

УТВЕРЖДЕН

решением Дорогобужской районной Думы
от 29 марта 2017 г. № 16

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2016 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2016 год подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4.27 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 01.02.2012 № 4.

В настоящем отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также организационной деятельности.

1. Общие положения

Правовые основы образования и функционирования Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», 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), а также Уставом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

Согласно указанным актам Контрольно-ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Дорогобужской районной Думой.

Работа Контрольно-ревизионной комиссии проводилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, а также выявление, предотвращение и устранение причин нарушений при использовании средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – бюджет муниципального района), бюджетов городских и сельских поселений.

В 2016 году Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в 14-ти городских и сельских поселениях, в соответствии с заключенными соглашениями между Дорогобужской районной Думой и Советами депутатов о передаче полномочий Контрольно-ревизионной комиссии по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городских и сельских поселениях.

Контрольно-ревизионная комиссия в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год (далее – план работы), утвержденным председателем Контрольно-ревизионной комиссии 25 декабря 2015 года. План работы выполнен своевременно и в полном объеме.

Годовой план работы был сформирован в соответствии с предложениями Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Главы муниципального образования Верхнеднепровское городское поселение Дорогобужского района Смоленской области. В июне 2016 года в план работы внесены изменения, согласно решению Дорогобужской районной Думы от 20.06.2016 № 56, план работы дополнен контрольным мероприятием по поручению Дорогобужской районной Думы.

В соответствии с основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2016 году проведено 242 мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 5 контрольных мероприятий (в 2015 году – 4 мероприятия) и 237 экспертно-аналитических мероприятий (в 2015 году – 241 мероприятие).

2. Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией проведено 237 экспертно-аналитических мероприятий и подготовлено 237 заключений, из них:

- 4 заключения на изменения, вносимые в решение Дорогобужской районной Думы от 22.12.2015 № 54 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год»;

- 1 заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2015 год;

- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2016 года;

- 12 заключений по результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- 56 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области о внесении изменений в муниципальные программы;

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта муниципальной программы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- 18 заключений по результатам экспертизы проектов нормативных правовых актов представительных органов городских поселений;

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта муниципальной программы городского поселения;

- 14 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2015 год;

- 42 заключения на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2016 года;

- 70 заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2016 год;

- 14 заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о бюджетах городских и сельских поселений на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Из выше перечисленных - 53 заключения содержат 237 рекомендаций, 103 заключения содержат 284 предложения по устранению нарушений и замечаний.

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-ревизионной комиссии направлена, прежде всего, на выявление возможностей пополнения доходов бюджетов и устранение имеющихся недостатков в расходной части бюджетов, на предупреждение нарушений бюджетного законодательства, а также анализ бюджетного процесса и подготовку предложений, направленных на его совершенствование.

Следует отметить, что при проведении экспертизы и анализа представляемых проектов нормативных правовых актов и отчетов об исполнении бюджетов, ряд допущенных ошибок устранялся в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий отражены в заключениях Контрольно-ревизионной комиссии, наиболее значимые нарушения:

- статьей 32, 33, 111, 173, 179, 184.1, 184.2, 217, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н в части:

- а) неверного указания наименований кодов доходов и кодов источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации;

- б) указания несоответствующих наименований разделов, подразделов, видов расходов в приложениях к проектам решений о бюджетах поселений;

- отдельных положений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н;

- Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 16.10.2013 № 636, в части внесения изменений в объемы финансирования муниципальных программ без предоставления проектов постановлений Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области о внесении изменений в муниципальные программы для проведения финансово-экономической экспертизы; не приведения в соответствие с решением о бюджете городского поселения объема финансирования по муниципальной программе;

- Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 15.10.2013 № 637, в части:

а) не планирования по муниципальным программам значений целевых показателей на период 2017-2018 годов, которые должны качественно и количественно отражать решение задач и достижение целей при реализации программных мероприятий;

б) нарушения срока по приведению муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

в) внесения изменений в объемы финансирования муниципальных программ без предоставления проектов постановлений Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области о внесении изменений в муниципальные программы для проведения финансово-экономической экспертизы.

Заключения Контрольно-ревизионной комиссии по результатам экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Дорогобужскую районную Думу, Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, в Советы депутатов и Главам муниципальных образований поселений Дорогобужского района Смоленской области.

3. Контрольная деятельность

В 2016 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 5 контрольных мероприятий, контрольными мероприятиями охвачено 5 объектов:

1) Муниципальное унитарное предприятие «Жилкомунсервис» (далее - МУП «Жилкомунсервис»);

2) Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дорогобужская детская музыкальная школа» (далее - МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ»);

3) Муниципальное унитарное предприятие общественного питания муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Шанс» (далее - МУП ОП «Шанс»);

4) Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кузинская основная общеобразовательная школа» (далее - МБОУ Кузинская ООШ);

5) Комитет по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Информация обо всех проведенных контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах направлена в Дорогобужскую районную Думу, Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Объем проверенных средств составил 55 280,7 тыс. руб., в том числе бюджетных средств 22 041,8 тыс. руб.

По итогам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий установлено нарушений на общую сумму 12 953,4 тыс. руб., из них:

- нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ):

1) 6 759,1 тыс. руб. - нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги;

2) 643,3 тыс. руб. - перечисление субсидии муниципальному унитарному предприятию при отсутствии порядка определения объема и условий предоставления субсидии;

3) 526,9 тыс. руб. - нарушение порядка предоставления субсидии на иные цели;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 674,7 тыс. руб. (в 2015 году – 422,2 тыс. руб.);

- нарушение условий заимствования средств муниципальным унитарным предприятием – 1 986,6 тыс. руб.;

- нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (неправомерная передача муниципального имущества в безвозмездное пользование) – 105,3 тыс. руб.;

- необоснованное расходование средств – 325,8 тыс. руб.;

- неподтвержденные расходы – 164,7 тыс. руб.;

- прочие нарушения – 767,0 тыс. руб.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомунсервис»

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в МУП «Жилкомунсервис».

Объем проверенных средств составил 11 372,2 тыс. руб., в том числе бюджетных средств - 4 255,4 тыс. руб., проверяемый период – 2015 год. В указанный объем включены расходы по субсидии юридическим лицам -

производителям услуг (за исключением муниципальных учреждений) в целях компенсации недополученных доходов в связи с оказанием услуг бани по тарифам, не обеспечивающим возмещение расходов на 2015 год в сумме 643,3 тыс. руб.

