**Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области в 2020 году.**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области ежегодно предоставляется Шумячскому районному Совету депутатов в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и п.4.27 ст.4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области (далее-Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), утвержденного решением Шумячского районного Совета депутатов от 23.12.2011 г. № 85.

Свою деятельность Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области (далее-Комиссия) в 2020 г. осуществляла в соответствии с Уставом муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Смоленской области и муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области и на основании плана работы на 2020 год, утвержденного председателем Комиссии.

Задачи и функции Комиссии определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законам от 06.10.2003г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее-Федеральный закон 131-ФЗ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон 6-ФЗ), Уставом муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области», утвержденным решением Совета депутатов Шумячского района от 28.11.2014г. №79 (в редакции решений Шумячского районного Совета депутатов от 06.11.2015 года №28; от 26.08.2016 года №67; от 28.10.2016 года №87; от 21.12.2016 года №97; от 31.03.2017 года №9; от 28.11.2017 года №105), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

Комиссия является органом местного самоуправления, не обладает правами юридического лица, имеет печать и бланки со своим наименованием и с изображением герба Смоленской области.

Штатная численность Комиссии состоит из двух человек: председатель и инспектор.

В связи с действующими соглашениями о передаче Комиссии полномочий контрольно-ревизионных комиссий городского и сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в 2020 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 2020 г. Комиссия осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную и организационно-методическую работу.

**1.Экспертно-аналитическая работа.**

Экспертно-аналитические мероприятия в 2020 году были направлены на обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета, реализуемого на трех последовательных стадиях:

*- предварительного контроля* - (экспертиза проектов местного бюджета муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, экспертиза проектов бюджетов городского и сельских поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов);

*-текущего контроля* непосредственно в ходе исполнения бюджета муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, бюджетов городского и сельских поселений на 2020г.;

*-последующего контроля в ходе проверки* исполнения местного бюджета муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, бюджетов городского и сельских поселений за отчетный 2019 год.

**Всего по результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2020 г., Комиссией составлено 104 заключения, в том числе:**

-54 заключения на проекты решений о внесение изменений в решения Советов депутатов о бюджете на 2020 г. (в том числе 48 –по поселениям, 6 –по местному бюджету);

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

-9 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета за 2019 год (в том числе 8- по поселениям, 1-по местному бюджету);

-9 заключений на проекты бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-5 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области за 2019г. (5 заключений).

В экспертно-аналитических заключениях указывались нарушения:

* нарушение п.302.1 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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" (в ред. от 28.12.2018г.;14.09.2020г.)
* нарушение п.162,164,152 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (ред. от 20.08.2019г.; 29.10.2020г.);
* нарушение приказа Минфина РФ от 08.06.2018г. № 132н (ред. от 22.05.2019г.) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
* технические ошибки в проектах решения.

**2. Контрольно-ревизионная деятельность.**

В течение 2020 г. Комиссией было проведено 3 контрольных мероприятия, которыми охвачено 3 объекта. По результатам проверок были отмечены нарушения отдельных статей Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, нормативных правовых актов действующего законодательства Российской Федерации.

**1.Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской области за 2019 год.**

**В ходе проверки выявлено:**

**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.

**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.

**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.

**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.

В соответствии с п.45. Приказа Минфина России от 31.03.2018 № 64-н здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

**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.

**Нарушение 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.

**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;

**Нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлива 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)** 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 и выплаченную.**

**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. в том числе:

Главному менеджеру – 51 750,00 руб.

Бухгалтеру – 42 000,00 руб.

**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.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе муниципального образования Руссковского сельского поселения Шумячского района Смоленской было направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. В ходе исполнения полученных представлений, должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок, Комиссией снято с контроля 1 представление.

**2. Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Надейковичская средняя школа имени И.П.Гоманкова» за 2019 год.**

**В ходе проверки выявлено:**

**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 с работниками не были заключены трудовые договора о выполнении в свободное от основной работы время другой оплачиваемой работы по совместительству.

