**Информация**

**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности  Администрации Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области**

**за 2023 год.**

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, утвержденным решением Шумячского районного Совета депутатов от 29.09.2021 г. № 78, план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2024 год, Приказ председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 15.01.2024г.№ 1.

2.Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета в Администрации Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области.

3.Объект контроля: Администрация Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области (далее-Администрация) 216410, Смоленская область, Шумячский район, п. Шумячи, ул. Советская д.125.

4.Объем проверенных средств: 6 603 265,37 руб.

5.По результатам контрольного мероприятия был оформлен акт проверки от 19.02.2024г., который подписан без разногласий 19.02.2024г.

**В ходе проверки выявлены нарушения:**

 **1.В нарушении ст. 72 ТК РФ** к трудовым договорам работников Администрации не заключались дополнительные соглашения, в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора (количества штатных единиц, месячного должностного оклада).

**2. В нарушении ст.96 ТК РФ** в табелях учета рабочего времени не верно указана продолжительность работы в ночное время сторожей.

**3.** **В нарушении**  **ст.123** **ТК РФ части второй** в Администрации Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области не вносились изменения в график отпусков, работникам которым был перенесен отпуск на другой срок, а также не представлены заявления работников о перенесении отпуска на другой срок.

**4.** **В нарушении ст.133 НК РФ** старшим менеджером не правильно производилось начисление заработной платы. Начисленные премии по результатам работы работникам в течении проверяемого периода, начислялись сверх МРОТ. Квартальная премия за квартал (год, по итогам работы) должна учитываться только в месяце, в котором она начислена. Заработная плата за другие месяцы должна быть не ниже МРОТ.

 **В результате чего переплата по заработной плате составляет 51 492,44 руб. Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную и выплаченную.**

**5.** При проверке лицевых счетов работников Администрации за июнь месяц 2023 года Комиссией установлено, что данные указанные в лицевых счетах по начислению заработной платы, не соответствуют начислениям заработной платы в расчетно-платежной ведомости.

**6**.При проверке лицевого счета работника Администрации за июль месяц 2023 года Комиссией установлено, что количество отработанных дней поставленных в лицевом счете не соответствуют количеству отработанных дней в табеле учета рабочего времени за июль месяц 2023г.

**7**. В соответствии с постановлением Администрации Смоленской области от 08.10.2014г. №691 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» (в редакции постановлений от 14.07.2023г. №395; от 30.11.2023г №149); с постановлением Администрации Смоленской области от 27.10.2005г. №311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной службы Смоленской области» (в редакции постановлений от 14.07.2023г. №394; от 30.11.2023г. №148);с постановлением Администрации Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области от 29.09.2009г. №3 «Об установлении размеров базовых окладов (базовых должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих Администрации Озерного сельского поселения (в редакции постановлений от 27.07.2023г. №34,35)были внесены изменения в размеры должностных окладов Главе муниципального образования Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области, муниципальным служащим, лицам замещающих должности, не являющихся муниципальными должностями, и лицам по профессиональным квалификационным группам общеотраслевых профессий рабочих.

При проверке лицевых счетов работников Администрации Озерного сельского поселения, Комиссией установлено: старшим менеджером Администрации не были произведены перерасчеты по начислению заработной платы.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает произвести перерасчет по заработной плате работникам Администрации и представить информацию о принятых мерах по устранению выявленного нарушения.

**8.** Согласно п.3.6 Положения «О порядке выплаты ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, премии по результатам работы, премии по результатам работы за квартал, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам, заменяющим должности, не являющиеся муниципальными должностями Администрации Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области», привлеченные к дисциплинарной ответственности, лишаются премий частично либо полностью. В 2023 г. к дисциплинарной ответственности привлекались старший инспектор и старший менеджер, им было начислено и выплачено денежное поощрение по результатам работы на  **общую сумму 18 594,94 руб. Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную**.

**9.** Согласно п.8 Положения о порядке выплаты ежемесячного денежного поощрения и единовременного дополнительного денежного поощрения муниципальным служащим в Администрации Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области привлеченные к дисциплинарной ответственности, лишаются премий частично либо полностью. В 2023 г. к дисциплинарной ответственности привлекался специалист 1 категории работнику было начислено и выплачено денежное поощрение по результатам работы на  **общую сумму 5 686,72 руб. Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную.**

**10.** **В нарушении Приказа №424** в реестре муниципального имущества Озерного сельского поселения Шумячского района Смоленской области не по всем объектам указаны: кадастровый номер муниципального недвижимого имущества, кадастровая стоимость недвижимого имущества, дата возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

**11.В нарушении 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") (Далее-Приказ Минфина РФ №52н), в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) заполнены не все реквизиты и графы («Паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка)», «Номер объекта (детали)»), документ, устанавливающий правообладание (обременение).

**12**. Согласно, технического паспорта автомобиль ВАЗ-21214 имеет год выпуска-2006 год. В соответствии с Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»» нормы расхода топлива повышаются при условии, если автомобиль находится в эксплуатации более 10 лет на 100 000 км до 10 %.Глава Администрации Озерного сельского поселения своим Распоряжением № 32 от 10.11.2020г. установил норму расходования ГСМ, ссылаясь на нормы, утвержденные лето – 12,0л.

 зима – 13,1л. (надбавка к норме 10% - зимняя надбавка 01 ноября по 31 марта и 10% за эксплуатацию автомобиля более 10 лет).

В ходе проверки Комиссией установлено, что летняя норма списания ГСМ согласно распоряжения Минтранса от 14.03.2008г. №АМ-23-р составляет 11,9л. на 100 км. Фактическое списание ГСМ было произведено из расчета 12,0л. на 100 км. В результате чего летняя норма списания завышена на 11,02л на общую сумму 515,56 руб.

**Данную сумму 515,56 руб. Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует как неправомерное расходование бюджетных средств.**

**13.** В Учетной политике имеются ссылки на нормативные документы, утратившие свою силу.

 Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 76 289,66 руб., в том числе:

1. неправомерно начислена и выплачена работникам премия по результатам работы в сумме 51 492,44 руб.;

2. неправомерно начислено денежное поощрение работникам по результатам работы в сумме 24 281,66 руб.;

3.неправомерное расходование бюджетных средств по ГСМ в сумме 515,56 руб.