**Ревизионной комиссией Чулымского района проведена проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета муниципального казенного учреждения Чулымского района спортивный комплекс «Радуга».** **При проверке данного учреждения установлено установлено :**

1.Смета расходов за 2019г. исполнена на 99,1% от годовых назначений, что в сумме составляет 11956,3тыс.руб., в 2020г.- 96,8% или 12161,6тыс.руб.

В соответствии с Постановлениями администрации Чулымского района «О размерах стимулирующих выплат за качественные показатели деятельности руководителей муниципальных учреждений и определение групп по оплате труда руководителей муниципальных учреждений Чулымского района Новосибирской области» № 42 от 24.01.2020г.Учреждение отнесено к первой группе оплаты труда руководителя.

2.Замечания при заполнении табелей учета рабочего времени:

-табель учета использования рабочего времени (ОКУД 0504421) применяется с 2015г. Форма табеля учета использования рабочего времени утверждена Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н.

Табель, который ведется в учреждении, не соответствует методическим указаниям по заполнению данного документа:

В табличной части на каждого сотрудника заполняется отдельная строка, в которой указываются порядковый номер, ФИО работника, его учетный номер, должность (профессия), в табеле имеются не все графы;

Для отражения информации о соблюдении режима рабочего времени по каждому работнику предусмотрена строка, разделенная на две части (верхнюю и нижнюю половины). Методическими указаниями предусмотрено два способа заполнения этой строки. При отражении фактических затрат рабочего времени по каждому работнику в верхней половине ставится количество часов, в нижней– соответствующее условное обозначение (как явки, так и не явки), в табеле отсутствует данные обозначения;

Так же не соответствует требованию приказа заполнение заголовочной и конечной части табеля;

3.Отмечены замечания при выплате и распределении стимулирующего фонда в учреждении:

Январь 2019г.

-в приказе №7-к от 09.01.2019г. «О проведении санитарного дня в учреждении» отсутствует подпись работника , о том, что с приказом ознакомлен (исправлено во время ревизии);

Февраль 2019г.

- специалисту (приносящий доход от деятельности) по приказу №19а-к от 28.02.2019г. положено 24% от оклада. Оклад у данного специалиста 6477,62руб., по расчетно –платежной ведомости ей выплачивают от фактически отработанного времени 4522,11руб., хотя данный специалист отработал полный месяц (159ч)., также ей назначена премия не от полного оклада и не от размера премии в приказе .В итоге недоплата составила 344,66руб.

Июнь 2019г.

-на основании приказа №28-к от 14.06.2019г. «О выплате материальной помощи» назначена материальная помощь в размере одного оклада. В приказе оклад указан 6794,71руб., но согласно штатного расписания у данного работника оклад составил 3971,12руб. В итоге переплата составила 2823,59руб.

Октябрь 2019г.

-согласно штатного расписания с 01.10.2019г. оклад составил 6756,16руб., в расчетно -платежной ведомости оклад 6794,71руб., переплата составила 38,55руб. соответственно 60% доплаты назначены от неверного оклада. Итого переплата составила 61,68руб.

-согласно штатного расписания №1 с 01.10. 2019г. оклад специалиста, по расчетно- платежной ведомости оклад составил 6794,71руб., так же, согласно приказа ему назначена стимулирующая выплата в размере 24% от должностного оклада, по ведомости ему назначают от оклада 6794,71руб. в сумме 1630,73руб., вместо положенных 1621,48руб. В итоге переплата в размере 9,25руб.

Ноябрь 2019г.

-согласно штатного расписания с 01.10.2019г. оклад составил 6756,16руб., в расчетно -платежной ведомости оклад 6794,71руб., переплата составила 38,55руб. Соответственно 60% доплаты назначены от неверного оклада. Итого переплата составила 61,68руб.

-согласно штатного расписания №1 с 01.10. 2019г. оклад специалиста 6756,16руб. , по расчетно- платежной ведомости оклад составил 6794,71руб., так же, согласно приказа ему назначена стимулирующая выплата в размере 24% от должностного оклада, по ведомости ему назначают от оклада 6794,71руб. в сумме 1630,73руб., вместо положенных 1621,48руб. В итоге переплата в размере 9,25руб.

Декабрь 2019г.

-по расчетно платежной ведомости выплачена премия в размере 24449,73руб., на данную сумму приказ отсутствует. В итоге переплата в размере 24449,73руб. (исправлено во время ревизии, денежные средства внесены в бюджет, квитанция об оплате № 21311801/183524426387).

Январь 2020г.

-оклад составил 6756,16руб., в расчетно -платежной ведомости оклад 6794,71руб., переплата составила 38,55руб. Соответственно 60% доплаты назначены от неверного оклада. Итого переплата составила 61,68руб.