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

**- ст.127 ТК РФ** (при увольнении работнику должна выплачиваться денежная компенсация за все неиспользованные отпуска): в 2019г. согласно Приказов №69 от 02.09.2019г. (на период работы с 02.09.2019г по 30.09.2019г. – разрешить уборщикам служебных помещений, работать по совместительству на 0,5 ставки повара); №70 от 02.09.2019г. (на период работы с 02.09.2019г. по 29.09.2019г. – разрешить уборщику служебных помещений работать по совместительству сторожем); №86 от 09.10.2019г. (на период работы с 09.10.2019г. по 28.10.2019г. – разрешить педагогу – библиотекарю работать по совместительству сторожем).

**Нарушение Приказа Минфина РФ N 52н** 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.

**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) впутевых листах водители в разделе "Движение горючего" в графах 6,7, 8, **не записывали марку ГСМ и количество выданного горючего.**

Согласно приказа директора школы №7-о от 10.07.2019г. водитель находился в отпуске с 22.07.2019г. с по 18.08.2019г.. В тоже время, согласно путевых листов на автобусы ПАЗ 32053-70 и ЛУИДОР -2250N9 (путевые листы прилагаются) водителем были произведены выезды по маршрутам, указанным в путевых листах. Отзыв водителя из отпуска директором школы не производился. Заместителем начальника Централизованной бухгалтерии произведено списание бензина в количестве 65,34 литров в том числе: автобус ПАЗ 32053-70 за июль месяц 54,34 л. х 42,05 руб. на сумму 2 284,99 руб. автобус ЛУИДОР – 2250N9 за июль месяц 11л. х 44,80 руб. на сумму 492,80руб. 78 коп**.**

**Данную сумму 2 777,79 руб. (2 284,99+492,80). Контрольно-ревизионная комиссия квалифицируется как неправомерное расходование бюджетных средств.**

**В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н** «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (с последующими изменениями) (далее-Приказ Минфина РФ№52н) **накопительная ведомость продуктов питания оформлялась на бланке ф.0504038, вместо бланка ф.0504037.**

**Кроме того установлены следующие нарушения:**

**1.** Педагогу дополнительного образования согласно приказа от 27.03.2019г. №32 за обновление и пополнение информации на сайте школы выплачена премия а размере 10 000,00 руб.. Согласно приказа директора школы от 01.09.2018г. №62 выполнение вышеперечисленной работы уже вменены в обязанности работника с ежемесячной доплатой в размере 3 000,00 руб.. **В результате чего Комиссия квалифицирует сумму 10 000,00 руб., как неправомерно начисленную и выплаченную.**

**2.** При проверке расчетно-платежных ведомостей в проверяемом периоде бухгалтером не верно указаны должности (профессия) некоторых работников с должностями указанными в тарификационном списке педагогических работников МБОУ Надейковичская СШ имени И.П.Гоманкова, **что требует привести в соответствие.**

**3.** При проверке лицевых счетов работников школы установлено, что в приказе от 31.05.2019г. №48 не верно указан период работы за который необходимо выплатить работнику МБОУ «Надейковичская средняя школа имени И.П.Гоманкова» денежную компенсацию за неиспользованный отпуск. **В результате чего переплата по начислению компенсации за неиспользованный отпуск составляет 3 498,90 руб.**

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

**4.** При проверке лицевых счетов и приказов директора школы комиссией установлено: работникам в свободное от основной работы время, разрешено работать **по совместительству.** Работником бухгалтерии при начислении заработной платы использовался термин не за работу «по совместительству», а как «разовая выплата», **что требует приведения в соответствие.**

**5.** Работникам МБУО Надейковичская СШ имени И.П.Гоманкова в проверяемом периоде оказывалась материальная помощь на прохождение медицинского осмотра. Данная материальная помощь предусмотрена положением «О моральном и материальном поощрениях работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Надейковичская средняя школа имени И.П.Гоманкова». В проверяемом периоде выплаты материальной помощи составили 90 000,00 руб. Фактические расходы по прохождению медицинского осмотра составили 55 976,31 руб. **В результате чего переплата по выплате материальной помощи составляет 34 023,69 руб. Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную и выплаченную.**

**6.** Согласно приказа директора школы от 10.07.2019г. №7-о работнику был предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск включительно как водителю, а также как рабочему по комплексному обслуживанию здания (по совместительству). В силу положения ст.60.1, 282 ТК РФ совместительство представляет собой работу по трудовому договору в свободное от основной работы время. Поскольку работа по совместительству осуществляется на основании отдельного трудового договора, отпуска по основному месту работы и по совместительству **рассчитываются и предоставляются по каждой должности отдельно.** Соответственно,работодатель при предоставлении работнику таких отпусков обязан оформить два приказа на отпуск (по каждому трудовому договору).

**7.** В ходе проверки выявлено: в январе и марте месяцах 2019г. были произведены выплаты в виде премий и материальной помощи за 2018 год на общую сумму **90 500,00 руб.** (приказ №73 от 19.11.2018г. оказать материальную помощь работнику на сумму 20 000,00 руб. для оформления музея и кабинета истории; приказ №75 от 19.11.2018г. выплата работникам в виде премий за конкурс творческих работ учащихся - на сумму 2 500,00 руб.; приказ №78 от 20.11.2018г. – оказать материальную помощь водителю на приобретение запасных частей для автобуса на сумму 20 000,00 руб.; приказ №82 от 20.12.2018г. выплата работникам премии на сумму 48 000,00 руб. – за успехи в уходящем году 2018г. На основании объяснительной директора школы – выплаты были произведены в 2019 году в связи с недостаточность лимита денежных средств в конце 2018 года.

**Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует придерживаться лимитов бюджетных обязательств принятых на текущий год.**

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму **50 300,38** руб., в том числе:

1. неправомерное расходование бюджетных средств по ГСМ на сумму 2 777,79 руб.;

2.неправомерно начислена и выплачена премияза обновление и пополнение информации на сайте школы на сумму 10 000,00 руб.

3.переплата по выплате материальной помощи по прохождению медицинского на сумму - 34 023,69 руб.

4**.** переплата по начислению компенсации за неиспользованный отпуск на сумму 3 498,90 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Надейковичская средняя школа имени И.П.Гоманкова Магон Ирине Викторовне направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. В ходе исполнения полученных представлений, должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок, Комиссией снято с контроля 1 представление.

**3. Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Руссковская средняя школа» за 2019 год.**

**В ходе проверки выявлены нарушения:**

**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 с работниками не были заключены трудовые договора о выполнении в свободное от основной работы время другой оплачиваемой работы по совместительству.

**- ст.127 ТК РФ** (при увольнении работнику должна выплачиваться денежная компенсация за все неиспользованные отпуска): при проверке расчетов установлена сумма не начисленной и не выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск в количестве 7 дней кухонному рабочему, которая по совместительству за период работы с 25.02.2019г. по 16.05.2019г. исполняла обязанности повара на сумму 2 505,88 руб.

**Нарушение Приказа Минфина РФ N 52н** 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.

Согласно приказа директора школы №30 от 08.05.2019г. водитель находился в отпуске с 01.07.2019г. с по 28.07.2019г. В тоже время, согласно путевых листов на автобус ГАЗЕЛЬ NEXT 224385 (путевые листы прилагаются) водителем были произведены выезды по маршрутам, указанным в путевых листах. Отзыв водителя из отпуска директором школы не производился. Заместителем начальника Централизованной бухгалтерии в июле месяце произведено списание бензина в количестве 41,13 литров на сумму 1 842 руб. 62 руб.

**Данную сумму 1 842,62 руб. (41,13 х 44,80). Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует как неправомерное расходование бюджетных средств.**

**В нарушение ст.20, 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»** в проверяемом периоде (2019г.)было выявлено, что не на всех путевых листах проставлена отметка о прохождении после рейсовых медосмотров, что требует привести в соответствие.

**В нарушение п.1ст.9 Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**  все хозяйственные операции учреждения должны оформляться оправдательными документами. В нарушение указанной статьи МБОУ «Руссковская средняя школа» производило списание запасных частей на транспорт (автобус ГАЗЕЛЬ NEXT 224385) имеющийся в распоряжении учреждения без составления дефектной ведомости, где указывалась бы по какой причине произошло списание тех или иных запчастей на автобус (замена шин на общую сумму 50 000,00 руб.).

**Кроме того установлены следующие нарушения:**

**1**.При проверке лицевых счетов и приказов директора школы комиссией установлено: работникам разрешено работать по совмещению без освобождения от основной работы определенной трудовым договором. Работником бухгалтерии при начислении заработной платы использовался термин не за работу «по совмещению», а как «другие дополнительные выплаты», **что требует приведения в соответствие.**

**2.**Работникам МБУО «Руссковская СШ» в проверяемом периоде оказывалась материальная помощь на прохождение медицинского осмотра. Данная материальная помощь предусмотрена положением «О доплатах, премиях и надбавках стимулирующего характера работникам МБОУ «Руссковская СШ». В проверяемом периоде выплаты материальной помощи на прохождение медицинского осмотра составила 15 200,00 руб. Фактические расходы по прохождению медицинского осмотра составили 13 501,29 руб. **В результате чего переплата по выплате материальной помощи составляет 1 698 71,00 руб.**

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

**3.**В нарушение п.8.2 раздела 8 Положения «О доплатах, премиях и надбавках стимулирующего характера работникам МБОУ «Руссковская СШ» согласно приказа директора школы №66 от 13.09.2019г. выплачена премия за качественную подготовку кабинетов к новому учебному году. **В результате чего выявлена переплата в сумме 9 100,00 руб. Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную и выплаченную.**

**4**.В ходе проверки комиссия установила: в проверяемом периоде (2019г.) работникам МБОУ «Руссковская 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 «Руссковская 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.

**5**. Согласно приказа директора школы от 08.05.2019г. №30 был предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск работникам включительно как по основному месту работы, так и по совместительству. В силу положения ст.60.1, 282 ТК РФ совместительство представляет собой работу по трудовому договору в свободное от основной работы время. Поскольку работа по совместительству осуществляется на основании отдельного трудового договора, отпуска по основному месту работы и по совместительству рассчитываются и предоставляются по каждой должности отдельно. Соответственно, работодатель при предоставлении работнику таких отпусков обязан оформить два приказа на отпуск (по каждому трудовому договору).

**Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 10 135,45 руб., в том числе:**

**1**. неправомерное расходование бюджетных средств по ГСМ на сумму 1 842,62 руб.;

**2**.переплата по выплате материальной помощи по прохождению медицинского осмотра на сумму - 1 698,71 руб.;

**3.** недоплата по начислению компенсации за неиспользованный отпуск на сумму 2 505,88 руб.;

**4**. переплата по выплате премии за качественную подготовку кабинетов к новому учебному году на сумму 9 100,00 руб.;

**5**. необоснованное расходование бюджетных средств, списание запасных частей производилось без составления дефектной ведомости на сумму 50 000,00 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Руссковская средняя школа» Слободчикову Виталию Леонидовичу направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

В связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок, Комиссией снято с контроля 1 представление.

Нарушения, выявленные в 2020 г., свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета еще имеются резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины.

**3. Организационно-методическая работа**

На протяжении отчетного периода, в рамках своей деятельности, Комиссия принимала участие в заседаниях Шумячского районного Совета депутатов и его постоянных комиссий.

В течение всего года сотрудники Комиссии постоянно работали над повышением своего профессионального уровня, как самостоятельно, так и через консультационные и методические материалы, организуемые Контрольно-счетной палатой Смоленской области.

В 2020 году Комиссия муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области планирует продолжить работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Шумячский район» Смоленской области.

Приоритетные направления дальнейшей деятельности Комиссии - проверки целевого и эффективного использования средств районного бюджета, проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, а также максимальное исполнение представлений об устранении выявленных нарушений, направленных в адрес руководителей проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций.