

УТВЕРЖДЕН
решением Дорогобужской
районной Думы от 27 марта 2019 г. № 15

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2018 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2018 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, утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 01.02.2012 № 4.

В предоставленном отчете отражены основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также организационной деятельности.

1. Общие положения

В 2018 году Контрольно-ревизионная комиссия в своей деятельности руководствовалась Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), 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), Уставом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-ревизионная комиссия в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Федеральным законом № 6-ФЗ контрольно-счетные органы муниципальных образований наделены полномочиями, необходимыми для осуществления эффективного внешнего муниципального финансового контроля. Аналогичные нормы содержатся и в Положении о Контрольно-ревизионной комиссии.

Основными задачами Контрольно-ревизионной комиссии в 2018 году являлись:

- контроль за исполнением бюджета;
- контроль, направленный на определение законности, результативности и экономности использования бюджетных средств;
- контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;
- аудит в сфере закупок;
- осуществление экспертно-аналитической деятельности, в том числе финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в части касающейся расходных обязательств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – муниципальный район), а также муниципальных программ.

Реализация возложенных на Контрольно-ревизионную комиссию полномочий осуществлялась в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности. При этом часть работы, как и в предыдущие годы, приходилась на исполнение полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в рамках заключенных соглашений с представительными органами пяти городских и сельских поселений муниципального района.

При осуществлении контрольной деятельности Контрольно-ревизионной комиссией обращалось внимание на предотвращение бюджетных потерь и финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и выработкой мер по предотвращению подобных нарушений в дальнейшем.

В целях систематизации выявляемых нарушений Контрольно-ревизионная комиссия применяла Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 18 декабря 2014 года (далее – Классификатор нарушений), особенностью которого является отражение не только финансовых, но и нефинансовых нарушений, как в суммовом, так и в количественном выражении.

В 2018 году осуществлялся постоянный контроль за исполнением представлений Контрольно-ревизионной комиссии, информация о результатах проведенных мероприятий направлялась в Дорогобужскую районную Думу, Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, в Советы депутатов и Главам муниципальных образований городских и сельских поселений в рамках исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

В целях информационной открытости о результатах своей деятельности отчет ежегодно предоставляется в Дорогобужскую районную Думу и размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области после его рассмотрения Дорогобужской районной Думой.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год выполнен в полном объеме. Годовой план работы был сформирован с учетом предложений Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией проведено 170 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе

5 контрольных мероприятий (в 2017 году – 5 мероприятий) и 165 экспертно-аналитических мероприятий (в 2017 году – 227 мероприятий).

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическое направление деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в основу ставит задачу предупреждения возможных нарушений и неэффективных затрат путем экспертизы проектов муниципальных правовых актов о бюджете и о внесении в него изменений, муниципальных программ, являющихся основой формирования бюджета, иных решений, затрагивающих бюджетные правоотношения, а также анализа текущего исполнения бюджета в целом и на уровне каждого главного администратора бюджетных средств.

В 2018 году, как и в предыдущие периоды, предварительный и последующий контроль за исполнением бюджета осуществлялся Контрольно-ревизионной комиссией с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявления степени их реализации, обнаружения и предупреждения отклонений и неблагоприятных ситуаций.

Контрольно-ревизионной комиссией за отчетный период проведено 165 экспертно-аналитических мероприятий, из них в рамках исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - 105 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 100 заключений (60,6 %) содержащих 328 предложений по устранению выявленных нарушений и замечаний, 64 заключения (38,8 %) - без замечаний и 1 заключение – с рекомендацией направления проекта нормативного правового акта на доработку.

