Приложение

к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии

Юргинского муниципального округа

Кемеровской области - Кузбасса за 2021 год

**Информация о реализации предложений Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа Кемеровской области - Кузбасса**

**по результатам плановых контрольных мероприятий, проведенных в течение 2021 года**

**(по состоянию на 01.02.2022)**

Информация представлена в разрезе каждого планового контрольного мероприятия, проведенного Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа Кемеровской области - Кузбасса в соответствии с Планом работы на 2021 год.

***пункт 1. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год***

«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации направленных на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы Попереченского сельского Дома культуры»

Проверяемый период: 2020 год.

Объекты проверки: Муниципальное автономное учреждение культуры «Юргинская районная межпоселенческая централизованная клубная система».

Направлено представление № 1 от 12.02.2021 – директору МАУК «ЮРМЦКС» Логиновой С.А. принять меры по устранению нарушений в срок до 12.03.2021.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1 | пункт 15 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257 (СГС "Основные средства) | 1 | 45,00 | неверно определена первоначальная стоимость основного средства | В представлении Ревизионной комиссии в адрес МАУК «ЮРМЦКС» указано на необходимость исправления балансовой стоимости основного средства, и внесении соответствующих изменений в регистры бухгалтерского учета | Балансовая стоимость механики сцены увеличена на расходы по монтажу. (Бухгалтерская справка от 01.03.2021 № 0000050) |

***пункт 2. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год***

«Контроль, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Юргинского муниципального округа»

Проверяемый период: 2020 год.

Объекты проверки: Комитет по управлению муниципальным имуществом Юргинского муниципального округа

Направлено:

- представление № 2 от 23.04.2021 – председателю КУМИ Юргинского муниципального округа Шац М.И. принять меры по устранению нарушений в срок до 23.04.2021.

- предписание № 1 от 23.04.2021 - председателю КУМИ Юргинского муниципального округа Шац М.И. принять меры по устранению нарушений в срок до 31.12.2021.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1 | пункт 4 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 | 34 | 15513 | Несоответствие данных об объектах муниципального имущества отраженных в распоряжениях собственника с информацией отраженной в реестре муниципальной собственности | Внести изменения и дополнения в реестр муниципальной собственности | Земельные участки с кадастровыми номерами 42:17:0102035:5, 42:17:0101038:3 включены в реестр муниципальной собственности, внесены изменения связанные с передачей муниципальной собственности в безвозмездное пользование ГАУ «УМФЦ», уточнены суммы износа и остаточной стоимости объектов муниципального имущества. |
| 2 | пункт 4 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 | 1 | 0 | Иное движимое имущество в Реестре муниципальной собственности отражено общей суммой , по некоторым объектам отсутствуют сведения о балансовой стоимости, кадастровой стоимости, дата возникновения и прекращения права муниципальной собственности | Муниципальное имущество, поступившее в казну без стоимости, принять к учету по стоимости, установленной в соответствии с положениями п.25, п. 142 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н. | Внесены изменения в Реестр муниципальной собственности |
| 3 | п.5.3.3. Решения СНД ЮМР от 26.06.2014 № 23-НПА "Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом муниципального образования Юргинский муниципальный район" | 1 | 0 | Передача имущества в безвозмездное пользование осуществлялась на основании распоряжений АЮМО | Передачу муниципального имущества в безвозмездной пользование осуществлять на основании Решений Совета народных депутатов ЮМО | объектом контроля принято к сведению |
| 4 | п.7 Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н | 1 | 0 | перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация расчетов по доходам. | Восстановить учет имущества казны в соответствии с требованиями действующего законодательства и муниципальными правовыми актами.  Провести сверку соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих имущество казны, с данными реестра муниципальной собственности Юргинского муниципального округа.  Восстановить бухгалтерский учет арендной платы за пользование муниципальным имуществом, за пользование земельными участками в соответствии с действующим законодательством.  Провести инвентаризацию расчетов за пользование муниципальным имуществом, за пользование земельными участками. | Восстановлен учет имущества казны, бухгалтерский учет арендной платы за пользование муниципальным имуществом, за пользование земельными участками в соответствии с требованиями действующего законодательства и муниципальными правовыми актами. Ревизионной комиссией проведена сверка данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2022, по счетам учета имущества казны (108), учета доходов (205), забалансовым счетам 25,26.  Проверено ведение аналитического учета имущества казны, учета доходов. |
| 5 |  | 2 | 0 | передача имущества казны в аренду, безвозмездное (бессрочное) пользование не отражается на соответствующих забалансовых счетах |
| 6 | раздел 5 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н (СГС "Аренда" | 1 | 0 | существующий учет арендной платы за пользование муниципальным имуществом не обеспечивает полной и достоверной информации о состоянии расчетов по арендной плате; бухгалтерский учет расчетов по доходам за пользование муниципальным имуществом, расчетов по арендной плате за пользование муниципальным имуществом не ведется. |
| 7 | п.145, п. 143 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н | 2 | 0 | аналитический учет имущества казны не ведется (п.145); Сверка соответствия учетных данных с данными Реестра муниципальной собственности не проводилась (п.143) |