Цель контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности выделения субсидии из бюджета Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму 5 228,4 тыс. руб.

В нарушение Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Федеральный закон № 161-ФЗ) части 4 статьи 9 в Уставе МУП «Жилкомунсервис» не содержатся сведения о порядке и источниках формирования уставного фонда, статьи 13 уставный фонд МУП «Жилкомунсервис» не был сформирован собственником в течение 3-х месяцев с момента государственной регистрации МУП «Жилкомунсервис» и не сформирован им на начало проведения контрольного мероприятия.

В нарушение пункта 3 части 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственником имущества (Администрация Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области) не разработан Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

В нарушение части 2 статьи 17 Федерального закона № 161-ФЗ Администрацией Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области (далее – Администрация городского поселения) не разработано положение о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В нарушение требований статьи 78 Бюджетного кодекса РФ Администрацией городского поселения не издан нормативный правовой акт регулирующий порядок предоставления субсидий.

В нарушение пункта 9 части 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ, части 9 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) бухгалтерская отчетность МУП «Жилкомунсервис» не утверждена собственником имущества.

В нарушение пункта 4.4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на кассовых документах отсутствует печать (штамп), содержащая реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, к авансовым отчетам приложены товарные чеки на приобретение канцелярских принадлежностей, без разбивки по видам приобретаемых товаров на общую сумму 2 161,90 руб.; товарный чек на сумму

2 000,00 руб. на приобретение новогодних подарков, которые оприходованы на счет «Материалы», вместо счета «Прочие расходы».

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» МУП «Жилкомунсервис» со счета «Материалы» в течение проверяемого периода списаны компьютерная техника и принтеры на общую сумму 47 720,00 руб., заключение организации, производящей ремонт не предоставлено, а в предоставленных актах на списание материальных запасов сказано, что «назначенная приказом комиссия произвела проверку выданных со склада материальных запасов и установила фактическое расходование выше перечисленных материалов».

На балансе МУП «Жилкомунсервис» отсутствуют компьютеры и принтеры, следовательно, приобретение программных продуктов, заправка картриджей, подключение к сети интернет в общей сумме 9 836,40 руб., относятся к необоснованным расходам.

В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» не утверждены нормы расхода смазочных материалов (масел, тосола), расходы в общей сумме 18 538,00 руб. относятся к неподтвержденным.

В нарушение части 6 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс РФ) МУП «Жилкомунсервис» не исполняло обязанности по перечислению исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц, сумма задолженности составила 357,5 тыс. руб.

В дополнительном соглашении к срочному трудовому договору на использование личного автотранспорта в служебных целях не указана характеристика транспортного средства, паспорт транспортного средства не предоставлен и не приложен, денежная компенсация в сумме 144,0 тыс. руб. отнесена к неподтвержденным расходам.

В нарушение статьи 115 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ) в срочных трудовых договорах предусмотрен ежегодный отпуск в количестве 30 календарных дней, переплата по ежегодному отпуску составила 7 700,94 руб.

В нарушение статьи 126 Трудового кодекса РФ выплачена компенсация за неиспользованный ежегодный основной оплачиваемый отпуск в количестве 39 календарных дней в сумме 21,0 тыс. руб., во время проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено, компенсация за неиспользованный отпуск возвращена в кассу МУП «Жилкомунсервис».

В нарушение статьи 299 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс РФ), письма Минфина России от 22.09.2005 № 03-06-01-04/373 Администрацией городского поселения передача имущества в хозяйственное ведение не оформлена актами приема-передачи, следовательно, площадь недвижимого имущества и его индивидуальные характеристики не указаны.

В нарушение статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ

«О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», статьи 131 Гражданского кодекса РФ МУП «Жилкомсервис» не зарегистрировано право хозяйственного ведения на переданное недвижимое имущество.

В нарушение части 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), части 6 статьи 39 Устава МУП «Жилкомсервис», пункта 9.1 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом муниципального образования Верхнеднепровское городское поселение Дорогобужского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области от 27.09.2012 № 42, установлено отсутствие реестра муниципального имущества в Администрации городского поселения.

В нарушение части 2 статьи 299 Гражданского кодекса РФ, статьи 50 Федерального закона № 131-ФЗ, статьи 11 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 3.6 главы 3 Устава приобретенное МУП «Жилкомсервис» транспортное средство ЗИЛ-433362 МКМ-24805 не передано в муниципальную казну и, следовательно, не закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП «Жилкомсервис».

В нарушение части 2 статьи 113 Гражданского кодекса РФ, статьи 11 Федерального закона № 161-ФЗ, согласно постановлению Администрации городского поселения МУП «Жилкомсервис» передано безвозмездно муниципальное имущество балансовой стоимостью 18 500,00 руб. и заключен договор дарения на безвозмездную передачу муниципального имущества Администрацией городского поселения в собственность МУП «Жилкомсервис», балансовой стоимостью 86 755,00 руб.

Представления Контрольно-ревизионной комиссии рассмотрены МУП «Жилкомсервис», Администрацией Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области и приняты соответствующие меры:

- неправомерные расходы в сумме 21,0 тыс. руб. возмещены в кассу МУП «Жилкомсервис»;

- внесены необходимые изменения в действующие нормативные документы, разработаны и утверждены недостающие нормативные документы;

- меры по устранению нарушений, не связанные с возмещением средств, приняты в части соблюдения действующего законодательства и недопущения нарушений в дальнейшем.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ»

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ».

Объем проверенных средств составил 6 203,9 тыс. руб., в том числе бюджетных средств - 5 904,8 тыс. руб., проверяемый период – 2015 год.

Цель контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального района на выполнение муниципального задания и иные цели, средств от иной приносящей доход деятельности.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму 6 090,9 тыс. руб.

В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» утверждено сроком на один год (на 2015 год), что не соответствует решению Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

В нарушение Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденных постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Администрация муниципального образования) от 30.05.2011 № 314, в общий объем средств на оказание муниципальной услуги не включены расходы на коммунальные услуги в сумме 439 428,29 руб. и расходы на уплату налогов в сумме 146 600,00 руб.

В нарушение Порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования услуги «Предоставление дополнительного образования в сфере культуры и искусства» утвержденного приказом Отдела по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Отдел) не предоставлен расчет нормативных затрат на 2015 год на оказание муниципальной услуги.

В нарушение статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) в муниципальное задание не внесены изменения, а объем субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, уменьшен на сумму 1 004 213,97 руб.

