**Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области за 2022 г.**

В соответствии с решением Шумячского районного Совета депутатов от 29.09.2021г. №77 «О создании Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области» была создана Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области с правами юридического лица.

Свою деятельность Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области осуществляла в соответствии с Уставом муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии утвержденного Шумячским районным Советом депутатов от 29.09.2021г. №78, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Смоленской области и муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, а также на основании плана работы на 2022 год, утвержденного председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

Штатная численность Комиссии состоит из двух человек: председателя КРК и инспектора.

В связи с действующими Соглашениями о передаче Комиссии полномочий Контрольно-ревизионных комиссий городского и сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в 2022 году было продолжено исполнение данных полномочий на территории одного городского и семи сельских поселений муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области.

В соответствии с возложенными функциями, в процессе своей работы в 2022 г. Комиссия осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную и организационно-методическую работу.

**1.Экспертно-аналитическая работа.**

**Всего по результатам экспертно-аналитических мероприятий**, проведенных за 2022г., Комиссией составлено 101 заключение, в том числе:

-52 заключение на проекты решений о внесение изменений в решения Советов депутатов о бюджете на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024гг. (в том числе 47 –по поселениям, 5 –по местному бюджету);

-27 заключений по отчетам об исполнении бюджета за 1 квартал, 1полугодие, 9 месяцев 2022г. (в том числе 24-по поселениям, 3-по местному бюджету);

-9 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета за 2021 год (в том числе 8- по поселениям, 1-по местному бюджету);

-9 заключений на проекты бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

-6 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области за 2022г.

В экспертно-аналитических заключениях указывались нарушения:

* нарушение приказа Минфина России от 08.06.2021г. № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации» (в ред. от 17.05.2022г.)
* технические ошибки в проектах решения.

Все предложения и замечания Контрольно-ревизионной комиссии были учтены и исполнены.

**2. Контрольно-ревизионная деятельность**

За 2022 г. Комиссией было проведено 3 контрольных мероприятия, которыми охвачено 3 объекта.

**1)Контрольное мероприятие: Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Краснооктябрская средняя школа» за 2020-2021гг.**

**В ходе проверки выявлены нарушения:**

**Общий объем проверенных средств:**

**- в 2020г. – 13 827 064,03 руб.**

**- в 2021г. – 13 705 830,69 руб.**

**1)** Нарушение Трудового кодекса РФ:

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

**- ст.60.1, 282 ТК РФ** в проверяемом периоде отпуска по основному месту работы и по совместительству рассчитывались по одной должности.

**2)** **Нарушение Приказа Минфина РФ 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" обязательные к заполнению реквизиты в карточке-справке (форма по ОКУД №0504417) не заполнены: образование, номер приказа о приеме на работу, сведения об использовании отпусков, стажа работы и т.д. что требует приведения в соответствие.

**3) Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"** в личных карточках работников не заполнено:

- в разделе Общие сведения «наименование организации; дата составления, ИНН налогоплательщика; номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования; характер работы; вид работы; пол (мужской, женский); профессия; образование; стаж работы, что требует приведения в соответствие;

- в разделе «Отпуск" не ведется учет всех видов отпусков, предоставляемых работникам МБОУ «Краснооктябрская СШ», что требует приведения в соответствие.

**4) Нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 года N 152** «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (с изменениями на 21 декабря 2018 года) в **2020г.** в путевых листах (приложенных к акту) в разделе "Маршрут движения" имеются исправления и перечеркнутый маршрут**.**

**5)** **Нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».** Все хозяйственные операции учреждения должны оформляться оправдательными документами. В нарушение указанной статьи МБОУ «Краснооктябрьская средняя школа» производило списание запасных частей на транспорт (автобус ГАЗ -322121) имеющийся в распоряжении учреждения без составления дефектной ведомости, где указывалась бы по какой причине произошло списание тех или иных запчастей на автобус (диск колеса Газель R16 для автобуса) на сумму 5 178,00 руб.

**6)** В ходе проверки Контрольно-ревизионной комиссией установлено, что в 2020 году водитель согласно приказа директора школы №59 от 08.07.2020г. находился в отпуске с 06.07.2020г. с по 14.08.2020г.. В тоже время, согласно путевых листов на автобус ГАЗ -322121 (путевые листы прилагаются в количестве 8 штук) водителем были произведены выезды по маршрутам, указанным в путевых листах. Отзыв водителя из отпуска директором школы не производился. Ведущим бухгалтером Централизованной бухгалтерии произведено списание бензина в количестве 138 литров на сумму 6 000 руб.16 коп.

