**Информационное письмо**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**в АМС Мичуринского сельского поселения Ардонского района**

Заместителем председателя КСП Ардонского района РСО-Алания **Хатаговым А.Б.** проведена плановая проверка целевого и эффективного использования финансовых средств, выделенных Администрации местного самоуправления Мичуринского сельского поселения Ардонского района.

1. **Цель проверки**: целевое и эффективное использование денежных средств, выделенных из бюджета МО Ардонский район АМС Мичуринского сельского поселения.

2**. Предмет проверки**: нормативные, правовые и иные документы, регламентирующие выделение финансовых средств из бюджета МО Ардонский район.

**Период проверки:** 01.01.2015 года по 31.12.2017 года.

**Сроки проверки:** с 15.05.2019 года по 06.06.2019 года.

**Местонахождение:** РСО-Алания, Ардонский район, с. Мичурино, ул. Ленина, 25.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. В нарушение ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствует **Положение об учетной политике.**
2. **В нарушение** п. 11 Инструкции №157 «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» первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, несвоевременно подбираются и сброшюровываются. На обложке не указываются: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

3. **В нарушение** п. 4 Указания Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» **кассовая книга** **за 2015-2017 гг. оформлена с нарушениями** (неправильно проставлены даты).

4**. В нарушение** ст.10 ФЗ от 06.12.2011 года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде **не велся журнал** расчетов с подотчетными лицами.

5**.** **В нарушение** п. 6.3 Указания Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» **нет письменных заявлений** подотчетных лиц на выдачу денежных средств.

6. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» **нет обязательных реквизитов** в первичных документах авансовых отчетов на сумму **22,8** тыс.руб. (приложение 1).

7. Проверкой соответствия с действующим законодательством уставных и нормативно – правовых актов выявлено:

**-**нормативно-правовое обеспечение **не приведено** в соответствие с действующим законодательством, **не предоставлены** правоустанавливающие документы на  нежилое  здание и земельный участок.

8.В период контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация основных средств, в ходе которой выявлено:

1) **неучтенные активы:** стол - 7 шт., шкаф - 3 шт., стулья - 14 шт., кондиционер - 1 шт., сейф - 3 шт., шкаф-сейф - 1 шт., компьютер - 2 шт., ноутбук - 1 шт., принтер - 1 шт., телефон - 2 шт., кресло - 1 шт.

2) инвентарная книга учета основных средств отсутствует.

9**. В нарушение ст. 22 Трудового кодекса** Российской Федерации и трудового законодательства, согласно которого работодатели обязаны вести кадровую документацию в установленном порядке, выявлены следующие нарушения при ведении кадрового делопроизводства:

а) **в личных делах отсутствуют:**

**-** приказы о приеме на работу;

- должностные инструкции;

- трудовые договора;

- заявления о приеме на работу;

- ИНН;

- СНИЛС;

- сведения о наличии либо отсутствие судимости и сведения о состоянии либо отсутствие на учете у врачей нарколога и психиатра;

б) не присвоены номера, нет внутренних описей личных дел, нет нумераций документов, находящихся в личных делах.

в) содержатся незаверенные копии документов ИНН, паспорта, страхового свидетельства, диплома;

г) ознакомление с локальными актами не проводится.

д) не разработаны должностные инструкции сотрудников АМС Мичуринского сельского поселения.

Председатель КСП

Ардонского района Б.Г. Ботоева