**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

3

**№ дата:**

17.02.2017

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Проверка эффективности расходования средств на оплату труда администрацией города Белозерск в 2016 году

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

План работы контрольно-счетной комиссии на 2017 год, утвержденный приказом от 16.12.2016 №191

Приказ контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района от 12.01.2017 № 2

**Цель(и) контрольного мероприятия**:

Определение законности, эффективности и целевого использования средств районного бюджета, выделенных для оплаты труда работников Финансового управления

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 16 января по 17 февраля 2017 года

**Объекты контрольного мероприятия**:

Администрация города Белозерск

**Проверяемый период деятельности:**

2016 год

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Н.А.Спажева – председатель контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района

В.М.Викулова – аудитор контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района

**Нормативные документы, использованные в работе:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Трудовой кодекс Российской Федерации (ред.от 03.07.2016);

- Приказ Министерства финансов РФ 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 (муниципальными) учреждениями, и методические указания по их применению»;

- Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 13 августа 2009г. №588н «Порядок исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю» (далее – Приказ №588н);

- Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

**-** Решение Совета города Белозерск от 30.11.2016 №41 «Об оплате труда должностных лиц местного самоуправления муниципального образования «Город Белозерск»;000000

**-** Решение Совета города Белозерск от 20.02.2008 №281 «Об оплате труда должностных лиц местного самоуправления муниципального образования «Город Белозерск»;

**-** Решение Совета города Белозерск от 28.11.2012 №44 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих Администрации города Белозерск»;

**-** Решение Совета города Белозерск от 30.11.2016 №39 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих в Администрации города Белозерск»;

- Постановление Главы города Белозерск от 08.12.2008 №374 «Об условиях оплаты труда специалистов военно-учетного стола Администрации города»;

- Постановление Главы города Белозерск от 29.02.2008 №100 «Об условиях оплаты труда лиц, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы Администрации города Белозерск»;

- Постановление администрации города Белозерск от 16.03.2016 №57 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета»;

- приказы и распоряжения администрации города Белозерск за 2016 год.

- журналы операций №2 и №6, расчетные финансовые документы.

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним**:

Акт проверки от 27.02.2017 подписан руководителем и главным бухгалтером без возражений.

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

Контрольное мероприятие включено в план работы на 2017 год, утвержденный приказом контрольно-счетной комиссии от 16.12.2016 №191

Объем проверенных средств составляет:

2016 год - 5929,2 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Штатное расписание по состоянию на 01января 2016 года

оформлено в ненадлежащей форме.

2. Установлены неправомерные выплаты материальной помощи в общей сумме **10378,25** рублей.

3. Занижение выплаты дополнительного денежного поощрения составило 16045,95 руб.

4. Не в полном объеме начислена и выплачена материальная помощь в размере 10549,04 руб.

5. В нарушение Положения №44 не произведена единовременная выплата к отпуску в размере одного оклада главному специалисту по градостроительной деятельности в сумме 4651,00 руб.

6. Не внесены изменения в приложение №2 к Учетной политике администрации города в части состава постоянно действующей инвентаризационной комиссии, члены комиссии не ознакомлены под роспись о том, что они включены в состав данной комиссии, как этого требует приложение №2.

7. В нарушение пункта 7.1 раздела 7 Учетной политики администрации города комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля не создана.

8. Не внесены изменения в приложение №13 к Учетной политике администрации города в части перечня лиц, имеющих права подписи первичных документов.

**Выводы:**

## Итоговые данные контрольного мероприятия

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено финансовых нарушений | Предложено к устранению финансовых нарушений | | Примечание |
| Всего | в том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| При формировании и исполнении бюджетов | 25,5 | 25,5 | 10,4 | неправомерные выплаты, занижение выплат |
| Нецелевое использование бюджетных средств |  |  |  |  |
| Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств |  |  |  |  |
| Неправомерное использование средств |  |  |  |  |
| В области муниципальной собственности |  |  |  |  |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок |  |  |  |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности |  |  |  |  |
| Прочие виды нарушений и недостатков |  |  |  |  |
| ВСЕГО | 25,5 |  |  |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения**:

Нет

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле**, **законодательном регулировании проверяемой сферы**:

Нет

**Другие предложения**:

1. В дополнение к списку на зачисление на счета «зарплатных» карт распечатывать

реестр денежных средств с результатами зачислений с отметкой банка о зачислении средств.

**Предлагаемые представления и/или предписания**:

Представление от 03.03.2017 №3

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Председатель контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: Н.А.Спажева

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова