**Результаты контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого расходования средств бюджета района выделенных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов администрации сельского поселения Шапша» за 2014 год**

В соответствии с пунктом 2 раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 29.12.2014 № 16 и приказом о проведении контрольного мероприятия от 26.01.2015 № 1 (с изменениями от 24.02.2015), проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого расходования средств бюджета района выделенных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов администрации сельского поселения Шапша» за 2014 год.

*По результатам контрольного мероприятия в администрации сельского поселения Шапша (далее – Администрация) установлено:*

- в нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативов, определенных абзацем 4 подпункта 1.1. пункта 1 Постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», Администрацией превышены нормативы формирования расходов на оплату труда главе сельского поселения Шапша. Сумма неправомерно выплаченных премий по результатам работы за квартал составила 140,1 тыс. рублей;

- администрацией допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 90,4 тыс. рублей, выразившееся в выплате премии за выполнение особо важных и сложных заданий главе сельского поселения Шапша, основание выплаты, которых не подтверждено (отсутствуют документы, подтверждающие выполнение конкретных видов работ, мероприятий);

- в нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации для расчета оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни Администрацией неправомерно включались надбавки (ежемесячное денежное поощрение, ежемесячная надбавка за выслугу лет, ежемесячная надбавка за особые условия с учетом процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и районного коэффициента за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) не предусмотренные трудовым законодательством, в связи с чем, общая сумма неправомерных выплат составила 88,5 тыс. рублей. В нарушение указанной статьи Трудового кодекса РФ нормативный акт, регламентирующий размеры, порядок и условия оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день в Администрации отсутствует;

- в нарушение пункта 2 Постановления Секретариата Всесоюзного Центрального Совета профессиональных союзов от 02.04.1954 № 233 «О дежурствах на предприятиях и в учреждениях», Администрацией неправомерно была произведена выплата из средств бюджета за дежурства на сумму 7,1 тыс. рублей, вместо предоставления отгула за дни дежурства;

- в нарушение подпункта 5.1.3. пункта 5.1. раздела 5 Постановления от 19.06.2012 № 57 «Об утверждении Положения об оплате труда, премировании и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Шапша», Администрацией ежемесячное денежное поощрение начислялось не в соответствии с распоряжениями Администрации. В связи с чем, сумма неправомерно выплаченного ежемесячное денежное поощрение за 2014 год составила 13,4 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных подпунктами 5.2.3 пункта 5.2 раздела 5 Постановления от 19.06.2012 № 57 «Об утверждении Положения об оплате труда, премировании и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Шапша», Администрацией неверно рассчитывались премии по результатам работы за I, II, III и IV кварталы главному бухгалтеру сельского поселения Шапша. Сумма неправомерно выплаченных премий по результатам работы за квартал составила 7,8 тыс. рублей;

- в нарушение подпункта 5.4.2. пункта 5.4. раздела 5 Постановления от 19.06.2012 № 57 «Об утверждении Положения об оплате труда, премировании и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Шапша», Администрацией неверно рассчитывались премии за выполнение особо важных и сложных заданий главному бухгалтеру сельского поселения Шапша, в связи с чем сумма неправомерных выплат составила 3,3 тыс. рублей;

- администрацией допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 63,9 тыс. рублей, выразившееся в выплате премии за выполнение особо важных и сложных заданий главному бухгалтеру сельского поселения Шапша, основание выплаты, которых не подтверждено (отсутствуют документы, подтверждающие выполнение конкретных видов работ, мероприятий);

- администрацией допущено 10 нарушений указаний приложения 5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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», в части составления и заполнения форм первичных учетных документов, а именно платежной ведомости формы 0504403;

- администрацией допущено 13 нарушений Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 в части заполнения приходных и расходных кассовых ордеров;

- бухгалтером - кассиром допущено 6 нарушений, в части заполнения первичных учетных документов, а именно кассовых чеков на выдачу наличных;

- в нарушение абзаца 3 пункта 14 приложения к распоряжению администрации сельского поселения Шапша от 16.04.2013 № 53-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», Администрацией проводилась инвентаризация наличных денежных средств комиссией, состав которой не соответствовал составу, утвержденному приложением 11 приложения к распоряжению администрации сельского поселения Шапша от 16.04.2013 № 53-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета»;

- установлено, 6 фактов нарушений Администрацией требований пункта 4.4, Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 02.10.2011 № 373-П, в части отсутствия заявлений к расходным кассовым ордерам на выдачу наличных денег под отчет;

- установлено 3 факта нарушения Администрацией пункта 11 раздела 1 приложения 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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», в части ведения регистров бухгалтерского учета, не утвержденных Учетной политикой;

- в нарушение раздела 2 приложения 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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», форма инвентаризационной описи (сличительной ведомости) форма 0317002 «Инвентаризационная опись нематериальных активов» не соответствовала форме инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Отсутствие отражения результатов инвентаризации в форме 0317002, указывает на некачественное проведение Администрацией инвентаризации;

- установлено 28 фактов нарушений требований, установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Администрацией неправомерно были приняты к учету первичные учетные документы, в которых отсутствуют обязательные реквизиты;

- администрацией неправомерно принимались к учету первичные учетные документы, подписанные лицом, официально находящемся в отпуске;

- администрацией допущено 5 фактов нарушений единых правил применения и заполнения форм первичных (сводных) учетных документов, установленных разделом 3 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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», в части заполнения регистра бухгалтерского учета – Журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;

- установлено 5 фактов нарушений Администрацией требования пункта 214 приложения №2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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», в части увеличения дебиторской задолженности подотчетных лиц, при имеющейся за ними задолженности по выданным денежным средствам под отчет;

- установлено 3 факта несоблюдения Администрацией условий оплаты договоров;

- администрацией неправомерно расходовались средства бюджета сельского поселения по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации, установленной в здании Администрации на сумму 37,8 тыс. рублей;

- администрацией неправомерно расходовались средства бюджета сельского поселения за оказание подвижной радиотелефонной связи в части абонентской платы за тариф «Мировой роуминг и звонков, не входящих в РН РФ» на общую сумму 5,9 тыс. рублей;

- установлено 8 фактов нарушений Администрацией раздела 3 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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», в части заполнения инвентарных карточек учета основных средств;

- установлено 15 фактов нарушений Администрацией требований, установленных пунктом 11 разделом 1 приложением 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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», а именно не ведение должным образом Журнала операций № 7, т.е. к журналу не подшиты первичные учетные документы, подтверждающие факт свершения хозяйственной операции, запись которой внесена в данный регистр бухгалтерского учета;

- установлено 2 факта нарушения Администрацией требований пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 1.4. Приложения 7 к распоряжению администрации сельского поселения Шапша от 16.04.2013 № 53-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», в части не передачи имущества материально-ответственного лица Русановой Л.А. на период ее временного отсутствия и не проведения инвентаризации;

- установлено 23 факта нарушений Администрацией требований пунктов 50, 51, 52 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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», в части не списания основных средств, стоимостью до 3,0 тыс. рублей с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете;

- установлено 8 фактов нарушений Администрацией требований пункта 15.2 приложения к распоряжению администрации сельского поселения Шапша от 16.04.2013 № 53-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», в части присвоения несоответствующего инвентарного номера объектам основных средств;

По результатам проверки главе Администрации сельского поселения Шапша направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Результаты проверки направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Председатель Ж.Р. Гартман