В соответствии с общими направлениями развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации уделялось внимание осуществлению предварительного контроля, в рамках которого подготовлено:

- 3 заключения на изменения, вносимые в решение Дорогобужской районной Думы от 20.12.2017 № 89 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- 31 заключение на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2018 года;

- 15 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2018 года;

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

- 9 заключений по результатам экспертиз проектов нормативных правовых актов представительных органов городских поселений;

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

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- 5 заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о бюджетах городских и сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий были направлены на повышение обоснованности бюджетных ассигнований на этапе их формирования, снижению рисков и затрат бюджетных ресурсов на стадии принятия муниципальных правовых актов, ответственности и самостоятельности главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения:

1) при проведении экспертиз проектов решений представительных органов городских и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов:

- Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации), утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в части неверного указания наименований кодов доходов, кодов источников финансирования дефицита бюджета, разделов, подразделов, видов расходов по бюджетной классификации в приложениях к проектам решений;

- решения VIII Съезда Совета муниципальных образований Смоленской области от 08.12.2017 № 10 «Об утверждении размера и порядка уплаты членских взносов Совета муниципальных образований с очередного финансового года», в части планирования в приложениях к проектам решений расходов на уплату членских взносов в составе не программных расходов не в полном объеме;

- Порядков отнесения расходов бюджетов сельских поселений к целевым статьям расходов бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, в части неверного указания наименований и кодов целевых статей расходов в приложениях к проектам решений;

2) при подготовке заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2018 года:

- статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, в части несоответствия требованиям направления использования муниципального дорожного фонда в Положении о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения, не увеличения бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов на суммы равные остаткам неиспользованных в 2017 году бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов;

- статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в части несоответствия решению о бюджете сельского поселения показателей раздела 3 формы по ОКУД 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и раздела 2 сводной бюджетной росписи;

- статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в части отсутствия утвержденного перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в части заполнения форм отчетности;

- Указаний о порядке применения бюджетной классификации, в части несоответствия наименований кодов доходов, источников финансирования дефицита бюджета;

3) при проведении экспертиз проектов муниципальных правовых актов о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы:

- статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, в части не приведения в соответствие объема финансирования с решением о бюджете в течение 3-х месяцев со дня вступления его в силу;

- 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 соответствия требованиям содержания муниципальных программ;

- несоответствие объемов финансирования, предусмотренных муниципальной программой, бюджету муниципального района;

- отсутствие в финансово-экономических обоснованиях обоснования требуемых бюджетных ассигнований, необходимых для выполнения мероприятий муниципальных программ;

4) при проведении экспертиз проектов бюджетов городских и сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов:

- статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, в части отсутствия утвержденного порядка разработки прогноза социально-экономического развития;

- статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ, в части отсутствия утвержденных методик, в соответствии с которыми осуществляется формирование бюджетных ассигнований бюджетов городского и сельских поселений;

- Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, в части неверного указания кодов доходов, видов расходов в приложениях к проектам бюджетов;

- статьи 10 закона Смоленской области от 31.03.2009 № 9-з «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в

Смоленской области», статьи 26 Устава городского поселения, в части отсутствия утвержденного нормативного правового акта о порядке предоставления депутату Совета депутату денежной компенсации расходов, связанных с осуществлением полномочий;

- Положений о размерах и порядке предоставления денежной компенсации расходов, связанных с осуществлением полномочий депутатам Советов депутатов поселений, в части не планирования расходов на денежную компенсацию расходов, связанных с осуществлением полномочий депутатам Советов депутатов поселений;

- Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области от 23.10.2013 № 60, в части отсутствия утвержденного перечня муниципальных программ.

При этом следует отметить, что многие нарушения и недостатки были устранены непосредственно в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках последующего контроля в 2018 году в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ подготовлены:

- 1 заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2017 год;

- 14 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2017 год.

При проведении внешней проверки годового отчета бюджета муниципального района за 2017 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2017 год включала внешнюю проверку бюджетной отчетности 14 главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального района, городских и сельских поселений за 2017 год для проведения внешней проверки поступила в Контрольно-ревизионную комиссию в установленные сроки.

