соответствии со ст. 22 Трудового кодекса РФ работодатель ознакомил работников под роспись с принятым Положением об оплате труда.

В соответствии со ст. 68, Трудового кодекса РФ работодатель ознакомил работников под роспись с Коллективным договором работников Отдела.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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» табель учета использования рабочего времени велся лицами, не назначенными приказом по учреждению. На момент проверки исправлено.

В соответствии с п. 14 е) приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в целях организации и ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов централизованного учета документами единой учетной политики при централизации учета, принимаемыми централизованной бухгалтерией, определяются правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденными графиком документооборота и (или) порядками взаимодействия структурных подразделений субъектов централизованной бухгалтерии и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с указанными правилами и п. 6.3. положения о централизованной бухгалтерии при отделе культуры администрации МР «Жиздринский район» (утв. Приказом отдела культуры №26-г от 2 апреля 2012 г.) в целях организации и ведения централизованного

учета, документами единой учетной политики, принимаемыми централизованной бухгалтерией, определены правила и график документооборота.

В соответствии со ст. 8, Закон № 402-ФЗ учреждением сформирована учетная политика.

Учетная политика утверждена приказом руководителя и включает в себя следующую информацию:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;
- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные Инструкцией № 157н;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;
- порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

В нарушение п.14 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ред. от 10.06.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» основные положения единой учетной политики не раскрыты публично на сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В нарушение ст. 14 Приказа № 157н субъектом учета в рамках формирования его учетной политики не определен Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета.

Изменения в штатные расписания Отдел культуры в 2020 году не вносились.

Штатное расписание Отдел культуры утверждено руководителем и включает в себя все должности служащих (профессии рабочих) Отдел культуры.

В нарушении «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2020 год» (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019, протокол № 11) учреждением не формировалось единое штатное расписание. На момент проверки исправлено.

В соответствии с паспортом муниципальной программы муниципального района «Жиздринский район» «Развитие культуры в Жиздринском районе» (далее по тексту - Программа) Отдел культуры является ответственным исполнителем указанной муниципальной программы.

Муниципальная программа «Развитие культуры в Жиздринском районе», утверждена Постановлением администрации МР «Жиздринский район» от 26.03.2019 №149

В нарушение раздела II «Требования к содержанию муниципальной программы» Постановления администрации МР «Жиздринский район» от 20.08.2013 №1033 «Об утверждении порядка принятия решения о разработке Муниципальных программ муниципального района «Жиздринский Район», их формирования и реализации и порядка проведения Оценки эффективности реализации муниципальных программ Муниципального района «Жиздринский район»» (далее по тексту - Порядок) в разделе 1.1. «Приоритеты районной политики в сфере реализации муниципальной программы» Программы не содержится информация о приоритетах, определенных в стратегических документах, Губернатором

Калужской области и (или) Правительством Калужской области, Жиздринским Районным Собранием.

В нарушение пункта 1.6.1. «Основные требования к разделу «Приоритеты районной политики в сфере реализации подпрограммы»» Порядка в разделе 1. «Приоритеты районной политики в сфере реализации подпрограммы» Программы не содержится информация о приоритетах, определенных в стратегических документах Жиздринским Районным Собранием.

В названии 1 раздела подпрограммы «Развитие учреждений культуры и образования в сфере культуры» допущена техническая ошибка. Раздел назван – «Приоритеты региональной политики в сфере реализации подпрограммы». Следует называть «Приоритеты районной политики в сфере реализации подпрограммы».

В нарушение пункта 1.6.4. «Механизм реализации подпрограммы» Порядка в разделах 4 «Механизм реализации подпрограммы» не содержится следующая информация:

- О механизмах взаимодействия ответственного исполнителя (соисполнителя, участника) муниципальной программы (подпрограммы) с органами исполнительной власти Калужской области (при наличии), федеральными органами исполнительной власти (при наличии);

- О механизмах взаимодействия ответственного исполнителя (соисполнителя, участника) муниципальной программы (подпрограммы) с органами местного самоуправления поселений, входящих в состав муниципального района «Жиздринский район», включая условия предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджета муниципального района «Жиздринский район» бюджетам названных поселений (при наличии);

- О механизмах взаимодействия ответственного исполнителя и соисполнителя, участника муниципальной программы (подпрограммы) с иными организациями;

- О персонализации ответственности за реализацию мероприятий муниципальной программы и подпрограмм.

В нарушение пункта 1.8. Порядка не все объемы финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), по всем источникам финансирования указываются в тысячах рублей с округлением до третьего знака после запятой.

9. Предложения по акту проверки:

9.1. Утвердить форму расчетного листка с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 Трудового Кодекса.

9.2. Указать в случае отсутствия в трудовых договорах идентификационный номер налогоплательщика.

9.3. Внести исправления в трудовую функцию - работа по должности в трудовые договора в соответствии со штатным расписанием.

9.4. Раскрыть в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» основные положения единой учетной политики.

9.5. Определить Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета.

9.6. Внести необходимые изменения и дополнения в муниципальную программу «Развитие культуры в Жиздринском районе» в соответствии с требованиями Постановления администрации МР «Жиздринский район» от 20.08.2013 №1033 «Об утверждении порядка принятия решения о разработке Муниципальных программ муниципального района «Жиздринский район» и нарушениями указанными в настоящем акте.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель КСО
муниципального района
«Жиздринский район»
С.В. Сёмочкин