

Информация о проведенной плановой проверке в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

Объект плановой проверки: **МБУК «Ступинская художественная галерея «Ника».**

Проверка проведена за период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Способ проведения проверки: выборочный.

Выявленные нарушения:

Записи в трудовых книжках производятся в нарушение п. 3.1 «Инструкции по заполнению трудовых книжек», утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 №69, так при присвоении второй категории методиста, методисту без категории Лакко Е.М запись в трудовую книжку не внесена.

В нарушение статьи 65 Трудового кодекса РФ в личных делах некоторых сотрудников отсутствуют копии об обучении (дипломы, аттестаты, удостоверения о квалификации).

Выявлено несоответствие квалификационным требованиям к занимаемым должностям у ряда сотрудников.

Имеются случаи начисления заработной платы при отсутствии табелей учета рабочего времени. Так в документах МКУ «ЦБУ» за 2017 год подшит табель за апрель 2018 года, табель за апрель 2017 года отсутствует. В таблице учета использования рабочего времени не отражено рабочее время Юрченко Р.Д. как совместителя (0,25 ставки - плотник) с апреля по август 2017года.

В нарушение пункта 5.6. положения «Положение о материальном и моральном поощрении работников муниципального бюджетного учреждения культуры Ступинская художественная галерея «Ника» Ступинского муниципального района, утвержденное директором в январе 2012 года не согласовано с Комитетом культуры администрации Ступинского района.

В Положении не предусмотрены выплаты премии в фиксированной сумме, однако протоколом заседания комиссии по распределению премии №3/1 от 15.12.2017 года распределение премии произведено в фиксированных суммах и без оснований.

Музейному смотрителю Игнатовой Н.П. неоднократно выплачивалась премия «за исполнение обязанностей, ответственного за ведение кассы», что не предусмотрено данным Положением.

Протоколами заседания комиссии по распределению премии № 1 от 27.02.2018, №2 от 28.02.2018, №3 от 23.03.2018, №4 от 20.04.2018 года установлены выплаты стимулирующего характера, определение которых полностью не соответствует утвержденному Положению.

В документах содержатся ошибки, которые указывают на невнимательность как самого руководителя МБУК Галерея «Ника», так и сотрудников МКУ «ЦБУ» принимающих документы к бухгалтерскому учету. Так в приказе от 27.09.2016 года №27-л руководствуются Постановлением администрации Ступинского муниципального района утвержденного только 05.09.2017 года.

На основании приказов №31 и №32 от 14.12.2017г. произведено удержание из заработной платы у Горбачевой В.А и Осипова В.А., в ознакомлении с приказами стоят одинаковые подписи.

Васильев Н.В. уволился с 08.02.2017 года, однако 30.08.2017года он подписывает дополнительное соглашение к недействующему трудовому договору

№6/2011 от 01.12.2011года о получении надбавки 30% за свою основную работника плотника.

В трудовых договорах заключенных с работниками предусмотрено Приложение в виде должностной инструкции. Должностные инструкции оформлены отдельно, не как приложение к трудовому договору. 05.09 2017 года в трудовые договора работников внесены дополнения и изменения, которыми предусмотрена их новая редакция в виде приложения №1. Однако новые трудовые договора оформлены отдельно под другими номерами и не как приложение к дополнительному соглашению.

Сроки выплаты заработной платы в 2017 году установлены Приказом №84 от 29.12.2016г. - с 01 по 15 число месяца – основная часть заработной платы (вторая часть заработной платы); с 16 по 30 число месяца - аванс (первая часть заработной платы). Трудовые договора не соответствуют условиям данного приказа.

В нарушение статьи 67 Трудового кодекса РФ в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, являющихся неотъемлемой частью трудового договора нет росписи сотрудников в получении на руки второго экземпляра дополнительного соглашения

Обязанности кассира в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» в проверяемом периоде исполняла Степанова Ю.В., а в МБУК Галерея «Ника» обязанности кассира в проверяемый период исполняла Игнатова Н.П.. Однако в декабре 2017 года обязанности кассира исполняла Лакко Е.М., что подтверждено записями в кассовой книге. Акт передачи кассы при смене кассира не представлен, договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Лакко Е.М. не заключен, приказ на исполнение обязанностей кассира не представлен. (По результатам проверки МКУ «ЦБУ» представили документы по передаче кассы.)

Положением об оплате труда предусмотрена надбавка за продолжительность работы в учреждениях сферы культуры: от года до пяти лет - 10%; от пяти до десяти лет – 15%, от десяти до двадцати пяти лет – 25%, свыше 25 лет -30%. В штатном расписании эти надбавки предусмотрены, однако музейному смотрителю Кеба Л.В. надбавка за стаж установлена только с 01.04.2018 года, хотя стаж этого сотрудника на 01. 04 2018 года составляет 3 года 4 месяца. Сумма недоплаты надбавки за период с декабря 2015 года по март 2018 года составила 18074,00 рублей.

В нарушение п.42 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33-н в форме 737 (код вида – 2 Собственные доходы учреждения) отражены доходы в графе 5, а следовало их отразить по 7 графе.

В целях экономии средств, выделяемых на выполнение муниципального задания в части их расходования на заработную плату административному персоналу предлагаю рассмотреть вопрос о присоединения МБУК «Ника» к МБУК «Ступинскому историко-краеведческому музею»