По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального района, бюджетов городских и сельских поселений установлены методологические нарушения требований отдельных пунктов Инструкции № 191н и недостатки формирования отчетности в составе формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка», которые не привели к искажению бюджетной отчетности и не повлияли на ее достоверность.

При проведении внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2017 год выявлены нарушения:

- Указаний о порядке применения бюджетной классификации, в части несоответствия кодов доходов и их наименований требованиям;

- статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в части внесения изменений в сводную бюджетную роспись путем уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств, без внесения изменений в решение о бюджете сельского поселения;

- статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, в части не увеличения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на сумму равную остатку неиспользованных в 2016 году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

- Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденного приказом Минфина России от 30.11.2015 № 187н, в части несоответствия формы сводной бюджетной росписи;

- Порядков проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений, в части не предоставления дополнительных материалов, необходимых для проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений.

По всем проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям подготовлены заключения. Заключения Контрольно-ревизионной комиссии в установленном порядке направлялись в Дорогобужскую районную Думу, Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, в Советы депутатов и Главам муниципальных образований городских и сельских поселений. В случае вынесения вопросов на рассмотрение заседаний Дорогобужской районной Думы, заключения Контрольно-ревизионной комиссии приобщались к материалам и заслушивались при рассмотрении вопроса на заседаниях Дорогобужской районной Думы.

3. Контрольная деятельность

В 2018 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 5 контрольных мероприятий. Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 72 435,9 тыс. руб., в том числе бюджетных средств - 72 435,9 тыс. руб. Контрольными мероприятиями охвачено 5 объектов.

Контрольно-ревизионной комиссией проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка использования в 2017 году муниципального имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, переданного в оперативное управление МБОУ Алексинская СОШ, МБОУ Озерищенская СОШ.

2. Проверка отдельных вопросов (расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг; проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда; порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания) муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа № 1» за 2017 год.

3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ и

благоустройство территории Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области» на 2014-2020 годы.

4. Аудит в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по заключенным в 2017 году контрактам (договорам) муниципальным бюджетным учреждением культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система».

5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» на 2014-2020 годы.

Отчеты о результатах всех проведенных контрольных мероприятий утверждены председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

В целях реализации результатов контрольных мероприятий направлено 9 представлений, в том числе содержащих предложения по устранению нарушений и недостатков, носящих системный характер.

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.

В целях построения четкой системы классификации выявленных по результатам контрольных мероприятий нарушений и недостатков, Контрольно-ревизионной комиссией применялся Классификатор нарушений.

По итогам проведенных в 2018 году контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 11 003,0 тыс. руб., из них:

1) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 2 701,4 тыс. руб.;

2) нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на общую сумму 2 177,3 тыс. руб.;

3) нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на общую сумму 6 114,1 тыс. руб.;

4) иные нарушения на общую сумму 10,2 тыс. руб. (переплаты (недоплаты) по заработной плате – 4,8 тыс. руб. (в т.ч. возмещено в доход бюджета – 3,1 тыс. руб.), неправомерные расходы по взносам на капитальный ремонт – 5,4 тыс. руб.).

1. Проверка использования в 2017 году муниципального имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, переданного в оперативное управление МБОУ Алексинская СОШ, МБОУ Озерищенская СОШ

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в МБОУ Алексинская СОШ и МБОУ Озерищенская СОШ, проверяемый период - 2017 год.

Цели контрольного мероприятия: проверка использования муниципального имущества МБОУ Алексинская СОШ, МБОУ Озерищенская СОШ, переданного в оперативное управление, на соответствие законодательству, выявление неэффективного использования имущества, своевременное отражение в бухгалтерском учете и отчетности поступившего и списанного имущества.

Общий объем проверенных средств составил 14 899,5 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 14 899,5 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия сумма нарушений составила 4 878,7 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 2 701,4 тыс. руб.;

2) нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

- порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества – 234,3 тыс. руб.;

- порядка закрепления и использования, находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, сооружений, нежилых помещений и движимого имущества - 1 943,0 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено.

