**Информация о результатах планового** **контрольного мероприятия, проведенного в администрации муниципального образования Старопольское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области по вопросу «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года»**

Основные выводы по результатам проведения контрольного мероприятия: все выявленные нарушения создают условия для неэффективного использования бюджетных средств и иного имущества, имеющегося в учреждении, а именно:

1. Установлены нарушения инструкции 157н (инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов в государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 года.

2. Установлены нарушения статьи 44 Федерального закона от 06.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» при внесении изменений в Устав.

3. Отсутствие актуализированной учетной политики учреждения, действующей в 2017 году, что является нарушением ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. При формировании штатного расписания допущены нарушения постановления Госкомстата России от 05.01.2004 года N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты":

- отсутствует единое штатное расписание администрации муниципального образования Старопольское сельское поселение в соответствии с утвержденной структурой;

- отсутствует сквозная нумерация штатных расписаний;

- в штатном расписании отсутствуют реквизиты документа, утверждающего штатное расписание;

- отсутствует документ, утверждающий штатное расписание (изменение в штатное расписание), определяющее срок введения штатного расписания в действие и ответственное лицо за исполнение;

- в информационной строке девяти штатных расписаниях указана информация противоречащая данным итога по графе «Количество штатных единиц».

5. Реестр муниципальных служащих администрации муниципального образования Старопольское сельское поселение ведется с нарушениями Порядка, утвержденного постановлением главы администрации Старопольское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области от 27.12.2007 № 66-п «О порядке ведения реестра муниципальных служащих».

6. Недочеты при ведении личных дел муниципальных служащих.

7. Нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" личные карточки муниципальных служащих ведутся по форме Т-2, а не по форме Т-2ГС(МС), предусмотренной для государственного (муниципального) служащего.

8. В нарушение п. 332 инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157-н отсутствует учет на забалансовых счетах, что повлекло искажение годового отчета за 2017 год - справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (к форме 0503130).

9. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами и требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (части 2 и 3 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») в части оформления путевых листов.

10. В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 не проведена инвентаризация имущества на забалансовых счетах.

11. В нарушение требований пункта 41 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 года № 225 «О трудовых книжках» книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в нее не скреплена сургучной печатью или опломбирована.

12. В нарушение п.47 Правил № 225 при выдаче работнику трудовой книжки или вкладыша в нее работодатель не взимал с него плату.

13. Установлено несоответствие данных записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и расчетных ведомостей.

14. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации правилами внутреннего распорядка не установлена конкретнаядата выплаты заработной платы.

15. 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению администрация Старопольского поселения применяет форму табеля учета рабочего времени по ОКУД 0301008, тогда как следует применять форму 0504421.

16. В нарушение норм, установленных п.п.7.7 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» представленные к проверке табели учета рабочего времени частично не подписаны главой администрации, руководителем структурного подразделения и лицом ответственным за ведение табеля в 50 случаях. В табелях учета рабочего времени отсутствуют обязательные реквизиты, порядковый номер и код ОКПО.

17. В нарушение ст. ст. 91 и 136 Трудового кодекса Российской Федерации табель учета рабочего времени оформлялся один раз в месяц вместо двух.

18. В нарушение пункта 2.21. Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29 июля 1983 года № 105, документы, послужившие основанием для начисления заработной платы, не погашены штампом или надписью от руки «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

19. В нарушение раздела 4 Порядка формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих и работников замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы МО Старопольское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов от 20.02.2017 № 147-сд завышен размер премии за выполнение особо важных и сложных заданий ведущему специалисту - главному бухгалтер.

20. Перерасчет денежного содержания муниципальных служащих, связанный с увеличением (индексацией) размеров ежемесячного денежного поощрения, месячного должностного оклада и месячного оклада за классный чин работников муниципального образования Старопольское сельское поселение с 01.01.2017 выполненнеобоснованно, согласно НПА следовало с 01.02.2017 года.

21. В нарушение условий трудовых договоров, заключенных с работниками культуры и п.6.3 Положения о системе оплаты труда в муниципальных бюджетных учреждениях и муниципальных казенных учреждениях по видам экономической деятельности начислены стимулирующие выплаты работникам без учета показателей, позволяющих оценить результативность и качество работы.

22. В Положении о порядке установления стимулирующих и единовременных социальных выплатах работникам бюджетных учреждений культуры Старопольского сельского поселения, служащее основанием для начисления стимулирующих выплат, установлены недочеты, требующие устранения.

23. Постановление администрации от 30.08.2013 № 84-п «О внесении изменения в постановление от 22.09.2011 № 117-п «О создании постоянно действующей тарификационной комиссии», служащее одним из условий в оплате труда на дату составления акта является не актуальным в связи со сменой кадров.

24. Отсутствие контроля со стороны администрации за соотношением трудозатрат работника полученному денежному вознаграждению при заключении договоров гражданско-правового характера. Произведена выплата без наличия акта выполненных работ и наличия программы проведения концерта.

25. Неэффективные расходы, связанные с оплатой штрафов и пеней за ненадлежащее выполнение своих функций.

Общий объем проверенных в ходе проведения контрольного мероприятия бюджетных средств составил 27 001,6 тыс. руб., выявлено нарушений и недостатков на сумму 5 006, 1 тыс. руб., или 18,5 % от суммы проверенных бюджетных средств, в том числе:

* неэффективное использование средств бюджета - 24,9 тыс. руб.;
* необоснованные затраты бюджета - 40,4 тыс. руб.;
* проведение финансово-хозяйственных операций с нарушением правил бухгалтерского учета 3 310,9 тыс. руб.;
* прочие нарушения - 1 629,9 тыс. руб.

 По результатам проведенного контрольного мероприятия и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в адрес главы администрации муниципального образования Старопольское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области направлено представление для рассмотрения  и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.