Февраль

-оклад составил 6756,16руб., в расчетно -платежной ведомости оклад 6794,71руб., переплата составила 38,55руб. Соответственно 60% доплаты назначены от неверного оклада. Итого переплата составила 61,68руб.

Март

-согласно штатного расписания с 01.10.2019г. оклад составил 6756,16руб., в расчетно -платежной ведомости оклад 6794,71руб. Соответственно 70% доплаты назначены от неверного оклада, выплатили всего 10871,54руб., вместо положенных 11485,47руб. Итого недоплата составила 613,93руб.

Апрель

-согласно штатного расписания с 01.10.2019г. оклад составил 6756,16руб., в расчетно -платежной ведомости оклад 6794,71руб. Соответственно 69% доплаты назначены от неверного оклада, выплатили всего 10871,54руб., вместо положенных 11444,51руб.Итого недоплата составила 572,97руб.

-согласно выписки из постановления назначено 36% стимулирующих выплат от оклада положено 5867,94руб. премии, выплачено 10757,88руб. В итоге переплата 4889,94руб. (исправлено во время ревизии, денежные средства внесены в бюджет, квитанция об оплате № 22637856/183680125694 ).

Май

-согласно штатного расписания с 01.10.2019г. оклад составил 6756,16руб., в расчетно -платежной ведомости оклад 6794,71руб. Соответственно 69% доплаты назначены от неверного оклада, выплатили всего 10871,54руб., вместо положенных 11444,51руб. Итого недоплата составила 572,97руб.

Июнь

-согласно штатного расписания с 01.10.2019г. оклад составил 6756,16руб., в расчетно -платежной ведомости оклад 6794,71руб. Соответственно 69% доплаты назначены от неверного оклада, выплатили всего 10871,54руб., вместо положенных 11444,51руб. Итого недоплата составила 572,97руб.

Август

-согласно штатного расписания с 01.10.2019г. оклад составил 6756,16руб., в расчетно -платежной ведомости оклад 6794,71руб. Соответственно 69% доплаты назначены от неверного оклада, выплатили всего 10871,54руб., вместо положенных 11444,51руб. Итого недоплата составила 572,97руб.

Сентябрь

-согласно штатного расписания с 01.10.2019г. оклад составил 6756,16руб., в расчетно-платежной ведомости оклад 6794,71руб. Соответственно 69% доплаты назначены от неверного оклада, выплатили всего 10871,54руб., вместо положенных 11444,51руб. Итого недоплата составила 572,97руб.

Октябрь

-согласно штатного расписания с 01.10.2019г. оклад составил 6756,16руб., в расчетно -платежной ведомости оклад 6794,71руб. Соответственно 68% доплаты назначены от неверного оклада, выплатили всего 11415,11руб., вместо положенных 11350,35руб. Итого переплата составила 64,76руб.

Ноябрь

-с 01.11.2020г. назначена доплата за совмещение в размере 50% от оклада в размере 3555,0руб. Выплачено по ведомости 2735,64руб., вместо положенного 1587,45руб. В результате переплата в размере 1151,19руб.

-согласно приказа №101-к от 30.11.2020г. «О премировании» положено 8126,28руб., выплачено 7470,0руб. Недоплата составила 656,28руб.

- по расчетно платежной ведомости выплачена премия в размере 19540,0руб., на данную сумму приказ отсутствует. В итоге переплата в размере 19540,0руб. (исправлено во время ревизии, денежные средства внесены в бюджет, квитанция об оплате № 21311801/ 183524426387).

Декабрь

- по расчетно платежной ведомости выплачена премия в размере 13678,0руб., на данную сумму приказ отсутствует. В итоге переплата в размере 13678,0руб. (исправлено во время ревизии, денежные средства внесены в бюджет, квитанция об оплате № 21311801/ 183524426387).

ИТОГО: переплата составила 4304,76руб. ,недоплата 4479,72руб.

В данном учреждении были утверждены оклады с 01.10.2019г., не соответствующие окладам утвержденным постановлением администрации №461 от 01.07.2019г., в редакции от 01.10.2019г. №626.

4.Неэффективное использование денежных средств.

5.Замечания при заполнении инвентаризационных описей (сличительные ведомости):

-в инвентаризационных описях на лицевой стороне отсутствует дата заполнения, а также должность ответственного лица;

-в конце инвентаризационной описи отсутствуют дата заполнения и должность ответственного лица;

-нет надписи в строке «объяснения причин расхождений» имелись либо отсутствовали расхождения;

-в акте о результатах инвентаризации не верно указаны дата и номер, на основании чего сделан акт.

Ревизионная комиссия рекомендует доработать учетную политику МКУ Спорткомплекса «Радуга», разработать график проведения инвентаризации, сроки и период проведения нефинансовых и финансовых активов, ревизия кассы и т.д.