**Данную сумму 6 000 руб.16 коп. (138 х 43,48). Контрольно-ревизионная комиссия квалифицируется как неправомерное расходование бюджетных средств.**

**Кроме того установлены следующие нарушения:**

**7)** В 2020 году МБОУ «Краснооктябрьская СШ» по счету № 9762 от 17.112020г. приобрело Насос К65-50-160(с двигателем 5,5 кВт\*3000) на сумму 30 615,00 руб.. В муниципальный реестр основных средств, в оборотную ведомость по нефинансовым активам, а также в инвентарную карточку учета основных средств за №5605 от 17.11.2020г. данное имущество поставлено на учет на сумму 30 465,00 руб.

**Сумму в размере 150,00 руб. комиссия квалифицирует как нарушение ведения реестра муниципального имущества. Комиссия рекомендует привести в соответствие оборотную ведомость по нефинансовым активам, а также карточку учета основных средств**.

**8)** В ходе проверки комиссией установлено, что сумма фотоаппарата Canon RowerShot SX100 IS dlack инвентарный номер 10104055 в оборотной ведомости по нефинансовым активам и инвентарной карточке учета основных средств за №0544 от 14.12.2007г. составляет 7 500,00 руб., а в реестре муниципального имущества 10 000,00 руб. Комиссия рекомендует привести в соответствие цену указанного основного средства в реестре муниципального имущества.

**9)** Работникам МБУО «Краснооктябрская СШ» в проверяемом периоде оказывалась материальная помощь на прохождение медицинского осмотра, а также материальная помощь на оплату школьного сайта. Данные материальные помощи не предусмотрены положениями «О доплатах, премиях и надбавках стимулирующего характера работникам МБОУ «Краснооктябрская СШ».

**В результате чего переплата по выплате материальной помощи составляет 10 227,00 руб. Данную сумму контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную и выплаченную.**

**10)** В ходе проверки комиссия установила: в проверяемом периоде (2020-2021гг) работникам МБОУ «Краснооктябрская СШ» согласно приказов директора школы были произведены выплаты стимулирующего характера в виде премиальных на основании положения «О доплатах, премиях и надбавках стимулирующего характера работникам МБОУ «Краснооктябрская СШ**».**

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в связи с тем, что в одном приказе оговаривается несколько показателей оценки результатов работы работника, и прописана общая сумма на несколько видов надбавок и доплат - проверка правильности начисления и выплаты поощрения стимулирующего характера не представляется возможным.

**11)** При проверке лицевого счета, а также карточки-справки, работника исполняющего обязанности по совместительству должность сторожа, комиссией установлено: работником бухгалтерии в карточке-справке использовал термин не «сторож», а как «кочегар», **что требует приведения в соответствие.**

**12)**  Работниками МБОУ «Краснооктябрская СШ» в проверяемом периоде, согласно приказов директора школы (от 10.03.2020г.№31; 08.04.2020г.№49; 10.04.2020г.№44; 14.04.2021г. №33) были произведены выплаты стимулирующего характера в виде денежной премии с термином «за покупку материалов работниками школы своими средствами» на общую сумму 67 900,00 руб. Документы подтверждающие покупку данных материалов во время проверки, комиссии не были представлены.

**В результате чего переплата по выплате денежной премии составляет 67 900,00 руб. Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную.**

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму **84 127,16** руб., в том числе:

1. неправомерное расходование бюджетных средств по ГСМ на сумму 6 000,16 руб.;

2.неправомерно начисленную и выплаченную материальную помощь в размере 10 227,00 руб.

3.неправомерно начислена премия в размере 67 900,00 руб.

**2) Проверка финансово - хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия  «Коммунальщик» муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области за период с 01.04. 2019 по 31.12.2020 гг.**

**В ходе проверки выявлено:**

**1)** Нарушение Трудового кодекса РФ:

**- ст.22 ТК РФ:** на Предприятии за проверяемый период не производилось ознакомление работников с принимаемыми локальными нормативными актами непосредственно связанными с их трудовой деятельностью под роспись.

- **ст. 123 ТК РФ** график отпусков на 2019-2020г. на предприятии не утверждался.

**- ст.60.2; 151 ТК РФ** в проверяемом периоде с работниками не были заключены трудовые договора о выполнении увеличенного объема работы, где бы оговаривались: срок, в течении которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем. Также работодателем не были представлены письменные согласия работников на выполнение увеличенного объема работы.

**- ст.72 ТК РФ** к трудовым договорам работников не заключались дополнительные соглашения, в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора (заработной платы).

**2) Нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете"** от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в редакции от 30.12.2021г.) в расходных кассовых ордерах отсутствуют паспортные данные получателя, подпись директора, подпись и паспортные данные получатель.

**Контрольно-ревизионная комиссия данное нарушение квалифицирует, как грубейшее нарушение в ведении бухгалтерского учета.**

**3) Нарушение п.6.5 Указания Банка России от 11.03.2014г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»** в кассе к платежным ведомостям не составлялись расходные кассовые ордера.

**4)**  **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 авансовых отчетах не заполнены строки «Профессия (должность), «Назначение аванса».

**5) 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 инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) заполнены не все реквизиты и графы: «Наименование организации», «Местонахождение объекта основных средств», «Организация – изготовитель» «Документ ввода в эксплуатацию», «Сведения об объекте основных средств на дату передачи», «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств».

В ходе проверки комиссией выявлено, что наименование основных средств и инвентарные номера основных средств по некоторым позициям основных средств в инвентарных карточках учета объекта основных средств не соответствуют «Перечню движимого и недвижимого имущества МУП «Коммунальщик» МО «Шумячский район» Смоленской области».

**6) Нарушение п.7 ст. 9 ФЗ №402-ФЗ** в путевых листах были установлены исправления, без подписи лиц, составлявших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов, а также дату исправления.

**7) Нарушение п.1 ст.9 ФЗ №402-ФЗ** МУП «Коммунальщик» производил списание запасных частей на транспорт имеющийся в распоряжении предприятия без составления дефектной ведомости, где указывалось бы по какой причине произошло списание тех или иных запчастей.

**8) Нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152** (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов в проверяемом периоде были выявлены следующие нарушения:

- Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте и фактические затраты ГСМ заполнялись карандашом или вовсе не заполнялись;

- на некоторых путевых листах легкового автотранспорта отсутствует печать предприятия;

- во всех путевых листах отсутствовали подписи лиц, пользовавшихся транспортам;

- в путевых листах делалась запись «поселок» или вообще отсутствует описание маршрута, которая не указывает точные данные о маршруте следования.

**9) Нарушение Постановления Госстроя от 09.03.2004г. № 36 «Об утверждении Рекомендаций по расходу топлива машинами для содержания, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений» Комиссией установлено:**

**-**  в путевом листе, выданный трактористу остаток на начало смены составлял 17,55 литров ГСМ, остаток на конец смены **минус(- 2,338 литров**), бухгалтером ответственным за списанием ГСМ, произведено списание в количестве 19,88 литров. Комиссия считает, что списание ГСМ предприятием производилось не правильно, в результате чего образовались излишне списанные литры ГСМ в количестве 2,338 на сумму 106 руб.13 коп.

**Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как излишне списанную, и предлагает внести в кассу предприятия или на расчетный счет.**

- списание ГСМ в путевых листах не соответствует списанию ГСМ в сводной ведомости на списание ГСМ за месяц;

- нормы расхода топлива на трактора бухгалтером ответственным за списание ГСМ и обработку путевых листов в проверяемом периоде не правильно производилось списание ГСМ, по всем тракторам. В результате чего излишне списано ГСМ на общую сумму 52 560,20 руб., в том числе:

**за 2019 год**

МТЗ-82 (экскаватор) 206,54 л. на сумму 9 774,13 руб.;

МТЗ 80 356,91 л. на сумму 15 872,54 руб.

**за 2020 год**

МТЗ-82 (экскаватор) 222,80 л. на сумму 9 478,72 руб.;

МТЗ 80 340,71 л. на сумму 17 434,81 руб.

**Данную сумму 52 560 руб. 20 коп. Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует как необоснованно списанную и как неправомерное расходование денежных средств.**

**10)** В ходе проверки установлены факты неправомерных выплат работникам Предприятия:

- Так, в нарушение Положения о премировании директора, АУП, служащих и рабочих МУП «Коммунальщик» неправомерно установлена и выплачена стимулирующая надбавка за большой объем работ, не предусмотренная данным нормативным актом на сумму 56 165,00 руб. и денежная премия за подготовку и сдачу тарифов в 2020г. на сумму 4 000,00 руб.