В нарушение пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ учредителем не утвержден Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности муниципального учреждения, оказываемые ими сверх установленного муниципального задания.

В нарушение статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановления Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг» в МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» отсутствуют информационные стенды содержащие информацию об оказываемых платных образовательных услугах, так же данная информация не размещена и на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В нарушение статьи 251 Налогового кодекса РФ, пункта 92 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и

Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) не ведется отдельный учет доходов (расходов), в рамках полученных целевых поступлений.

Приказы директора МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» об утверждении размеров целевых поступлений по отделениям изобразительного искусства и общего эстетического образования противоречат требованиям законодательства Российской Федерации, нарушают требования законодательства о порядке привлечения целевых поступлений, так как установлены ежемесячные фиксированные суммы к оплате и, следовательно, нарушается принцип добровольности внесения целевых взносов родителями или законными представителями.

МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» передает во временное владение и пользование по договору проката инструментов, музыкальные инструменты в полной исправности за наемную плату в размере 50,00 руб. в месяц, размер наемной платы не утвержден локально-правовым актом МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ».

В нарушение статьи 627 Гражданского кодекса РФ многие договоры проката заключены на срок более 1 года.

В нарушение пункта 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, постановления Администрации муниципального образования от 30.03.2011 № 186 «Об утверждении Порядка отнесения имущества муниципальных автономных или муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ», не определен перечень особо ценного движимого имущества.

В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности заполнение раздела III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, не соответствует требованиям. Изменения плана финансово-хозяйственной деятельности, внесенные в течение 2015 года, не подписаны руководителем и главным бухгалтером, не согласованы с руководителем органа осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ при проверке достоверности данных отраженных в форме по ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2016 по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» выявлены расхождения показателей в части отнесения расходов в разрезе КОСГУ отраженных в бухгалтерской отчетности и данных, согласно отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения.

В нарушение пункта 12 раздела I Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н) в составе предоставленной бухгалтерской отчетности за 2015 год отсутствует форма по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка к Балансу учреждения» с приложениями.

В нарушение статьей 9, 13 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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» (далее - Инструкция № 157н) обороты журналов операций «расчетов с подотчетными лицами» за декабрь 2015 года не соответствуют аналогичным оборотам счетов главной книги, нарушение ведения бухгалтерского учета в сумме 12 354,82 руб.

В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 33н в предоставленной форме по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по строке 337 отражен размер начисленной амортизации особо ценного имущества в сумме 1 610 865,39 руб., по строке 338 отражена остаточная стоимость особо ценного имущества в сумме равной начисленной амортизации особо ценного имущества, а балансовая стоимость особо ценного имущества по строке 336 не отражена.

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 157н, 174н в журнале операций № 07б «по выбытию и перемещению нефинансовых активов»:

- за март 2015 года не отражены операции на сумму на 3 890,00 руб. по оприходованию приобретенных объектов основных средств и документы, подтверждающие оприходование данных объектов основных средств;

- за декабрь 2015 года не отражены операции по поступлению и списанию материальных запасов приобретенных МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» за наличный и безналичный расчет на сумму 4 430,00 руб. и документы, подтверждающие данные операции.

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» заказаны и доставлены окна ПВХ в соответствии с договором, расходы производились с КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 30 000,00 руб. за счет собственных средств. Договоры на установку (замену) окон ПВХ не предоставлены, но согласно журналу операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» без соответствующего акта на списание, списаны на расходы МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ».

В нарушение Инструкции № 157н на счете «Прочие основные средства»:

- пунктов 39, 41, 45 ежемесячно начисляется амортизация по объект основных средств стоимостью 32 970,00 руб. Данное нарушение приводит к переплате налога на имущество и, следовательно, к неэффективному расходованию бюджетных средств, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ расходование бюджетных средств должно быть обосновано и направлено на получение результативности;

- пунктов 38, 41 как объект основных средств учитываются окна ПВХ и отлив стоимостью 18 020,00 руб.;

- пунктов 50, 332, 373 на счете бюджетного учета «Прочие основные средства»

учитываются объекты основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. Подобные нарушения наблюдаются на других счетах бухгалтерского учета предназначенных для учета объектов основных средств. Выше перечисленные нарушения привели к искажению годовой бухгалтерской отчетности. Нарушение ведения бухгалтерского учета на общую сумму 118 295,49 руб.

В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 1.2, 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, пунктов 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н годовая инвентаризация финансовых обязательств не проводилась.

В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ остатки дебиторской и кредиторской задолженности в журналах операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» не соответствуют дебиторской, кредиторской задолженности отраженной в формах годовой отчетности и главной книге.

В нарушение статьи 21 от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), Приказа Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ от 20.09.2013 № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на 2014 и 2015 годы» в МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» не утвержден План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2015 год и, следовательно, не размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

Нарушение статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ, в части нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации включая своевременность расчетов по контракту на общую сумму 65 752,64 руб.

В нарушение статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о заключенных контрактах и о исполнении заключенных контрактов размещена с нарушением срока.

В нарушение статьи 424 Гражданского кодекса РФ, статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ не внесены изменения в цену контракта (цена исполнения контрактов не соответствует цене указанной в контракте) по муниципальному контракту.

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ в МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» не установлена нормативным правовым актом система оплаты труда, включая размеры ставок, должностных окладов (положение об оплате труда).

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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 от 30.03.2015 № 52н) используемая в работе форма по ОКУД 504421 «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы» не соответствует утвержденной форме, форма по ОКУД 0504425 «Записка расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» не соответствует утвержденной форме, заполнение формы не соответствует требованиям, отсутствует подпись главного бухгалтера, вместо формы по ОКУД 0504417 «Карточка-справка» по начислению заработной платы работников используется специализированная форма Т-54, утвержденная приказом Минжилкомхоза РСФСР от 25.10.1979 № 594, форма по ОКУД 0504071 «Журнал операций № 06 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям» заполнена неверно, отсутствует подпись главного бухгалтера.

В нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н в проверяемом периоде отсутствуют табеля учета использования рабочего времени преподавателей. МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» составляются сведения о выполнении педагогами (концертмейстерами) учебных часов согласно журналам посещаемости в произвольной форме, не утвержденной Учетной политикой. Документы, подтверждающие дни пребывания преподавателей на работе отсутствуют.

В нарушение статей 100, 101, 136 Трудового кодекса РФ Правилами внутреннего трудового распорядка не установлены перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем, продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, сроки выплаты заработной платы.

В нарушение Положения о стимулирующих выплатах руководителям, муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного приказом начальника Отдела от 29.09.2014 № 27-р, трудового договора от 01.09.2012 № 24-МУ с изменениями приказами начальника Отдела директору МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» выплачена премия за педагогическую деятельность, выплата в общей сумме 10 106,00 руб. является необоснованной.

В нарушение статей 60.1, 282 Трудового кодекса РФ с работником заключено два трудовых договора, оба договора работника являются договорами по основной работе, а не по совместительству, при этом в соответствии со статьей 284 Трудового кодекса РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. Фактически работник в проверяемом периоде исполнял обязанности преподавателя с недельной нагрузкой 18,5-24,5 часов и заместителя директора по учебной работе с неустановленной нормой рабочего времени.

В нарушение статьи 101 Трудового кодекса РФ, пункта 5.1 Правил внутреннего трудового распорядка трудовым договором от 26.08.2013 № 14 заместителю директора по учебной работе установлен ненормированный рабочий день.

В трудовом договоре от 01.09.2012 № 24-МУ (с изменениями, внесенными дополнительным соглашением б/н от 20.05.2013) должностной оклад директора МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» не соответствует штатному расписанию утвержденному приказом директора от 29.01.2015 № 5р.

В нарушение пункта 12 дополнительного соглашения б/н от 20.05.2013 к трудовому договору от 01.09.2012 № 24-МУ директору МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы заполнены с 1-м выходным днем (воскресенье).

Директор МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» заключил трудовой договор от 01.09.2012 № 2 с самим собой. Согласно пункту 1.3 трудового договора от 01.09.2012 № 2 трудовой договор является договором по основной работе. В соответствии с положениями статей 16, 20, 56, 57 Трудового кодекса РФ - трудовые правоотношения возникают между двумя сторонами - работодателем с одной стороны и работником с другой стороны - на основании трудового договора, заключенного ими в соответствии с положениями статьи 57 Трудового кодекса РФ. В соответствии с положениями статьи 61 Трудового кодекса РФ - трудовой договор вступает в силу со дня его подписания работником и работодателем. Трудовое законодательство не предусматривает возможности заключения трудового договора одним лицом, выступающим как в качестве работодателя, так и в качестве работника.

Представления Контрольно-ревизионной комиссии рассмотрены Администрацией муниципального образования, Комитетом по культуре, туризму и спорту муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ», Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Комитета по культуре, туризму и спорту» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и приняты соответствующие меры:

- утвержден перечень особо ценного движимого имущества;
- внесены необходимые изменения в действующие нормативные документы, разработаны и утверждены недостающие нормативные документы;
- меры по устранению нарушений, не связанные с возмещением средств, приняты в части соблюдения действующего законодательства и недопущения нарушений в дальнейшем.

Комитетом по культуре, туризму и спорту муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, МБУ ДО «Дорогобужская ДМШ» и Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Комитета по культуре, туризму и спорту» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области представления Контрольно-ревизионной комиссии на 27 февраля 2017 года исполнены не полностью и остаются на контроле.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП ОП «Шанс»

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в МУП ОП «Шанс».

Цель контрольного мероприятия - проверка соблюдения предприятием законодательства в ходе осуществления финансовых и хозяйственных операций.

Общий объем проверенных средств составил 27 472,0 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 5 377,9 тыс. руб., проверяемый период – 2015 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 2 685,3 тыс. руб.

В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ в Уставе МУП ОП «Шанс» не содержатся сведения об источниках формирования уставного фонда.

В нарушение постановлений Администрации муниципального образования от 16.06.2010 № 351 «Об утверждении порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области», 06.07.2010 № 307-р «Об утверждении форм показателей планов (программ) и форм предоставления отчетов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий» МУП ОП «Шанс» план финансово-хозяйственной деятельности и отчет о выполнении планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности предприятия и показателей не составлялись, которые должны были утверждаться распоряжением Администрации муниципального образования.

В нарушение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в учетной политике не предусмотрена возможность погашения кредиторской задолженности МУП ОП «Шанс» за оказанные услуги подотчетным лицом.

В нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55, авансовые отчеты заполнены с нарушением требований к их заполнению, в авансовых отчетах указано, что суммы выданы из кассы подотчет, а согласно кассовой книге денежные средства выданы подотчет по расходным кассовым ордерам после фактической оплаты за приобретенные товары, не заполнены сведения о дате выдачи перерасхода.

В нарушение подпункта 6.3 пункта Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выдача наличных денег работникам подотчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности МУП ОП «Шанс», производилась без письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

В нарушение приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» МУП ОП «Шанс» производит оплату оказанных ей услуг наличными денежными средствами через подотчетное лицо.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, статьи 252 Налогового кодекса РФ по авансовым отчетам без документального подтверждения (отсутствуют документы, подтверждающие фактическую уплату

денег, выполнение работ) отнесены произведенные расходы МУП ОП «Шанс» на затраты МУП ОП «Шанс» на общую сумму 107 532,13 руб.

В нарушение раздела 2 приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» приобретенные шины на автомобиль стоимостью 24 600,00 руб. и отнесены на увеличение стоимости объекта основных средств, вместо отражения и учета их на счете «Материалы».

В нарушение Методики учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности, утвержденной Роскомторгом от 12.08.1994 № 1-1098/32-2, инвентаризация продуктов питания в школьных столовых, на кухнях, в буфетах, в производственных цехах (кондитерском и мясорыбном) проводилась с нарушением периодичности проведения.

В нарушение подпункта 2.2.3 пункта 2.2 раздела 2 Устава МУП ОП «Шанс» реализована столовая посуда в школы (школьные столовые) на общую сумму 40 000,00 руб.

Имеют место случаи списания ГСМ при отсутствии его в баке автомобиля, пробег по данным путевым листам не подтвержден документально, так как в автомобиле отсутствовало необходимое количество топлива, в связи с чем, в результате выборочной проверки, расходы по путевым листам за март 2015 года в сумме 5 112,47 руб. не могут быть признаны обоснованными и произведенными в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУП ОП «Шанс».

В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» не утверждены нормы расхода смазочных материалов (масел, тосола).

В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 1.2, 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, пунктов 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, годовая инвентаризация финансовых обязательств не проводилась.

В нарушение статьи 24 Федерального закона № 161-ФЗ Администрацией муниципального образования не утвержден Порядок осуществления заимствований унитарными предприятиями.

