**Информация о результатах планового контрольного мероприятия**

 На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 12.12.2016 г. № 528 - р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 23.12.2016 г. № 558 - р «О проведении контрольного мероприятия в Управлении муниципальной собственности администрации Чебаркульского городского округа»

Тема контрольного мероприятия: Проверка формирования фонда оплаты труда, правильности начисления и выплаты заработной платы.

Цель проведения проверки: определение законности, эффективности и целевого использования средств бюджета Чебаркульского городского округа, выделенных на оплату труда работникам органа местного самоуправления.

 Проверяемый период 2016 год – текущий период 2017 года.

 Срок проведения контрольного мероприятия: с «09» января 2017 года по «17» февраля 2017года.

 **Выводы контрольной группы по результатам проверки.**

1. В нарушение абзаца 5 части 2 статьи 57 ТК РФ в трудовые договора не внесены изменения условия оплаты труда, перевод на другую работу.

2. В нарушение пункта 10 Правил ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 г. № 225 в течение недельного срока не вносятся записи в трудовую книжку о переводе сотрудника на другую работу, о присвоении классного чина.

3. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»:

-приказы о предоставлении отпуска работнику оформлены не по унифицированной форме (№ Т-6);

- не оформляется записка – расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) унифицированной формы (№ Т-61);

- штатное расписание на 2017 год составлено не по унифицированной форме (№ Т-3).

4. В приказах о приеме работника, о переводе на другую работу указывается информация об оплате труда не соответствующая трудовому договору.

5. При прекращении трудового договора не выплачена компенсация за неиспользованные дни отпуска (часть 1 статья 84.1 ТК РФ и часть 1 статья 127 ТК РФ).

6. В нарушение приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными бюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методическими указаниями по их применению»:

- табель учета рабочего времени ведется неверно;

-не оформляется записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма по ОКУД 0504425);

- карточка – справка (форма по ОКУД 0504417) заполняется недостоверно.

7. В журнале регистрации приказов по основной деятельностине зарегистрированы приказы от 09.09.2016 г. №118/1 -л, от 15.04.2016 г. № 97/1.

8.В нарушение абзаца 1 пункта 9 Положения об особенностях направления работников в служебную командировку, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 расчет среднего заработка при направлении сотрудника в служебную командировку рассчитывается неверно.

10. В нарушение части 2 статьи 113 ТК РФ отсутствует письменное согласие работников на привлечение к работе в выходные дни. Также работники с приказом не ознакомлены под роспись.

11.Установлено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 3911,71 руб. (пункт 1 статья 306.4 БК РФ).

12. При сверке расчетных ведомостей и электронных реестров по зачислению выплат установлено:

- по коду вида расходов 121 не перечислена сумма 1472,97 руб.;

- по коду вида расходов 129 излишне перечислена сумма 2136,33 руб.

13. Установлено превышение бюджетных обязательств на сумму 222,09 руб. (статья 162 БК РФ).

14. В нарушение части 2 статьи 8 Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. № 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» не утверждена учетная политика на 2016 – 2017 годы.

15. В нарушение приказа Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н, Приложений № 5,6 к решению Собрания депутатов Чебаркульского городского округа от 23.12.2015 г. № 42 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2016 год» применялся код бюджетной классификации расходов, утративший силу.

16.В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н бухгалтерские регистры (Журналы операций) за 2016 год не сформированы на бумажном носителе, соответственно не подшиты, не подписаны лицами, ответственными за формирование.

17.В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет отражены по виду расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» с февраля по декабрь 2016 года на сумму 1322,50 руб.

18. При сверке свода начислений и удержаний по заработной плате с данными отраженными в бухгалтерском учете (Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда) выявлены расхожденияна сумму 30042,48 руб.

19. При сверке платежных поручений с данными отраженными в бухгалтерском учете (Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда) выявлены расхождения на сумму 20212,32 руб.

20. При сверке Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда с платежными поручениями остатков на 01.01.2017 года по счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» установлено расхождения на сумму 2376,00 руб.

21.При сверке оборотов по счетам Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами, Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда с оборотами в Главной книге за 2016 год выявлено несоответствие.

22.В нарушении статьи 34 БК РФ неэффективно использовано бюджетных средств на сумму 23763,52 руб., начисления на оплату труда 71765,80 руб.

23. Неправомерно начислено выплат на сумму 67157,82 руб., начисления на оплату труда 20281,66 руб.

24. Необоснованно начислено выплат на сумму 121551,92 руб., начисления на оплату труда 36708,68 руб.

25. На основании статьи 270.2 БК РФ по результатам проверке выдано представление по устранению нарушений.

По результатам камеральной проверки составлен акт от 17 февраля 2017 года № 1.