В нарушение приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Порядок ведения реестров) предоставленные Правила учета объектов собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и ведения реестра собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденные постановлением Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 12.04.2007 № 196, не соответствуют требованиям.

В нарушение пункта 5.5 раздела 5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужской район» Смоленской области, утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 26.06.2013 № 35 (далее - Положение о порядке управления и распоряжения имуществом), решением Дорогобужской районной Думы не утверждена стоимость движимого имущества включаемого в реестр имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» (далее – реестр имущества муниципального района).

В нарушение Порядка ведения реестров, Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Администрацией муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Администрация) не предоставлены выписки из реестра имущества муниципального района по движимому имуществу, переданному в оперативное управление МБОУ Алексинская СОШ, МБОУ Озерищенская СОШ.

В нарушение пункта 6 Инструкции по применению 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 (далее - Инструкция № 157н), утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в учетной политике не предусмотрены регистры бухгалтерского учета, составляемые при оприходовании, передаче и списании основных средств.

В нарушение пункта 90 Инструкции № 157н аналитический учет начисленной амортизации объектов нефинансовых активов не ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам.

В нарушение пункта 120 Инструкции № 157н, приказа Минфина России 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) в журналах операций № 07 по выбытию и перемещению нефинансовых активов не отражается учет операций по поступлению нефинансовых активов.

В нарушение Порядка отнесения имущества муниципальных автономных или муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области к категории особо ценного движимого имущества (далее – Порядок отнесения к особо ценному движимому имуществу), утвержденному постановлением Администрации от 03.02.2016 № 89 учетной политикой предусмотрен учет особо ценного движимого имущества, который включает учет продуктов питания, горюче-смазочных материалов, строительных материалов, мягкого инвентаря.

В нарушение Приказа № 52н:

- для индивидуального учета объекта основных средств применяется форма по ОКУД 0504032 «Инвентарная карточка группового учета основных средств» (вместо формы по ОКУД 0504031 «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов»);

- не соответствует требованиям заполнения предоставленных форм по ОКУД 0504031 «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов», 0504032 «Инвентарная карточка группового учета основных средств».

В нарушение пункта 1 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) бухгалтерская отчетность за 2016 год отдельно по МБОУ Алексинская СОШ и МБОУ Озерищенская СОШ предоставлена муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» (далее – МКУ ЦБ) не в полном объеме.

В нарушение требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), распоряжения Администрации от 04.07.2016 № 483-р объекты балансовой стоимостью 73 817,00 руб. не поставлены на баланс МБОУ Озерищенская СОШ. В ходе проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

В нарушение пункта 3.2 Порядка отнесения к особо ценному движимому имуществу спортивное оборудование общей балансовой стоимостью 73 817,00 руб., закрепленное на праве оперативного управления за МБОУ Озерищенская СОШ распоряжением Администрации от 04.07.2016 № 483-р, не отнесено к категории особо ценного движимого имущества.

В нарушение статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), Порядка отнесения к особо ценному движимому имуществу на момент проведения контрольного мероприятия Администрацией не внесены изменения в Перечень особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденный постановлением Администрации от 07.06.2011 № 328, в части исключения перечня особо ценного движимого имущества общей стоимостью 24 950,71 руб. по реорганизованному МБДОУ детский сад «Яблочко» в форме присоединения его к МБОУ Озерищенская СОШ. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, в части нарушения порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества в сумме 24 950,71 руб.

В нарушение пункта 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 3 Положения об осуществлении функций и полномочий учредителя муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации от 22.09.2014 № 568, пункта 2 Порядка отнесения к особо ценному движимому имуществу Администрацией на начало проверяемого периода не утвержден перечень особо ценного движимого имущества МБОУ Озерищенская СОШ.

В нарушение пункта 11 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ поставлены на учет по счету 510524000 «Строительные материалы - особо ценное движимое имущество учреждения» приобретенные в 2017 году строительные материалы (цемент, краска, шпатлевка финишная, колер, грунтовка, растворитель) на сумму 10 000,00 руб.