***пункт 3. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год***

«Контроль, за законностью и результативностью использования средств дорожного фонда, а также средств получаемых местным бюджетом из иных бюджетов бюджетной системы РФ направленных на ремонт (проектирование, строительство (реконструкцию)) автомобильных дорог местного значения в границах Юргинского муниципального округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них»

Проверяемый период: 2020 год.

Объекты проверки: Управление по обеспечению жизнедеятельности и строительству администрации Юргинского муниципального округа

Направлено представление № 3 от 19.05.2021 – Заместителю главы -начальнику Управления по обеспечению жизнедеятельности и строительству администрации Юргинского муниципального округа С.В. Борисову, принять меры по устранению нарушений в срок до 19.06.2021.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1 | ст 179 Бюджетного кодекса РФ | 3 | 5943,6 | Ресурсное обеспечение муниципальной программы не приведено в соответствие с Решением СНД ЮМО о бюджете (п.2); для подпрограммы "Дорожное хозяйство" муниципальной программы "Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности ЮМО" не установленные значение целевых показателей (п.3), что делает невозможным определение оценки эффективности реализации указанной подпрограммы. | Провести анализ соответствия действующей Муниципальной программы «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Юргинского муниципального округа», положениям Постановления администрации Юргинского муниципального округа от 22.07.2020 № 22-МНА «Об утверждении Положения о муниципальных программах Юргинского муниципального округа». В случае выявления нарушений, аналогичных установленным в ходе проверки, внести соответствующие изменения в действующую Муниципальную программу. | Постановление администрации Юргинского муниципального округа от 03.09.2021 № 104-МНА «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации Юргинского муниципального округа от 30.10.2020 № 40-МНА «Об утверждении муниципальной программы «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Юргинского муниципального округа»  на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» |

***пункт 4. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год***

«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ "Попереченская основная общеобразовательная школа"

Проверяемый период: 2020 год.

Объекты проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Попереченская основная общеобразовательная школа»

Направлено:

- представление № 5 от 18.08.2021 – Директору МБОУ«Попереченская ООШ» И.Г. Криминской , принять меры по устранению нарушений в срок до 18.09.2021.

