Информация

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Финансового управления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области за 2019-2020 годы.

**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 2021 год, Приказ председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 28.04.2021г. № 6.

**2.Цель контрольного мероприятия:** проверка законности и эффективности использования целевых средств Финансового управления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области.

**3.Объект контроля**: Финансовое управления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, 216410, Россия, Смоленская область, Шумячский район, п. Шумячи, ул. Школьная, д. 1.

**4.Общий объем проверенных средств:** за 2019 год – 28 494 082,33 руб. и за 2020 год – 28 886 112,98 руб.

**5.** По результатам контрольного мероприятия был оформлен и подписан без разногласий Акт проверки от 11.06.2021 г.

**В ходе проверки выявлено.**

1) **Нарушение Трудового кодекса РФ:**

- **ст.60.2 ТК РФ**, согласно приказа от 29.12.2018г. №88 старшему менеджеру поручено с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. выполнение дополнительной работы в порядке совмещения должности (инженера программиста), до принятия на вакантную должность работника, основанием являлось дополнительное соглашение от 29.12.2018г. №1 к трудовому договору от 01.11.2017г. №5. Во время проверки Финансовым управлением Шумячского района не было представлено дополнительное соглашение заключенное со старшим менеджером, а также не было представлено и письменного согласия работника о выполнении в определенной трудовым договором, дополнительной работы за дополнительную оплату.

2) Распоряжения о выплате премии за 4 квартал 2019г.; за 1 полугодие 2020г.; за 4 квартал 2020г. издавались в начале или середине месяца незаконченного полугодия или квартала: №505 л/с от 06.12.2019г., №507 л/с от 06.12.2019г., №267 л/с от 18.06.2020г., №473 л/с от 01.12.2020г., №475 л/с от 01.12.2020г., что является **нарушением утвержденных Положений,** по которым распоряжения о выплате премии должны издаваться по результатам (итогам) работы за указанный период.

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 редак.от 15.06.2020г.), в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) заполнены не все реквизиты и графы («Номер (код) объекта (детали)», «Документ, устанавливающий правообладание (обременение)»).

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 «Назначение аванса», «Документов на листах», а так же отсутствует подпись и дата начальника Финансового управление, утверждающая авансовый отчет №000000001 от 12.03.2019г.

5) **Нарушение части 2 ст.9 Федерального Закона** «О бухгалтерском учете» от 16.12.2011 № 402-ФЗ (в редакции от 26.07.2019г.) в товарных чеках, которые выдаются взамен кассовых чеков, представленных к авансовым отчетам, неправильно указаны обязательные реквизиты:

-в товарном чеке № б/н от 12.03.2019г. на сумму 4 000,00 руб. неверно указана организация выдавшая товарный чек (выдавшая товарный чек организация - Шумячское райпо , а не Финансовое управление), нет расшифровки подписи лица продававшего товар;

-в товарном чеке № 147 от 09.07.2019г. на сумму 1 500,00 руб. неверно указана организация выдавшая товарный чек (выдавшая товарный чек организация - Шумячское райпо , а не Финансовое управление), нет расшифровки подписи лица продававшего товар;

-в товарном чеке № 247 от 04.09.2019г. на сумму 2 000,00 руб. неверно указана организация выдавшая товарный чек (выдавшая товарный чек организация Шумячское райпо, а не Финансовое управление Шумячского района), нет подписи и расшифровки подписи лица продававшего товар).

6) **Нарушение статьи 9 Федерального закона** "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в редакции от 26.07.2019г.) в расходных кассовых ордерах выданных работникам управления, которые имеют право получать деньги под отчет установлены нарушения:

-РКО № 1 от 12.03.2019г.- отсутствует подпись и дата получателя;

-РКО № 3 от 09.07.2019г.- отсутствуют паспортные данные, подпись получателя, подпись заместителя начальника - начальника бюджетного отдела.

-РКО № 2 от 11.06.2019г., № 4 от 04.09.2019г., № 5 от 19.12.2019г. - отсутствуют паспортные данные, подпись получателя.

**Все вышеперечисленные недостатки, выявленные в ходе проверки, говорят о недостаточном контроле со стороны начальника Отдела бухгалтерского учета и отчетности Финансового управления Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области.**

В результате проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности  **Финансового управления Администрации муниципального образования « Шумячский район» Смоленской области»**

установлено следующее:

- нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ;

- нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н;

- нарушение ст. 60.2 ТК РФ;

- другие нарушения.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-ревизионной комиссии | Л.Л.Астапенкова |