В 2012 году в нарушение пункта 2 статьи 24 Федерального закона 161-ФЗ МУП ОП «Шанс» заключило три договора денежных займов № 1 от 22.11.2012, № 2 от 05.12.2012, № 3 от 09.12.2012 с физическими лицами, проценты за пользование займами не устанавливались, т.е. займы беспроцентные. Впоследствии, в течение нескольких дней, к выше перечисленным договорам заключены дополнительные соглашения от 23.11.2012, 06.12.2012, 09.12.2012 соответственно, согласно которых займы становились не беспроцентными, проценты за пользование денежными средствами устанавливались в размере 25,0 % годовых. Согласно пункту 1.3 договоров денежного займа, сумма займа выдается заемщику с целью погашения доначисленных налоговых платежей по акту выездной налоговой проверки № 67 от 08.11.2012 МУП «Продторг». Полученные займы в полном объеме были направлены

на погашение доначисленных налоговых платежей по акту выездной налоговой проверки № 67 от 08.11.2012 МУП «Продторг».

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ при сверке аналогичных показателей ведомости погашения краткосрочного займа за 2015 год с главной книгой и формой по КНД 0710099 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», выявлены расхождения - остаток займа по данным главной книги и формы по КНД 0710099 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на 01.01.2015 составил 266 147,60 руб., 01.01.2016 – 185 042,70 руб., а по данным ведомости погашения краткосрочного займа 603 407,83 руб. и 183 676,02 руб. соответственно. Нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, выразившееся в искажении строки 1510 «Заемные средства» формы по КНД 0710099 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на 01.01.2015 в сумме 337 260,23 руб., на 01.01.2016 в сумме 1 366,68 руб.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка МУП ОП «Шанс» не указаны сроки выплаты заработной платы.

В нарушение раздела 2 Коллективного договора на МУП ОП «Шанс» необоснованно выплачена материальная помощь в связи с затруднительным материальным положением в сумме 2 000,00 руб. и материальная помощь из фонда экономии заработной платы на общую сумму 12 000,00 руб.

В 2015 году МУП ОП «Шанс» заключено 11 гражданско-правовых договоров на поездку с товароведом за товаром по г. Дорогобуж, п.г.т. Верхнеднепровский, в г. Смоленск, Сафоново и по Смоленской области по мере необходимости, согласно заявке на общую сумму 77 070,00 руб., с отражением данных расходов на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Данные расходы не планировались при формировании фонда оплаты труда на 2015 год, при этом на балансе МУП ОП «Шанс» имеется 2 грузовых автомашины ГАЗ 27791 и ГАЗ 3302. Таким образом, МУП ОП «Шанс» в 2015 году экономически необоснованно допущены расходы на оплату труда в сумме 77 070,00 руб.

МУП ОП «Шанс» заключен договор на техническое обслуживание и ремонт оборудования, предметом которого является выполнение работ по техническому обслуживанию торгово-технологического, холодильного оборудования, находящегося в технически исправном состоянии, акты выполненных работ по договору отсутствуют. Услуги, оплаченные в 2015 году, на общую сумму 50 400,00 руб. отнесены к неподтвержденным расходам.

МУП ОП «Шанс» заключен договор на программное обеспечение компьютеров сроком действия с 01.01.2015 до 31.12.2015, с оплатой за выполненные работы в сумме 5 500,00 руб. ежемесячно. Акты выполненных работ по договору отсутствуют. В течение 2015 года по данному договору выплачено 66 000,00 руб. Выплаты в сумме 66 000,00 руб. отнесены к неподтвержденным расходам.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Федеральный закон № 122-ФЗ) не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 5 объектов недвижимого имущества переданного МУП ОП «Шанс».

В нарушение части 2 статьи 299 Гражданского кодекса РФ, статьи 50 Федерального закона № 131-ФЗ, статьи 11 Федерального закона № 161-ФЗ на балансе МУП ОП «Шанс» помимо недвижимого имущества и 2-х транспортных средств, переданных МУП ОП «Шанс», учитываются еще объекты основных средств на общую сумму 693 354,20 руб. и транспортное средство ГАЗ 3302, приобретенное МУП ОП «Шанс» 07.06.2010 стоимостью 399 000,00 руб., которое не закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП ОП «Шанс», и следовательно, не является собственностью Учредителя и не включено в реестр муниципального имущества.

В нарушение пункта 1.5 Правил установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденных постановлением Администрации муниципального образования от 11.12.2014 № 703, отсутствует разрешение на установку и эксплуатацию рекламной конструкции «Геплицы».

В нарушение пункта 2 части 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Положение о закупке не разработано, гражданско-правовые договоры заключены без учета требований данного закона.

Представления Контрольно-ревизионной комиссии рассмотрены МУП ОП «Шанс» и Администрацией муниципального образования приняты соответствующие меры по устранению нарушений, нарушения, не связанные с возмещением средств, приняты в части соблюдения действующего законодательства и недопущения нарушений в дальнейшем.

***Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета
муниципального района, выделенных на обеспечение деятельности
МБОУ «Кузинская ООШ»***

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в МБОУ «Кузинская ООШ».

Цель контрольного мероприятия - проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального района на выполнение муниципального задания и иные цели.

Общий объем проверенных средств составил 7 034,7 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 6 917,9 тыс. руб., проверяемый период – 2015 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 2 189,3 тыс. руб.

В нарушение пункта 2.2 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 30.05.2011 № 314 (далее - Положение о формировании муниципального задания) муниципальное задание на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы утверждено 15.12.2014, т.е. до опубликования решения Дорогобужской районной Думы от 11.12.2014 № 96 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на

2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (официальный выпуск № 50 от 18.12.2014 газеты «Край Дорогобужский»).

В нарушение Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденных постановлением Администрации муниципального образования от 30.05.2011 № 314, в общий объем средств на оказание муниципальной услуги не включены расходы на коммунальные услуги в сумме 1 232 386,46 руб. и расходы на уплату налогов в сумме 196 392,00 руб.

В нарушение статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 2.4 Положения о формировании муниципального задания, пункта 2.2.1 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 31 от 12.01.2015, в муниципальное задание не внесены изменения в связи с изменением численности обучающихся и воспитанников.

В нарушение методических рекомендаций по расчету нормативных затрат, Порядка предоставления субсидий на иные цели из бюджетов всех уровней муниципальным бюджетным образовательным учреждениям, утвержденного приказом начальника Отдела по образованию Администрации муниципального образования от 30.12.2014 № 329/01-04, Порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными образовательными учреждениями услуги «Реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования», утвержденного приказом начальника Отдела по образованию Администрации муниципального образования от 30.12.2014 № 330/01-04, в расчет нормативных затрат в 2015 году в нормативные затраты на общехозяйственные нужды включена оплата госпошлины в сумме 5 600,00 руб.