- предписание № 2 от 19.08.2021 – начальнику Управления образования администрации Юргинского муниципального округа Колпаковой Л.А., принять меры по устранению нарушений в срок до 31.02.2021.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1 | Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н | 3 | 0,00 | Несоответствие форм и содержания годовой бухгалтерской отчетности: Таблица 1 (п. 60); Таблица 4 (п. 61); Таблица 6 ( (п. 63) |  | объектом контроля принято к сведению |
| 2 | п.2, п.10 Постановления АЮМР от 03.03.2017 № 65 | 1 | 0 | Управление образования АЮМО не утвердило базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг, значения нормативных затрат на выполнение работ услуг, значение отраслевого корректирующего коэффициента | Утвердить Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности для подведомственных учреждений  Утвердить значения натуральных норм используемых при определении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг.  Утвердить значения базовых нормативов затрат и отраслевых корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг. | Приказы начальника Управления образования администрации Юргинского муниципального округа:  -от 22.12.2021 № 306 «Об утверждении Порядка составления и утверждения ПФХД муниципальных бюджетных учреждений»;  - от 15.09.2021 № 219 «О введении Порядка определения нормативных затрат для финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными  - от 22.12.2021 № 305/1»Об утверждении значений натуральных норм, используемых при определении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и значений базовых нормативов затрат и отраслевых корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями» |
| 3 | п. 302, п. 53, п. 335, п. 106, п. 377 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 2 | 47,70 | Неверное отражение в учете расходов будущих периодов (п. 302; 2,4 тыс. руб.), учебники учтены в составе материальных запасов (п.53; 45,3 тыс. руб.) | Учебники (109 шт. стоимостью 45342,33 руб.) восстановить в составе основных средств. | Бухгалтерская справка от 08.09.2021 б/н, журнал операций № 8 ОПЛ за август 2021г. |
| 4 | нет | 1 | 0 | Для вида деятельности "Присмотр и уход за детьми" не зарегистрирован в установленном порядке ОКВЭД | Сведения о видах деятельности в ЕГРЮЛ привести в соответствие с Уставом. | Не исполнено по объективным причинам. Находится на контроле. |
| 5 | нет | 1 | 85,5 | превышение кассового расхода над суммой плановых назначений установленных ПФХД |  | объектом контроля принято к сведению |

***пункт 5. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год***

«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств получаемых местным бюджетом от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленных на модернизацию МАУДО «Детская школа искусств № 34»

Проверяемый период: 2020 год.

Объекты проверки: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования "Детская школа искусств № 34»

Направлено представление № 4 от 10.06.2021 – Директору МАУДО «ДШИ № 34» Т.К. Михайловой, принять меры по устранению нарушений в срок до 10.07.2021.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1 | п.19 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н (СГС "Основные средства) | 1 | 40693,3 | балансовая стоимость здания не увеличена на сумму затрат по его модернизации. | Увеличить балансовую стоимость здания ДШИ № 34, находящегося по адресу: Кемеровская область, Юргинский район, д. Новороманово, ул. Центральная, д.46А, на сумму затрат по его модернизации, с учетом положений п. 298.1 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н. | Бухгалтерская справка от 04.08.2021 № 00000001, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 5, главная книга. |
| 2 | п.7, п.8 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н (СГС "Основные средства) | 1 | 5 323,60 | объекты благоустройства соответствующие критериям признания из объектами основных средств не учтены в составе основных средств | Учет объектов благоустройства соответствующих критериям признания их объектами основных средств, привести в соответствие с действующим законодательством. | акты приема-передачи нефинансовых активов б/н от 29.10.2021, № 1,2 от 09.11.2020, № 4,10,12,14 от 19.08.2020, главная книга, инвентарные карточки. |

***пункт 6. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год***

«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения культуры «Юргинский библиотечно-музейный комплекс»

Проверяемый период: 2020 год.

Объекты проверки: Муниципальное казенное учреждение культуры «Юргинский библиотечно-музейный комплекс» (МКУК «ЮБМК»)

Направлено, представление № 6 от 18.10.2021 – Директору МКУК «ЮБМК» Т.С. Муратовой, принять меры по устранению нарушений в срок до 18.11.2021.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1 | п. 104, п. 86 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н | 1 | 220,00 | неполное отражение расчетов между администратором доходов бюджета и казенным учреждением, что привело к отражению в учете несуществующей дебиторской задолженности (п. 104); Учет расчетов по ущербу по основны средствам не ведется (п.86, 82,6 тыс. руб.); | В бухгалтерском учете отразить расчеты между администратором доходов бюджета и казенным учреждением по доходам от оказания платных услуг, добровольных денежных пожертвований, в соответствии с п.104 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н. | главная книга на 01.09.2021 |
| 2 | п.7 Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н | 1 | 0,00 | перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация нефинансовых активов |  | объектом контроля принято к сведению |
| 3 | п. 335, п. 106, п. 377 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 3 | 51,7 | Списанные книги не принимаются к забалансовому учету (п.335); не принята к учету макулатура (п. 106); Учет печатных изданий на забалансовом счете не ведется (п. 377, 51,7 тыс. руб.) | Списанные книги (по причинам ветхости, дефектности, устаревшие по содержанию, книги) поставить на забалансовый учет ( счет 02), как не соответствующих критериям активов, до момента из утилизации.  Периодические издания, поступившие в 2020 году поставить на забалансовый учет (сч.23). | оборотные ведомости по забалансовым счетам 02, 23 |
| 4 | Положение об оплате труда | 2 | 0,00 | нарушение установленного порядка оплаты труда работников учреждения: база для начисления надбавок к окладу определяется неверно, отдельные стимулирующие выплаты устанавливаются без учета мнения комиссии по распределению стимулирующих выплат | Начисление доплаты за стаж производить в соответствии с п. 6.3.2. Положения об оплате труда.  Принять Положение о стимулировании и премировании работников учреждения. В Положении установить виды, порядок установления и размеры единовременных премий, премий за выполнение дополнительных работ не входящих в должностные обязанности, материальной помощи, премий к знаменательным датам выплачиваемых из стимулирующего фонда. | Внесены изменения в настройки ПО, доплата за стаж начисляется в соответствии с Положением об оплате труда.  Положение о премировании работников МКУК «ЮБМК», утверждено приказом руководителя от 26.10.2021 № 82 |
| 5 | нет | 1 | 40,6 | не оприходованы книги поступившие взамен утерянных | Оприходовать в состав библиотечного фонда книги, поступившие взамен утерянным, в количестве 420 экз., на общую сумму 40634 руб., согласно Акту от 09.11.2020 № 10. | Акт приема-передачи нефинансовых активов от 09.11.2020 № 10 |

***пункт 7. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год***

«Контроль за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации направленных на выплату заработной платы учреждениями, подведомственными Управлению культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа»

Проверяемый период: 3 квартал 2021 года

Объекты проверки:

1) Муниципальное автономное учреждение культуры «Юргинская межпоселенческая централизованная клубная система»;

2) Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 69»;

3) Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 34»;

4) Муниципальное бюджетное учреждение «Центр обслуживания учреждений культуры Юргинского муниципального округа»;

5) Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа».

Направлены представления:

№ 7 от 26.11.2021 – Директору МАУК «ЮМЦКС» Ю.А. Елгиной, принять меры по устранению нарушений в срок до 29.12.2021;

№ 8 от 26.11.2021 – Директору МАУДО «ДШИ № 34» Т.К. Михайловой, принять меры по устранению нарушений в срок до 29.12.2021;

№ 9 от 26.11.2021 – Директору МАУДО «ДМШ № 69» Т.К. Михайловой, принять меры по устранению нарушений в срок до 29.12.2021;

№ 10 от 26.11.2021 – Директору МБУ «ЦО УК ЮМО» О.А. Кузнецовой, принять меры по устранению нарушений в срок до 29.12.2021;

№ 11 от 26.11.2021 – Директору МКУ «ЦБ УКМПИС АЮМО» Н.Н. Васильевой, принять меры по устранению нарушений в срок до 29.12.2021;

№ 12 от 26.11.2021 – начальнику Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа Мимбаевой Л.А. , принять меры по устранению нарушений в срок до 29.12.2021.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1 | п.18 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 | 1 | 0 | Средний заработок при расчете отпускных ниже установленного МРОТ | Произвести доначисление отпускных работникам получающим доплату до МРОТ | МБУ «ЦО УК ЮМО» Доначислены отпускные сотрудникам, получающим доплату до МРОТ (5,1 тыс. руб., приказ от 31.01.2022 № 2). |
| 2 | Локальные нормативные акты устанавливающие систему оплаты труда в учреждениях. | 5 | 29,6 | Нарушения установленного порядка оплаты труда: локальными нормативными актами не установлены конкретные размеры материальной помощи (МАУК "ЮМЦКС"), размеры окладов (МАУДО «ДМШ № 69», МБУ "ЦОУКЮМО"), несоответствие размеров премий, размерам, установленным Положением об оплате труда, выплаты из стимулирующего фонда без согласования с представительным органом учреждения (МАУК «ЮМЦКС»); Ошибки при начислении заработной платы (19,9 тыс. руб.), несоответствие | Внести необходимые изменения в штатные расписания, Положения об оплате руда, назначение стимулирующих выплат производить в порядке установленном локальными нормативными актами учреждений, по выявленным фактам недоначисления заработной платы произвести доначисление, принять меры по возврату излишне выплаченных сумм. | МАУК «ЮМЦКС»: внесены необходимые изменения в штатное расписание, Положение об оплате руда, назначение стимулирующих выплат производится в порядке установленном локальными нормативными актами учреждения (приказы от 28.12.2021 № 272, от 28.12.2021 № 273), по выявленным фактам недоначисления заработной платы произведено доначисление (4,4 тыс. руб.), по переплате – проведена разъяснительная беседа с сотрудником (возвратить денежные средства сотрудник отказался), по отдельным должностям внесены изменения в показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников, установленные в оценочных листах.  МАУ ДО «ДШИ № 34»: внесены необходимые изменения в штатное расписание , Положение об оплате руда(приказ от 10.12.2021 № 122), по факту переплаты заработной платы – проведена разъяснительная беседа с сотрудником, произведен перерасчет заработной платы с согласия сотрудника (1,7 тыс. руб.).  МАУ ДО «ДМШ № 69»: внесены необходимые изменения в штатное расписание, Положение об оплате руда приведено в соответствие с действующими нормативными актами (приказ от 10.12.2021 № 112). |
| 3 |  |  |  | Положений об оплате труда Примерному положению о введении новых форм оплаты труда в учреждениях подведомственных Управлению культуры(МБУ"ЦОУКЮМО", МАУДО"ДМШ № 69"), сумма выплаты стимулирующего характера руководителю превышает размер централизованного фонда(9,7 тыс. руб., МАУДО "ДМШ " 69"), фактическая занятость штатных единиц превышает установленную штатным расписанием (МАУДО "ДШИ " 34, МАУДО "ДМШ № 69"). |  | МБУ «ЦО УК ЮМО» внесены необходимые изменения в штатное расписание, Положение об оплате руда (приказ от 17.12.2021 № 23), по факту недоначисления заработной платы произведено доначисление 1,8 тыс. руб (расчетный литок). Произведен перерасчет оплаты труда сторожей за работу в ночное время, с учетом фактически отработанного времени, оплата работы в ночное время включена в состав заработной платы работника, не превышающей минимального размера оплаты труда, доначислено 9 чел., 18,1. тыс. руб. (расчетные листки).  МКУ «ЦБ УКМПИС АЮМО» разработаны и утверждены локальные нормативные акты устанавливающие систему оплаты труда в учреждении (приказ руководителя учреждения от 10.01.2022 № 2). |

***пункт 8. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год***

«Контроль за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации направленных на выплату заработной платы МКУ «Административно-хозяйственная часть администрации

Юргинского муниципального округа»

Проверяемый период: 9 месяцев 2021 года

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального округа» (МКУ «АХЧ»)

Направлено представление № 12 от 14.12.2021 – Директору МКУ «АХЧ» Ходяеву В.П., принять меры по устранению нарушений в срок до 25.01.2022;

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1 | часть 4 Постановление Коллегии Кемеровской области от 16.12.2010 № 551 | 1 | 423,80 | Положением об оплате труда работников МКУ "АХЧ" установлена единовременная выплата к отпуску в размере 2 окладов, данная выплата не предусмотрена Постановлением Коллегии Кемеровской области от 16.12.2010 № 551 | Положение об оплате труда работников МКУ «АХЧ» привести в соответствие с нормативными правовыми актами Кемеровской области-Кузбасса и Юргинского муниципального округа (установить конкретные размеры должностных окладов, порядок оплаты труда руководителя и главного бухгалтера, из стимулирующих выплат исключить единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска). | Положение об оплате труда работников МКУ «АХЧ» утверждено приказом директора от 09.01.2022 № 1-КД |
|  | Постановление АЮМР от 30.03.2017 № 18-МНА | 2 | 0,00 | Несоответствие Порядка оплаты труда руководителя и главного бухгалтера, установленному муниципальным нормативным актом |  |