Информация

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области за 2019 г.

1.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 2020 год, Приказ председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 13.05.2020г. №4.

2.Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности использования целевых средств муниципального образования Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области.

3.Объект контроля: Администрация Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области (далее-Администрация).

4. Общий объем проверенных средств: **4 178 213,00** руб.

5. По результатам контрольного мероприятия был оформлен и подписан без разногласий Акт проверки от 15.06.2020 г.

**В ходе проверки выявлены нарушения:**

Нарушения Трудового кодекса РФ:

-**ст.22** - в учреждении за проверяемый период не производилось ознакомление работников с принимаемыми локальными нормативными актами непосредственно связанными с их трудовой деятельностью под роспись;

**-ст.57** - обязательным для включения в трудовой договор является одно из условий: условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

Работникам Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области в заключенных трудовых договорах установлен оклад с формулировкой «должностного оклада», «в установлении МРОТ»;

-**ст.96** - в табелях рабочего времени отсутствует учет рабочего времени за работу в ночное время: **неправомерно начислена сумму в размере 24 444,06 руб.;**

-**ст.123** - график отпусков на 2019г. утвержден позднее, чем за две недели до наступления календарного года;

**-ст.114 -** в распоряжениях Главы Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам Администрации, а также в карточках-справках не верно указано за какой период работы предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск. В соответствии с данной статьей ежегодный оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику организации за каждый отработанный рабочий год. Рабочий год обычно не совпадает с календарным и исчисляется со дня, когда работник в соответствии с заключенным с данным работодателем трудового договора приступил к исполнению трудовых обязанностей.

2) **Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.08.2011г. №424(в редакции от 13.09.2019г.) «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»** в реестре муниципального имущества Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области не по всем объектам указаны: кадастровый номер муниципального недвижимого имущества, кадастровая стоимость недвижимого имущества.

3)**Нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 Методических указаний по их применению") (в редакции от 17.11.2017г.**), в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) заполнены не все реквизиты и графы («Паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка)», «Номер объекта (детали)»), номер амортизационный группы, срок полезного использования, номера счета, краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств.

**4) Нарушение Приказа Минфина России от 31.03.2018 № 64-н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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» и признании утратившими силу отдельных положений приказов Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения Единого плана счетов бухгалтерского учета»; в** инвентарных карточках №9,10,12,25,26,27,33,34,67,69,71,74,76,77,79,80,83,84,86,87, под одним инвентарном номерам числятся два и более основных средств.

**5) Нарушение Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств», п. 1, пп. 11**для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств должен присваиваться при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер.

Также проверкой выявлено, что Распоряжением Главы Администрации № 34 от 09.12.2019г. было списано имущества, находящегося в муниципальной собственности Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области, а именно:

- насос ЭЦВ 6-10-110- 1 шт., инвентарный номер 11010304, 2006 год выпуска балансовая стоимость – 10 608,00 руб.;

- насос ЭЦВ 6-10-110- 1 шт., инвентарный номер 11010305, 2005 год выпуска, балансовая стоимость - 8 155,07 руб.;

- насос ЭЦВ 6-10-110- 1 шт., без инвентарного номера, 2005 год выпуска, балансовая стоимость - 8 155,07 руб.;

- Урны – 10шт. 2009года выпуска, балансовая стоимость 42 000,00руб.

Комиссия квалифицирует как нарушение ведения реестра муниципального имущества.

**Нарушение п.77 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств», на момент проверки Администрацией не был представлен Акт на списание выше перечисленных основных средств.**

В соответствии с п.77 методических указаний №91н для определения пригодности дальнейшего использования основных средств, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия, которая делает осмотр объекта основных средств, устанавливает причину списания и составляет акт о списании основных средств.

**6)** Н**арушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете"** от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в редакции от 28.11.2018г.) в расходных кассовых ордерах № 6 от 21.11.2019г., и № 7 от 18.12.2019г. отсутствуют паспортные данные получателя.

**7) Нарушение ст.20,23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»:**

-в проверяемом периоде (2019г.) было выявлено, что на путевых листах не проставлена отметка о прохождении предрейсовых медосмотров;

**8) Нарушении Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" и Распоряжения Главы Администрации от 14.10.2019г. № 27-р «О переводе на осенне-зимний период легковой автомобиль»**, списание ГСМ (АИ-92) в октябре 2019 года производили по норме весенне-летнего периода.

**Кроме того установлены следующие нарушения:**

**1)С**огласно Распоряжения Главы муниципального образования Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области №7 от 27.01.2011г. «Об утверждении Правил предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска с ненормированным рабочим днем» установлен дополнительный отпуск работникам следующих должностей: Глава Администрации, старший менеджер, заведующий хозяйством, старший инспектор, инспектор. В ходе проверки установлено, что бухгалтером Администрации был начислен и выплачен дополнительный оплачиваемый отпуск инспектору по воинскому учету. В результате чего **переплата составляет 1310,81 руб.**

**2)** Согласно п.3.10 Положения о системе оплаты труда работников рабочих специальностей и служащих Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области (утверждено постановлением Главы муниципального образования Руссковского сельского поселения от 17.04.2014года г. № 13) водителю устанавливается надбавка **за особый режим работы** в размере до 0,5. Бухгалтером Администрации начисления производились из расчета 0,75. В результате чего **переплата по начислению заработной платы** составила 10 623,50 руб.

**3)** Согласно Распоряжения Главы администрации от 12.08.2019г. №53-к водитель был отозван из отпуска 12,15,22,26,29,30 числа 2019г. Бухгалтером неправильно произведен подсчет рабочих дней водителя за август месяц 2019 года. В результате чего **недоплата по заработной плате** составила 513,00 руб., а также не был сделан перерасчет отпускных в связи с рабочими днями указанных в распоряжении. В результате чего **переплата по отпускным начислениям** составляет 2 406,65 руб.

**4)** В ходе проверки карточки-справки (инспектора по воинскому учету) комиссией установлено, в сентябре месяце 2019г. был необоснованно и неправомерно произведен перерасчет заработной платы. **В результате чего переплата по заработной плате составляет 1 429,00 руб.**

**5)** При проверке начисления заработной платы бухгалтера за 2019 год установлено:

при увольнении (приказ №31-к от 23.05.2019г.) не верно произведено начисление и выплата компенсации за неиспользованный отпуск. Бухгалтером Администрации не правильно определен средний заработок в записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях. В результате чего **недоплата по начислению компенсации за неиспользованный отпуск** составляет  **92,90 руб. руб.**

**6)** Надбавка за сложность, напряженность и высокие достижения в труде и премии по результатам работы лицам, исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности Администрации, выплачивались на основании нормативного акта Руководителя, в соответствии с Положением 2.

Согласно п.3.5 Положения о порядке выплаты ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, премии по результатам работы, премии по результатам работы за квартал, премии по результатам работы за год, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и других выплат компенсационного характера лицам, исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области (утвержденого Постановлением Главы Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области от 26.10.2011г. №40 (с последующими изменениями), а также п.9,2 Правил внутреннего трудового распорядка Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области (утвержденного Постановлением Главы Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области от 26.01.2011г. №5) работники, заменяющие технические должности, привлеченные к дисциплинарной ответственности, лишаются премий частично либо полностью.

В феврале месяце 2019 г. к дисциплинарной ответственности привлекался инспектор (распоряжение№10-к от 04.02.2019г.) Ему была начислена и выплачена премия (Приказ №13-к от 28.02.2019г.) в сумме 2 460,00 руб. **Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную.**

**7)** В ходе проверки установлены факты неправомерных выплат работникам Администрации.

В соответствии с Положением о порядке выплаты ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, премии по результатам работы, премии по результатам работы за квартал, премии по результатам работы за год, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и других выплат компенсационного характера лицам, исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области (утверждено Постановлением Главы Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области от 26.10.2011г. №40 (с последующими изменениями) средства для выплаты премий предусматриваются в пределах фонда оплаты труда, в размере трех должностных окладов в расчете на год.

Согласно, распоряжений Главы Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области (приказ от 15.11.2019г. №75-к; 20.12.2019г. №84-к) были установлены и произведены необоснованные выплаты в размере превышающим трех должностных окладов, на общую сумму 93 750,00руб.

 **Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 147 797,68 руб., в том числе:**

неправомерно начисленная и выплаченная доплата сторожам за работу в ночное время в размере 24 444,06 руб.;

-неправомерно начислена и выплачена надбавка и премия в размере 11 979,56 руб.;

- неправомерно начислен и выплачен дополнительный отпуск в размере 1 310,81 руб.;

-необоснованно и неправомерно произведен перерасчет заработной платы в размере 1 429,00 руб.;

- недоплата по начислению компенсации за неиспользованный отпуск в размере 92,90 руб.;

-переплата по заработной плате в размере 10 623,50 руб.;

-недоплата по начислению заработной платы в размере 513,00 руб.;

-неправомерно начисленная и выплаченная премия в размере 2 460,00 руб.

-необоснованные выплаты на общую сумму 93 750,00 руб. (выплаты, превышающие трех должностных окладов в расчете на год);

- переплата по отпускным начислениям в размере 2 406,65 руб.

- другие нарушения.