- Аналогично, работнику Предприятия выплачена материальная помощь в связи с выходом на пенсию, не предусмотренная Положением о премировании директора, АУП, служащих и рабочих МУП «Коммунальщик» в 2019г. на сумму 16 920,81 руб.

**11**) В ходе проверки Комиссией также установлено, что МУПом «Коммунальщик» были заключены гражданско-правовые договора со штатными работниками, с которыми фактически заключены трудовые отношения. Согласно Письма Минтруда России от 13.08.2014г. №17-3/В-383 привлечение лиц к работе на основании гражданско-правового характера возможно только в случаях, если данные договора фактически не регулируют трудовые отношения между работником и работодателем, то есть физические лица по договору гражданско-правового характера выполняют иную оплачиваемую работу, не предусмотренную трудовым договором. Согласно части второй статьи 15 ТК РФ заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается. В результате чего работникам была выплачена сумма за выполненную работу согласно Актов выполненных работ на сумму 106 980,00 руб.

**Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную.**

**12) Предприятием во время проверки не было представлено Комиссии Положения об оплате труда работникам МУП «Коммунальщик».**

**13)** В ходе проверки Комиссией было установлено, что согласно распоряжений Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области были установлены коэффициенты кратности и должностные оклады руководителю предприятия и главному бухгалтеру по состоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г.

Работодателем не были внесены изменения в штатные расписания по стоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г.

**14) Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "**Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» Комиссией установлено:

-штатные расписания Предприятия не утверждались приказами руководителя;

- приказы о поощрении работников, за расширенный объем работ, об оказании материальной помощи и прочие приказы оформлялись произвольно и не соответствовали унифицированным формам первичной учетной документации.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму **236 732,14** руб., в том числе:

1.неправомерно начислены выплаты стимулирующего характера работникам за увеличенный объем работы в сумме 56 165,00 руб.;

2.неправомерно начислена выплата в виде денежной премии за подготовку и сдачу тарифов в сумме 4 000,00 руб.;

3.неправомерно начислена выплата в виде материальной помощи в связи с выходом на пенсию в сумме 16 920,81 руб.;

4.неправомерно начислена выплата по гражданско-правовым договорам на сумму 106 980,00 руб.;

5.необоснованно списано 340,71л (Дт-Е-К5) на сумму 52 560,20 руб.;

6.необоснованно списано 2,338 (Дт-Е-К5) на сумму 106,13 руб.;

**3) Проверка финансово - хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия  «Шумячское производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» Шумячского городского поселения за период с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.**

**В ходе проверки установлено следующее:**

**Общий объем проверенных средств:**

**-2020г. – 2 662 813,02 руб.**

**-2021г. – 2 826 571,09 руб.**

**1)** В ходе проверки установлен факт **неправомерных выплат** работникам Предприятия: так, в нарушение п.6.4 Коллективного договора муниципального унитарного предприятия «Шумячское производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» Шумячского городского поселения выплачена материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением, не предусмотренная Коллективным договором на 2019 – 2022гг. на сумму 60 000,00 руб.

**2)** В соответствие п.4.2 Положения «Об оплате труда работников муниципального унитарного предприятия «Шумячское производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» Шумячского городского поселения **премирование** работников МУП «Шумячское РПО КХ» происходит на основании утвержденного руководителем **Положения о премировании**  работников МУП «Шумячское РПО КХ».Предприятием во время проверки не было представлено Комиссии Положения «О стимулирующих и иных выплатах работникам МУП «Шумячское РПО КХ».

**3)** При проверке трудового договора работника МУП «Шумячское РПО КХ» Комиссией установлено, что в п.4 «Режим рабочего времени и времени отдыха, отпуска» работнику устанавливается суммированный учет рабочего времени и сменный режим работы, утвержденным Работодателем в две смены. Продолжительность смены в рабочие дни составляет 15 часов, что является нарушением Трудового Кодекса РФ, п.3.1 Коллективного договора, а также п.4.1 Правилами внутреннего трудового распорядка для работников МУП «Шумячское РПО КХ». Рабочее время - время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности.