В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ допущено искажение отчетных данных по МБОУ Озерищенская СОШ:

1) формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»:

- по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего» на 01.01.2017 не соответствует аналогичным показателям главной книги за 2017 год на сумму 12 635,82 руб.;

- по строке 012 «особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)» на 01.01.2017 не соответствует аналогичным показателям главной книги за 2017 год на сумму 775 431,90 руб.;

- по строке 013 «иное движимое имущество учреждения (010130000)» на 01.01.2017 не соответствует аналогичным показателям главной книги за 2017 год на сумму 762 796,08 руб.;

2) справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к «Балансу государственного (муниципального) учреждения» в составе формы по ОКУД 0503730 по строке 210 «Основные средства стоимостью до 3 000,00 руб. включительно в эксплуатации» на 01.01.2017 не соответствуют аналогичным показателям оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2017 год на сумму 51 530,95 руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 238 Инструкции 157н, пункта 18 Инструкции № 33н стоимость особо ценного движимого имущества по строке 330 раздела 2 «Финансовые активы» формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на 01.01.2017 составляет 1 146 998,57 руб., что не соответствует аналогичным показателям главной книги за 2017 год по МБОУ Озерищенская СОШ.

В нарушение Порядка ведения реестров, Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Администрацией не предоставлены выписки из реестра имущества муниципального района по движимому имуществу, переданному в оперативное управление МБОУ Озерищенская СОШ и МБОУ Алексинская СОШ.

В нарушение пункта 2.2 раздела 2 приложения к письму Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2012 № 02-06-07/3798 в оборотных ведомостях по нефинансовым активам за 2017 год по МБОУ Озерищенская СОШ и МБОУ Алексинская СОШ по счету 510134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» учитывались объекты основных средств на общую сумму 24 040,00 руб., данные объекты необходимо перевести с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ, абзацем 12 пункта 3, абзацем 2 пункта 4, пунктом 45 Инструкции № 157н на счете 410112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» учтено недвижимое имущество по МБОУ Алексинская СОШ здание (находится в здании столовой) (инвентарный номер 10101006, стоимостью 202 111,12 руб.), согласно договору № 13 от 31.01.2000 о порядке использования закрепленного за МДОУ детский сад «Стригунок» имущества в оперативное управление данное здание, год ввода в эксплуатацию 1824, Администрацией было передано в оперативное управление МДОУ детский сад «Стригунок», а затем согласно распоряжению Администрации от 05.04.2013 № 221-р передано МБОУ Алексинская СОШ. Данное здание не может учитываться как здание и являться отдельным инвентарным объектом, так как является частью здания дома Барышникова, которое включено в список объектов Культурного наследия России. В выписке из реестра имущества муниципального района по объектам недвижимого имущества данное здание отсутствует.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 7, 45, 53 Инструкции № 157н, при передаче имущества реорганизованных учреждений составлялись передаточные акты, в которых не указаны обязательные реквизиты

первичного учетного документа, общая сумма переданного имущества составила 2 701 381,52 руб., в том числе МДОУ детский сад «Стригунок» - 457 227,40 руб., МБОУ Княщинская СОШ - 831 915,71 руб., МБОУ Ушаковская СОШ - 1 412 238,41 руб.

В нарушение статей 123.21, 299 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс РФ), пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ Администрацией не принято решение о закреплении и не переданы здания школ площадью 1 594,4 кв.м., расположенное по адресу Смоленская область, Дорогобужский район, д. Ушаково стоимостью 264 443,23 руб. и площадью 383,2 кв.м., расположенное по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, д.Княщина стоимостью 1 678 514,19 руб. МБОУ Алексинская СОШ на праве оперативного управления и не внесены изменения в договор от 20.03.1998 № 14, с указанием первоначальной стоимости имущества.

В нарушение статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка отнесения к особо ценному движимому имуществу на момент проведения контрольного мероприятия Администрацией не внесены изменения в Перечень особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденный постановлением Администрации от 07.06.2011 № 328, в части исключения перечней особо ценного движимого имущества реорганизованных учреждений: МБОУ Ушаковская СОШ на сумму 163 727,29 руб., МДОУ детский сад «Стригунок» на сумму 45 573,10 руб. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, в части нарушения порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества в общей сумме 209 300,39 руб.

В нарушение пунктов 11, 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка определения перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного учреждения или муниципального бюджетного учреждения муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации от 30.03.2011 № 186, Порядка отнесения к особо ценному движимому имуществу Администрацией в течение 2011-2017 годов не вносились изменения в Перечень особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденный постановлением Администрации от 07.06.2011 № 328, несмотря на приобретение имущества, без которого осуществление основных видов деятельности будет существенно затруднено.

В нарушение статьи 162, статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 11 пункта 3, абзаца 1 пункта 4, пункта 53 Инструкции № 157н по МБОУ Алексинская СОШ:

- перечень особо ценного движимого имущества, утвержденный постановлением Администрации от 07.06.2011 № 328, не соответствует перечню особо ценного движимого имущества отраженному в оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2017 год;

- особо ценное движимое имущество, утвержденное постановлением

Администрации от 29.12.2017 № 1085, на момент проведения контрольного мероприятия не отражено на соответствующих аналитических кодах плана счетов бюджетного учета.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 238 Инструкции 157н, пункта 18 Инструкции № 33н стоимость особо ценного движимого имущества по строке 330 раздела 2 «Финансовые активы» формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на 01.01.2017 составляет 1 130 828,82 руб., что не соответствует аналогичным показателям главной книги за 2017 год по МБОУ Алексинская СОШ.

В нарушение статей 296, 298 Гражданского кодекса РФ акты о списании автотранспортных средств от 10.10.2017 (автомобиль ГАЗ 5204, автобус ПАЗ 32053-70, трактор ДТ-75М) подписаны и утверждены директором МБОУ Алексинская СОШ ранее даты распоряжения Администрации от 26.12.2017 № 1000-р «О списании движимого имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области».

В нарушение пункта 52 Инструкции № 157н, пункта 19 Положения о порядке списания имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 25.09.2013 № 50 к отражению в бухгалтерском учете по МБОУ Алексинская СОШ приняты акты о списании автотранспортных средств без наличия согласования решения о списании объекта основного средства с Администрацией.

В нарушение требований, установленных статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацем 11 пункта 3, абзацем 1 пункта 4, пунктом 85 Инструкции № 157н МКУ ЦБ по МБОУ Алексинская СОШ неверно начислялась амортизация по объекту нефинансовых активов – автобус ПАЗ 32053-70.

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 51 Инструкции № 157н, пункта 1 распоряжения Администрации от 26.12.2017 № 1000-р на момент проведения контрольного мероприятия автобус ПАЗ 32053-70 с инвентарным номером 15001015 балансовой стоимостью 714 285,00 руб. не списан со счета бухгалтерского учета по МБОУ Алексинская СОШ.

В нарушение «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов», утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» по МБОУ Алексинская СОШ:

- в учете основных средств повсеместно встречаются случаи отнесения аналогичных объектов: газовая плита, умывальник, транспортные средства и т.п. на различные счета бухгалтерского учета 410134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения», 410136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения»;

- на счете бухгалтерского учета 410124000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» учитываются транспортные средства трактор МТЗ-80 стоимостью 142 744,60 руб., автобус ПАЗ 32053-70 стоимостью 714 285,00 руб.;

- лестница стоимостью 80 339,77 руб. учитывается на счете 410134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

В целях устранения выявленных нарушений подготовлены и направлены представления в адрес Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, директора МБОУ Алексинская СОШ и начальника МКУ ЦБ.

По результатам представлений проведена работа по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Представления сняты с контроля в виду принятия соответствующих мер.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

2. Проверка отдельных вопросов (расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг; проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда; порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания) муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа № 1» за 2017 год

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа № 1» (далее – Верхнеднепровская СОШ № 1), проверяемый период – 2017 год.

Цели контрольного мероприятия: порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; проверка расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг; проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда.

Общий объем проверенных средств составил 11 521,3 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 11 521,3 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия сумма нарушений составила 4,8 тыс. руб., в том числе *иные нарушения* на общую сумму 4,8 тыс. руб. (переплаты (недоплаты) по заработной плате).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено.

В нарушение Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Положение о порядке формирования муниципального задания), утвержденного постановлением Администрации от 04.07.2016 № 455:

1) пункта 1.2 Комитетом по образованию Администрации (далее – Комитет по образованию) утверждено муниципальное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – муниципальное задание) с указанием муниципальных услуг, которые, согласно Уставу Верхнеднепровской СОШ № 1 не являются основным видом деятельности;

2) пункта 2.1 Комитетом по образованию в муниципальном задании утверждена муниципальная услуга «Присмотр и уход», которая не содержит требований к оказанию муниципальной услуги;

3) в предоставленных муниципальных заданиях указан код только одной муниципальной услуги;

4) пункта 2.6 не размещено на сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальное задание, утвержденное 19.10.2017;

5) пункта 3.1 не размещены на сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» отчеты о выполнении муниципального задания за проверяемый период;

6) часть 2 предоставленных муниципальных заданий не соответствует требованиям;

7) периодичность предоставленных отчетов о выполнении муниципального задания не соответствует требованиям (пункты 4.1 и 4.2 муниципального задания) (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и год);

8) предоставленные формы отчетов о выполнении муниципального задания не соответствуют требованиям (приложение 2 к Положению о порядке формирования муниципального задания);

9) в отчете о выполнении муниципального задания имеются строки «Раздел 8», «Часть 2. «Сведения о выполняемых работах», «Часть 3», заполнение которых не соответствует требованиям;

10) пункта 2.2 муниципальные задания подписаны директором Верхнеднепровской СОШ № 1 (муниципальные задания формируются и утверждаются Комитетом по образованию).

В нарушение пункта 4.13 Положения о порядке формирования муниципального задания значения нормативных затрат утверждены приказами Комитета по образованию 30.12.2016 № 368/01-04, 29.12.2017 № 314/01-04 только на 2017 год, без утверждения значений на плановый период 2018 и 2019 годов.

При анализе нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальной услуги, утвержденных приказами Комитета по образованию от 30.12.2016 № 368/01-04, 29.12.2017 № 314/01-04, установлено, что в нарушение пункта 4.8 Положения о порядке формирования муниципального задания Комитетом по образованию не утвержден порядок определения корректирующих коэффициентов (методика расчета), утвержденных Порядком определения базовых нормативных затрат.

При расчете корректирующего коэффициента значения численности педагогических работников в расчете на одного обучающегося применялась заниженная численность педагогических работников:

- начальное общее образование - количество преподавателей уменьшено на 1,33 чел.;

- основное общее образование - количество преподавателей уменьшено на 0,49 чел.;

- среднее общее образование - количество преподавателей уменьшено на 1,0 чел.

В приказах Комитета по образованию об утверждении нормативных затрат от 30.12.2016 № 368/01-04, от 29.12.2017 № 314/01-04:

- в нарушение Ведомственных перечней муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденных приказом Отдела по образованию Администрации от 11.12.2015 № 305/01-04 и приказом Комитета по образованию от 28.04.2017 № 104/01-04, наименования муниципальных услуг не соответствуют утвержденным муниципальным услугам;

- в графах «Объем муниципальной услуги» и «Нормативные затраты на содержание имущества» неверно указаны единицы измерения.

