Информация

о результатах проверки законности, результативности и эффективности использования бюджетных денежных средств в 2018 году муниципальным унитарным предприятием «Шумячское автотранспортное предприятие» муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области».

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, утвержденное решением Совета Шумячского районного Совета Депутатов от 23.12.2011г. №85, план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2019 год, Приказ председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 13.05.2019г. №6.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности использования бюджетных денежных средств.

Объект контроля: Муниципальное унитарное предприятие «Шумячское автотранспортное предприятие» муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области» (далее-Предприятие), 216410, Смоленская область, п. Шумячи, ул. Форпост, д.21.

В проверяемом периоде ответственными лицами, в пределах установленной действующим законодательством компетенции, являлись: Степанов А.А. - директор муниципального унитарного предприятия «Шумячское автотранспортное предприятие» муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области», Потемкина О.В. - главный бухгалтер Предприятия.

Из местного бюджета муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области в 2018 году МУП «Шумячское АТП» предоставлялась субсидия в размере 1 690 000,00 руб.

В ходе проверки выявлено:

1) Нарушения Трудового кодекса РФ:

-ст.57 - в трудовых договорах работников МУП «Шумячское АТП» установлен оклад с формулировкой «согласно штатному расписанию», не указаны условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

-ст.96 - в табелях учета рабочего времени отсутствует учет рабочего времени за работу в ночное время;

-ст.123 ТК РФ **–** график отпусков утвержден позднее, чем за две недели до наступления календарного года;

**-**ст.127 ТК РФпри увольнении работнику должна выплачиваться денежная компенсация за все неиспользованные отпуска, в ходе проверки установлено, что работнику при увольнении не начислена компенсация за неиспользованный отпуск;

-ст.133 ТК РФпри начислении заработной платы работникам МУП «Шумячское» АТП» не произведена доплата до МРОТ;

-ст.136 - работники МУП «Шумячское АТП» в 2018 году, в письменной форме, не извещались о составных частях заработной платы, причитающейся им за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате (т.е. не выдавались расчетные листки)**.**

Согласно Распоряжения Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 05.06.2018г. №77-к исполнение обязанностей директора МУП «Шумячское АТП» возложили на главного инженера с его личного согласия. Распоряжения о доплатах за исполнение обязанностей директора МУП «Шумячское АТП» от Главы Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, являющегося работодателем, не поступало. В то же время было произведено начисление и выплатаза исполнение обязанностей директора в сумме 4 748,76 руб. (в том числе за пригород в сумме 1 110,79 руб.).

Исходя из вышеизложенного переплата по заработной плате составляет 4 748,76 руб. (в том числе бюджетные денежные средства в сумме 1 110,79 руб.).

При анализе финансового результата за проверяемый период МУП «Шумячское АТП» выявлено, что в течение 2018 года Предприятие, занимающееся перевозкой пассажиров городского и пригородного сообщения, работало в убыток, который составил 2 488,0 тыс. руб., в том числе по видам перевозок: пригород 1 998,1 тыс. руб., межгород (внутриобластные) 489,90 тыс. руб. Несмотря на финансовое положение на предприятии начислялись и выплачивались денежные выплаты в виде премиальных выплат на общую сумму 163 986,34 руб., сверх постоянно действующих надбавок (25% от оклада) предусмотренных штатным расписанием. Данную сумму 163 986,34 руб. комиссия квалифицирует, как неэффективное использование денежных средств.

Директору МУП «Шумячское АТП» по приказу №11 от 22.02.2018г. было начислено и выплачено поощрение к дню Защитника отечества на сумму 500,00 руб., а также по приказу №63 от 02.10.2018г. была начислена и выплачена материальная помощь на сумму 2 000,00 руб. (в том числе за пригород в сумме 595,10 руб.). Распоряжения о начислении этих выплат от Главы Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, являющегося работодателем директора не поступало. Исходя из вышеизложенного сумма 2 500,00 руб. является неправомерно начисленной и выплаченной (в том числе бюджетные денежные средства в сумме 595,10 руб.).

В ходе проверки было выявлено, что в проверяемом периоде работникам начислялась и выплачивалась материальная помощь в связи с днем рождения работника на общую сумму 22 000, 00 руб. Согласно коллективного договора на 2017 – 2019 годы предусмотрена единовременная выплата по случаю дня рождения работника или специалиста при наличии финансовых средств, а не материальная помощь.

Годовая сумма амортизации составила 501 628,34 руб. Согласно п.11 Учетной политики распределение амортизации по видам перевозок производится из расчет на 1 км. пробега. Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что амортизация произведена полностью по виду перевозок – пригород, а не по видам перевозок пригород и межгород из расчета 1 км. пробега.

Нарушение п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:в путевых листах были выявлены исправления, без подписи лиц, составлявших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов, а также дату исправления.

Нарушение Приказа Минтранса от 18 сентября 2008 г. N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»**:** отсутствует фактический расход по норме.

Необоснованно списано 80л (АИ-92-К5) на сумму 3 272,00 руб.

В 2018 году заключен договор аренды транспортного средства с директором Предприятия Степановым А.А. По договору «Арендодатель» обязуется предоставить «Арендатору» транспортное средство Рено Дастер, регистрационный знак Р919НО67 во временное владение и пользование безвозмездно. На основании Приказа МУП «Шумячское АТП» №52 от 10.07.2017г. о возмещении расходов, связанных с использованием личного автомобиля, и по согласованию с работодателем – Главой Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, Степанову А.А. установлена ежемесячная компенсация в размере 2 400,00 руб. за использование в служебных целях личного транспорта, а также возмещаются расходы ГСМ на основании представленных чеков ККТ АЗС. Всего возмещено 94 850,01 руб., из них:

-по ГСМ 66050,01 руб. (в т.ч. пригород 15 709,76 руб.);

-ежемесячная компенсация на общую сумму за 2018 год 28 800,00 руб.

Неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 1 398,69 руб. (в проверяемом периоде за Добиковым А.С. закреплен бортовой автомобиль УАЗ 3303-01 регистрационный номер Р153ЕС67. На основании Приказа МУП «Шумячское АТП» №19 от 13.04.2016г. о списании затрат при использовании автомобиля, производится списание ГСМ и запасных частей на основании представленных чеков. По ГСМ списано на общую сумму 62 028,04 руб. (в т.ч. пригород 14 113,18 руб.). С 07.07.2018г. по 03.08.2018г. Добиков А.С. находился в отпуске, к списанию представлены чеки на общую сумму 6 200,00 руб. (в том числе пригород на сумму 1 398,69 руб.).

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в связи с отсутствием путевых листов при использовании Степановым А.А. транспортного средства Рено Дастер, регистрационный знак Р919НО67 и Добиковым А.С. автомобиля УАЗ 3303-01, регистрационный номер Р153ЕС67, проверка списания ГСМ не представляется возможным.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 6 376,58 руб., в том числе:

-переплата по заработной плате - 1 110,79 руб.;

**-**неправомерно начислено и выплачено по заработной плате – 595,10 руб.;

-необоснованное списание ГСМ на сумму 3 272,00 руб.;

**-**неправомерное расходование бюджетных средств по ГСМ – 1 389,69 руб.