В нарушение пункта 2 постановления Администрации Смоленской области от 09.12.2014 № 836 «О нормативах обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных в сельских и городских населенных пунктах, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» в уточненном расчете нормативных затрат на 2015 год на оказание МБОУ «Кузинская ООШ» муниципальной услуги «Реализация дошкольного образования» установлен норматив на приобретение учебных расходов в расчете на одного обучающегося в сумме 1 531,10 руб. с превышением на сумму 1 091,69 руб.

В нарушение пункта 2 постановления Администрации Смоленской области от 09.12.2014 № 837 «О нормативах обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях всех уровней общего образования (за исключением дошкольного образования), расположенных в сельских и городских

населенных пунктах, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» в уточненном расчете нормативных затрат на 2015 год на оказание МБОУ «Кузинская ООШ» услуги «Реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования» установлен норматив на приобретение учебных расходов в расчете на одного обучающегося в сумме 621,50 руб. с превышением на сумму 182,09 руб.

В нарушение пункта 7 раздела 2 приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», пункта 2.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 08.08.2011 № 420, в табличной части раздела 2 плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) отражены недостоверные показатели. Указанные в ПФХД показатели не соответствуют аналогичным показателям главной книги на 2015 год на сумму 62 643,57 руб.

В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении показателей регистров бухгалтерского учета, т.е. показатели Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества на 2015 год не соответствуют аналогичным показателям главной книги, на общую сумму 651 531,71 руб.:

- фактические расходы на заработную плату не соответствуют кассовому расходу на сумму 385 837,82 руб., согласно главной книге дебиторская задолженность на 01.01.2016 – 1 037,59 руб.;

- кассовый расход по статье прочие выплаты отсутствует, но есть в фактических расходах, расхождение составляет 335,00 руб.;

- фактические расходы по начислениям на выплаты по оплате труда меньше кассового расхода на 15 542,02 руб., а дебиторская задолженность согласно главной книге на 01.01.2016 – 159 180,13 руб.;

- фактических расходов на прочие расходы по МБОУ «Кузинская ООШ» нет, кассовый расход по прочим расходам составил 201 992,00 руб., а согласно главной книге дебиторская задолженность составила на 01.01.2016 - 4 500,00 руб.;

- фактические расходы на приобретение материальных запасов, не соответствуют кассовым расходам на общую сумму 47 824,87 руб., кредиторская задолженность по данным главной книги составила на 01.01.2016 - 13 645,14 руб.

В нарушение пункта 5 Инструкции № 33н МКУ ЦБ не составляется бухгалтерская отчетность отдельно по МБОУ «Кузинская ООШ».

В нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55, в авансовых отчетах не заполнены сведения о суммах внесения остатка, выдаче перерасхода.

В нарушение статьи 252 Налогового кодекса РФ, пункта 9 Федерального закона № 402-ФЗ при проверке расчетов с подотчетными лицами выявлены случаи принятия к бухгалтерскому учету документально не подтвержденных расходов:

- к авансовому отчету № 3 от 13.01.2015 приложен договор № 01 от 13.01.2015 на сумму 900,00 руб., в соответствии с которым, услуги по изготовлению печати оплачиваются согласно счету и накладной, данные документы не предоставлены;

- к авансовому отчету от 19.01.2015 № 4 приложена квитанция к приходному кассовому ордеру № 2 от 19.01.2015 на сумму 1 100,00 руб. за оплату нотариальных действий, в которой не перечислены конкретные действия, осуществленные нотариусом, и тарифы, взысканные по каждому из них.

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н обороты журнала операций «Расчеты с подотчетными лицами» не соответствуют аналогичным показателям главной книги за 2015 год по счетам «420834560», «420891560», в которой на 01.01.2016 отражена дебиторская задолженность МБОУ «Кузинская ООШ» перед подотчетным лицом в суммах 900,00 руб. и 1 100,00 руб. соответственно.

В нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - приказ Минфина России № 65н) изготовление печати МБОУ «Кузинская ООШ» оплачено с КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 900,00 руб. указанные расходы необходимо было провести с КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», расходы, связанные с оплатой услуг нотариуса за свидетельствование копий учредительных документов учреждения, оплачены с КОСГУ 290 «Прочие расходы» на сумму 1 100,00 руб. указанные расходы необходимо было провести с КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

В нарушение приказа Минфина России № 65н:

- с КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» оплачено техническое обслуживание прибора «Тандем IP-И», указанные расходы необходимо было провести с КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Согласно журналу операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» по счету «430225000» имеется задолженность с ЗАО «НПП Иста – СМ» за техническое обслуживание прибора «Тандем IP-И» в сумме 3 646,00 руб., по главной книге 2015 года эта же задолженность числится по счету «430226000», из выше сказанного видно, что данные главной книги не соответствуют журналу операций, что приводит к искажению данных бухгалтерской отчетности;

- с КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» оплачено приобретение трансформаторов тока, указанные расходы необходимо было провести с КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В нарушение статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ Учредителем не определен перечень особо ценного движимого имущества МБОУ «Кузинская ООШ».

В нарушении Приказа от 30.03.2015 № 52н при принятии к учету объектов основных средств МКУ ЦБ не составляется форма по ОКУД 0504207 «Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)».

В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н на счете «Материальные запасы» числится учебная литература, пособия, печать и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на общую сумму 79 370,45 руб.

В нарушение Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 прибор «Тандем IP-И» и автоматическая пожарная сигнализация и система автоматического включения речевого оповещения не поставлены на учет как объекты основных средств и отсутствуют на балансе МБОУ «Кузинская ООШ». Следовательно, расходы на содержание имущества, не отнесенного к объектам основных средств, в сумме 29 160,00 руб. относятся к необоснованным расходам.

При проверке соответствия нормативным документам наименований должностей и размеров должностных окладов, установленных штатными расписаниями, выявлены несоответствия наименования должности «Машинист по стирке» постановлению Администрации муниципального образования от 11.11.2008 № 600 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп и установлении размеров базовых окладов по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих муниципальных образовательных учреждений и муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области», должностной оклад помощника воспитателя в штатных расписаниях № 3, 4 установлен в сумме «3 197,00 руб.» вместо «3 196,00 руб.», в штатном расписании № 1 – «3 663,00 руб.» вместо «3 196,00 руб.».