**4**) В ходе проверки Комиссией установлено, что на МУП «Шумячское РПО КХ» 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. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника ([часть вторая статьи 123](consultantplus://offline/ref=9760DC95FD7AF3EB0B5A2DB9A9D41AA902F255A39574FA3BB1A11E730FD215D0AEE480BD9A4AFE59AFAA538D0B74C183FFFEFFD1B19AB5A1RDW2K) ТК РФ). График отпусков является документом, в ходе реализации которого в силу обоюдных договоренностей фактически могут вноситься изменения. При этом он является гарантом для обеих сторон в случае, если договоренности достичь не удается, - обе стороны придерживаются установленного графика отпусков.

Для перенесения отпуска на другой период работник должен написать заявление о перенесении отпуска. При этом **в заявлении необходимо указать**: на какой период был запланирован ежегодный оплачиваемый отпуск; на какой период работник хочет его перенести; по какой причине работник обращается к работодателю за переносом отпуска.

На основании заявления работника работодатель издает приказ о перенесении отпуска.

В соответствии с приказом о перенесении отпуска кадровая служба вносит изменения в график отпусков, утвержденный на текущий год.

**5) Нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете"** от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с последующими изменениями) в расходных кассовых ордерах №7 от 23.01.2020г., № 12 от 04.02.2020г., № 31 от 24.03.2020г., №41 от 28.04.2020г.,№42 от 29.04.2020г., № 81 21.07 2020г., №111 от 22.09.2020г., № 13 от 10.02.2021г. № 82 от 19.07.2021г. - отсутствует подпись и паспортные данные получателя.

**Контрольно-ревизионная комиссия данное нарушение квалифицирует, как грубейшее нарушение в ведении бухгалтерского учета.**

**6)** **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 авансовом отчете № 8 от 30.01.2020г. нет подписи подотчетного лица, а так же не заполнены графы «Дата», «Номер документа», «Кому, за что и по какому документу уплачено», «Сумма», в авансовом отчете № 78 от 06.12.2021г. не заполнены строки «Назначение аванса», «Подпись подотчётного лица» и графа «Сумма», в авансовых отчетах № б/н от 29.04.2020г.,№ 84 от 26.11.2020г., № 49 от 23.07.2021г.,№ 47 от 19.07.2021г. № 57 от 10.09.2021г. не заполнены строки «Назначение аванса», «Подпись подотчётного лица».

**Контрольно-ревизионная комиссия данное нарушение квалифицирует, как грубейшее нарушение в ведении бухгалтерского учета.**

**7) В ходе проверки контрольно-ревизионная комиссия установила,** что организацией не применялись нормы расхода автомобильного и дизельного топливо при переходе на зимнее время, что нарушает Постановления Госстроя от 09.03.2004г. № 36 «Об утверждении Рекомендаций по расходу топлива машинами для содержание, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений» и 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".

**Комиссия рекомендует применять нормы списание ГСМ по нормам установленных для зимнего время года.**

**8) Нарушение**  **п.1ст.9 Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**  все хозяйственные операции предприятия должны оформляться оправдательными документами. В нарушение указанной статьи МУП «Шумячское РПО КХ» производило списание запасных частей на транспорт имеющийся в распоряжении предприятия без составления дефектной ведомости, где указывалась бы по какой причине произошло списание тех или иных запчастей.

**9) Нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152** (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов в проверяемом периоде было установлено, что списание ГСМ проводится на основании путевого листа, в котором должны быть все обязательные реквизиты. Комиссией в ходе проверки установлено, что в некоторых путевых листах в проверяемом периоде не все заполнены обязательные реквизиты путевых листов.

**10) Нарушение** **ст.20, 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»** в проверяемом периоде было выявлено, что не на всех путевых листах проставлена отметка о прохождении после рейсовых медосмотров.

**Все вышеперечисленные факты говорят о недостаточном контроле со стороны лиц, ответственных за учет ГСМ и порядком заполнения путевых листов.**

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 60 000,00 руб., в том числе:

- неправомерно начислена выплата в виде материальной помощи в связи с тяжелым материальным положением, не предусмотренная Коллективным договором в сумме 60 000,00 руб.

**Контрольно-ревизионной комиссией согласно статьи 4 Положения Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области утвержденного Шумячским районным Советом депутатов от 29.09.2021г. №78 были направлены руководителям проверяемых учреждений Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.**

По 3 контрольным мероприятиям была представлена информация о проделанной работе Главе Муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, Председателю Совета депутатов «Шумячского района» Смоленской области.

Нарушения, выявленные за 2022 г., свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета еще имеются резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины.