

**О результатах плановой камеральной проверки
Муниципального бюджетного учреждения «Центр пространственного развития
городского округа Верхняя Пышма»**

Финансовым управлением администрации городского округа Верхняя Пышма проведена плановая камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2019 год, истекший период (январь – март) 2020 года в Муниципальном бюджетном учреждении «Центр пространственного развития городского округа Верхняя Пышма» (далее – МБУ «ЦПР ГО Верхняя Пышма»).

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения:

Расходование бюджетных средств на цели, не предусмотренные Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели.

Начисление и выплата ежемесячной премии, в октябре 2019 года разовой премии сотрудникам в отсутствие приказов руководителя. Начисление разовой премии в связи с 50-летием, с 60-летием со дня рождения за счет средств местного бюджета. Начисление районного коэффициента на премию, выплаченную к юбилейной дате. Начисление стимулирующей выплаты за выслугу лет в отсутствие приказа руководителя.

Начисление заработной платы по сдельной оплате произведено по разработанной МБУ «ЦПР ГО Верхняя Пышма» таблице (форме) согласованной директором. Данная таблица (форма) не является первичным учетным документом, а также не утвержден порядок ее применения в учетной политике МБУ «ЦПР ГО Верхняя Пышма».

Произведены компенсационные выплаты за использование личного легкового автомобиля в отсутствии копии документов, подтверждающих право собственности работника на используемое имущество.

Имелись случаи принятия к учету ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения с отсутствием расписки в получении материальных запасов, а также произведено списание в отсутствии ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Нарушение ведения бухгалтерского учета в связи с неверным применением кода вида расхода.

Принято к бюджетному учету ТМЦ (колодки 2121 передние) по цене не соответствующему первичному документу.

Учет средств во временном распоряжении не велся, в журнале операций с безналичными денежными средствами средства, поступившие во временное распоряжение, не отражены.

Выявлены нарушения условий заключенных трудовых договоров с совместителями (условия режима рабочего времени).

Заявления сотрудников для получения денежных средств под отчет представлены не по утвержденной форме, также в заявлении руководителем не утверждена сумма к выдаче, срок, отсутствует подпись главного бухгалтера. Остаток неиспользованного аванса не внесен подотчетным лицом. Систематически в авансовых отчетах не заполнены строки: приложение (количество) документов на (скольких) листах; сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.

Учет объектов нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы) ведется ненадлежащим образом, а именно:

- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не указывались: назначение объекта; организация-изготовитель (поставщик); местонахождение объекта (адрес); чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер; дата выпуска (изготовления);

- в акте о списании материальных запасов (ф. 0504230) не указаны причины списания материальных запасов, заключения комиссии, а также в актах отсутствует печать, дата, номер приказа о создании комиссии;

- имелись случаи принятия к учету акта на списание материальных запасов с допущенными неоговоренными исправлениями на данном листе.

Выявлены расхождения годовой бюджетной отчетности за 2019 год с данными бухгалтерского учета (главной книги).

Директору МБУ «ЦПР ГО Верхняя Пышма» направлено представление Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма.

Информация о результатах контрольного мероприятия доведена до Главы городского округа Верхняя Пышма.