В нарушение приказов директора от 27.02.2015 № 53/01-04, 20.03.2015 № 73/01-04, 29.04.2015 № 85/01-04, 29.05.2015 № 112/01-04 не произведены компенсационные выплаты за февраль-май 2015 года учителю химии, учителю информатики, оператору котельной.

В нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н при учете рабочего времени сотрудников в 2015 году применялся табель формы по ОКУД 0504421 «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы», не соответствующий утвержденной унифицированной форме, не велись расчетно-платежные или расчетные ведомости.

Приказом директора МБОУ «Кузинская ООШ» учителю химии установлена премия ко дню Учителя в сентябре 2015 года в сумме 1 000,00 руб., фактически выплачена в сумме 500,00 руб., недоплата составила 500,00 руб.

Распоряжением Администрации муниципального образования от 17.07.2015 № 193-к директору предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск за период работы с 05.09.2014 по 04.09.2015. При исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска в записке-расчете не включена доплата за совмещение за июль-декабрь 2015 года. В нарушение пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления заработной платы» неверно указаны календарные дни, что привело к недоплате отпускных в сумме 3 434,76 руб.

В нарушение пункта 71 Инструкции № 157н земельный участок, после получения свидетельства о государственной регистрации права постоянного

(бессрочного) пользования, не учтен на счете 10300 «Непроизведенные активы» по кадастровой стоимости.

Представления Контрольно-ревизионной комиссии рассмотрены МБОУ Кузинская ООШ, Комитетом по образованию Администрации муниципального образования, МКУ ЦБ и приняты соответствующие меры:

- внесены исправительные записи в регистры бухгалтерского учета на сумму 681,5 тыс. руб.;

- материальные запасы со сроком полезного использования более 12 месяцев поставлены на учет как объекты основных средств на сумму 79,4 тыс. руб.;

- поставлен на учет прибор «Тандем IP-И», как объект основных средств стоимостью 16,3 тыс. руб.;

- поставлен на учет земельный участок стоимостью 515,9 тыс. руб.

- включены в заработную плату за ноябрь 2016 года компенсационные выплаты в сумме 3,6 тыс. руб.;

- включены в заработную плату работников за ноябрь 2016 года недоплаты по заработной плате в общей сумме 4,2 тыс. руб.;

- нарушения, не связанные с возмещением средств, приняты в части соблюдения действующего законодательства и недопущения нарушений в дальнейшем.

***Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
отдела по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального
образования «Дорогобужский район» Смоленской области***

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в Комитете по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Постановлением Администрации муниципального образования от 29.09.2016 № 618 Отдел по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области переименован в Комитет по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Цель контрольного мероприятия - проверка учета расчетов по оплате труда, с поставщиками и подрядчиками, с подотчетными лицами.

Общий объем проверенных средств составил 3 197,9 тыс. руб., в том числе бюджетных средств 3 197,9 тыс. руб., проверяемый период – 2015 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 266,4 тыс. руб.

В Положении об Отделе не предусмотрено в пределах своей компетенции исполнение полномочий Администрации Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области и финансирование деятельности за счет средств бюджета городского поселения.

Нормативные документы, определяющие порядок организации, проведения и финансирования мероприятий в сфере культуры и туризма, проводимых Отделом отсутствуют. Нормативные документы, определяющие порядок участия Отдела в

спортивно-массовых мероприятиях, проводимых другими организаторами, отсутствуют.

Планом крупных мероприятий, утвержденным приказом Отдела от 10.03.2015 № 14-р § 1, предусмотрены мероприятия, которые были проведены до его утверждения: в январе 2015 года - праздничные мероприятия, посвященные встрече Нового года (Новогодняя ночь); 28 февраля 2015 года - массовое народное гулянье «Проводы русской зимы»; 6 марта 2015 года - праздничное мероприятие, посвященное Международному женскому дню. В течение 2015 года изменения в План крупных мероприятий не вносились.

В нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н МКУ «ЦБК» по Отделу не ведется отдельный бюджетный учет по бюджетам муниципального района и городского поселения.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами в сумме 15 000,00 руб., к журналу операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» за апрель 2015 года приложен акт на выполнение работ-услуг от 10.04.2015 № 9 на сумму 15 000,00 руб., подтверждающий организацию питания гостей и участников праздника «Духовых оркестров», проведенного 25.04.2015, т.е. до проведения мероприятия.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами в сумме 80 000,00 руб., к журналу операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» за апрель 2015 года приложен акт на выполнение работ-услуг от 02.04.2015 № 7 на сумму 70 000,00 руб., подтверждающий оказание услуг по подготовке организации работы полевой кухни 09.05.2015, акт на выполнение работ-услуг от 02.04.2015 № 8 на сумму 10 000,00 руб., подтверждающий оказание услуг по подготовке и организации праздничного обеда для ветеранов ВОВ 09.05.2015.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами в сумме 39 000,00 руб. Установлено несоответствие количества приобретенных продовольственных наборов согласно договору от 27.04.2015 б/н, счету от 27.04.2015 № 114, накладной от 27.04.2015 № 114 с количеством наборов для ветеранов, запланированных в смете и списке участников. Список ветеранов, кому непосредственно вручены продуктовые наборы, не предоставлен.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами в сумме 10 000,00 руб., согласно договору розничной купли-продажи от 15.07.2015 № 74, приложением к которому является перечень продуктов питания, счету от 15.07.2015 № 159 и накладной от 15.07.2015 № 162, в которых наименованием товара является «приобретение продуктов питания» в количестве 1 шт. по цене 10 000,00 руб. за единицу, приобретены продукты питания на сумму 10 000,00 руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами в сумме 18 747,00 руб., согласно договору от 18.08.2015 б/н на оказание услуг по предоставлению продуктов питания на сумму 18 747,00 руб., предметом которого является предоставление продуктов питания для оформления подворья в рамках Всероссийского Международного проекта «Дорогами «Катюши» 19.08.2015 в Угранском районе пос. Восток, продукты питания получены по накладной на отпуск товара на сторону от 19.08.2015 № 64 на сумму 18 747,00 руб., выданы по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 31.08.2015 № 12 материально-ответственному лицу и списаны согласно акту о списании материальных запасов от 31.08.2015 № 11 на проведение мероприятия «День Города», которое проводилось 29 августа 2015 года.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ по договору от 21.10.2015 № 91, согласно счету от 21.10.2015 № 172 и товарной накладной от 21.10.2015 № 172 приобретена сувенирная продукция в количестве 1 шт. на сумму 4 200,00 руб., без указания перечня, величин натурального и денежного измерения. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами в сумме 4 200,00 руб.

В нарушение пункта 345 Инструкции № 157н все приобретенные материальные ценности в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, открытки сразу списывались на расходы Отдела, без оприходования их на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Списание вышеперечисленных материальных ценностей происходило одновременно с их приобретением, без предоставления ответственными за мероприятия лицами, назначенными приказами Отдела, подтверждения о проведении того или иного мероприятия, поименного списка участников, списка вручения (награждения).

В нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ приказом начальника Отдела от 21.08.2014 № 22-р §1 самостоятельно утверждено Положение о служебных командировках работников Отдела.

В нарушение постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» приказами начальника Отдела назначались ответственные лица, за жизнь и здоровье спортсменов в пути во время соревнований, не состоящие в трудовых отношениях с Отделом, и выписывались командировочные удостоверения лицам, назначенным приказами начальника Отдела, которые не регистрировались Отделом (на тренеров ДЮСШ, учителей физической культуры школ).

В нарушение Порядка учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009 № 739н, Отделом не велись журналы учета работников, выбывающих в служебные командировки (из командирующей организации) и прибывших в организацию, в которую они командированы.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ согласно авансового отчета от 12.03.2015 № 2 (выдача перерасхода подотчета 26.03.2015 платежное

поручение № 1256) приобретены по 50 шт. фотоальбомов и фоторамок на общую сумму 5 000,00 руб., с КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», которые оприходованы и списаны согласно акта № 1 о списании материальных запасов от 31.03.2015 на нужды учреждения как материальные запасы, к авансовому отчету не приложен документ - основание приобретения данного товара, на оборотной стороне товарного чека материально-ответственным лицом написано, что «использованы на вручение юбилейных медалей «70 лет Победы в ВОВ 1941-1945 гг.», в предоставленной Смете расходования денежных средств на подготовку и проведения мероприятия, посвященного 70-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 гг., утвержденной начальником Отдела 19.03.2015, данные расходы не предусмотрены, список на вручение данных товаров и медалей не предоставлен. Согласно приказу Минфина России № 65н приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции производится с КОСГУ 290 «Прочие расходы», а не с КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ согласно авансовому отчету от 11.08.2015 № 0014 на сумму 10 000,00 руб. 07.08.2015 произведена оплата за рекламно-информационные брошюры в количестве 50 шт. на общую сумму 10 000,00 руб., смета или предварительный расчет расходов, утвержденные начальником Отдела, отсутствуют. Списаны рекламно-информационные брошюры на нужды учреждения, без составления лицом ответственным за их приобретение отчета о том, куда они направлены.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ согласно авансового отчета от 12.08.2015 № 0015 на сумму 10 000,00 руб. приобретены скатерть льняная, ткань «лен» - 3 м., ткань для драпировки – 10 м, кружево- 10 м, декоративная глиняная фигурка, набор глиняной посуды, рушник, данные материальные запасы оприходованы, выданы на нужды Отдела и списаны на проведение мероприятия «День города», в предварительном расчете данные расходы не предусмотрены. Вышеперечисленные материальные запасы не предназначены для одноразового использования и должны учитываться на забалансовом счете.

Нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в части регулярной выдачи перерасхода подотчета, вместо выдачи подотчет на основании заявления подотчетного лица и предоставление авансовых отчетов подотчетными лицами по произведенным расходам в неограниченные сроки.

Главному специалисту за июль 2015 года произведено начисление заработной платы за 14 рабочих дней при фактически отработанных 13 рабочих днях согласно табелю учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, переплата составила 783,01 руб.

В нарушение статьи 7 закона Смоленской области от 29.11.2007 № 109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области» на основании распоряжения от 20.03.2015 № 145-р начальнику Отдела, приказа начальника Отдела от 23.03.2015 № 17 главному специалисту объявлены

благодарности с выплатой премии за добросовестный труд, качественное исполнение должностных обязанностей и в связи с профессиональным праздником Днем работников культуры Российской Федерации вместо единовременного денежного поощрения.

В нарушение статей 10, 13 Федерального закона № 402-ФЗ произведена выплата компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с распоряжением от 04.12.2015 № 318-к в декабре 2015 года, а начисление в январе 2016 года (следующего финансового года), что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2015 год.

В нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н используемая в работе форма по ОКУД 0504421 «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы» не соответствует утвержденной форме, вместо формы по ОКУД 0504417 «Карточка-справка» по начислению заработной платы работников используется специализированная форма Т-54, утвержденная приказом Минжилкомхоза РСФСР от 25.10.1979 № 594.

Представления Контрольно-ревизионной комиссии рассмотрены Комитетом по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Комитета по культуре, туризму и спорту» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и приняты соответствующие меры:

- переплата по заработной плате удержана в сумме 783,01 руб. и перечислена в доход бюджета;
- разработаны и утверждены необходимые нормативные документы;
- по распоряжению главы Администрации муниципального образования привлечены к дисциплинарной ответственности должностные лица, виновные в допущении выявленных нарушений;
- меры по устранению нарушений не связанные с возмещением средств, приняты в части соблюдения действующего законодательства и недопущения нарушений в дальнейшем.

4. Организационная деятельность

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионная комиссия руководствуется правовыми актами, включающими Положение о Контрольно-ревизионной комиссии, Регламент Контрольно-ревизионной комиссии, стандарты внешнего муниципального финансового контроля и методические рекомендации.

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией разработан и внесен на рассмотрение Дорогобужской районной Думы проект решения «О внесении изменений в Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области», который принят Дорогобужской районной Думой 31 марта 2016 года.

В 2016 году председатель и аудитор Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в заседаниях Дорогобужской районной Думы и постоянных

комиссий по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.

Осуществлялось постоянное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Смоленской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Смоленской области по различным вопросам деятельности контрольно-счетных органов.

Обеспечен доступ к информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, путем размещения информации на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В 2016 году подготовлен и направлен отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2015 год в Контрольно-счетную палату Смоленской области, Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В декабре 2016 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год. План работы на 2017 год размещен на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области. В 2017 году Контрольно-ревизионная комиссия продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в Дорогобужском районе Смоленской области.

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии после рассмотрения Дорогобужской районной Думой будет размещен на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.