В нарушение раздела 7 Порядка определения базовых нормативов затрат:

- в расчете нормативных затрат на 2017 год в нормативные затраты на содержание имущества включены расходы на приобретение горюче-смазочных материалов в сумме 148 000,00 руб.;

- в расчете нормативных затрат на 2017 год (уточненном) в нормативные затраты на содержание имущества включены расходы:

а) на приобретение горюче-смазочных материалов в сумме 142 975,00 руб.;

б) на приобретение материальных запасов, в т.ч. запчастей к автотранспорту в сумме 2 950,00 руб. и оконных блоков в сумме 35 940,15 руб.;

в) охрану объектов в сумме 25 960,00 руб.

В нарушение постановления Администрации от 12.01.2017 № 24 «О внесении изменений в Порядок оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений» в штатном расписании Верхнеднепровской СОШ №1 не отражен коэффициент за сложность и напряженность в размере 3,4 к должностному окладу водителя автобуса.

Необходимость и размеры компенсационных выплат, виды компенсации учителям химии и информатики по результатам оценки условий труда, проведенной в октябре 2012 года, не подтверждены. Аттестация рабочих мест по условиям труда уборщиков служебных помещений и рабочих мест не проводилась.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс РФ) форма расчетного листка не утверждена МКУ ЦБ, копии расчетных листков работников не подшиты с документами по расчету заработной платы.

В проверяемом периоде работникам Верхнеднепровской СОШ №1 производились стимулирующие выплаты в суммовом выражении на основании Критериев и показателей эффективности, в которых единицей измерения показателя являются баллы. Порядок использования Критериев и показателей эффективности и форма протокола заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда школы не утверждены. Принцип распределения стимулирующего фонда документально не подтвержден.

В нарушение пункта 4.4 Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБОУ Верхнеднепровская СОШ № 1, утвержденного приказом директора Верхнеднепровской СОШ №1 от 31.08.2015

№ 137/01-04 (далее – Положение о комиссии), в протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда педагогических работников отсутствуют баллы, распределение производится в суммовом и процентном выражении по отдельным критериям. Форма протокола Положением о комиссии не утверждена. Имеются случаи превышения сумм над установленными процентами по показателям эффективности.

В нарушение приказов директора Верхнеднепровской СОШ №1 от 25.01.2017 № 25-01/04, 25.07.2017 № 156-01/04, 29.08.2017 № 160-01/04, 19.09.2017 № 35-01/06, 21.09.2017 № 36-01/06 за январь, июль, август, сентябрь 2017 года не доплата стимулирующих выплат водителю автобуса составила в общей сумме 1 641,44 руб.

В октябре-ноябре 2017 года произведены стимулирующие выплаты учителю истории в общей сумме 1 182,00 руб. без издания приказа. Сумма неправомерных выплат 1 182,00 руб. подлежала к возмещению. Выплаты удержаны и перечислены в доход бюджета. В августе 2017 года произведена доплата заместителю директора по воспитательной работе в сумме 1 956,52 руб. без издания приказа. Сумма неправомерных выплат – 1 956,52 руб. подлежит к возмещению. Выплаты удержаны и перечислены в доход бюджета.

В нарушение статьи 333 Трудового кодекса РФ, пункта 1 постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» за проверяемый период с 01.09.2017 до 31.12.2017 заместителю директора производилась оплата за 0,5 ставки заместителя директора (20 часов в неделю), 1-й ставки педагога-психолога (36 часов в неделю), 5,5 часов в неделю преподавания и доплата за счет имеющейся вакансии ставки социального педагога в сумме 4 000,00 руб.

В нарушение статьи 335 Трудового кодекса РФ, приказа Минобрнауки России от 31.05.2016 № 644 «Об утверждении Порядка предоставления педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность, длительного отпуска сроком до одного года» учителю начальных классов предоставлен приказом директора Верхнеднепровской СОШ № 1 от 30.07.2017 № 158-01/04 творческий отпуск с 15.08.2017 по 15.08.2018 вместо длительного отпуска сроком до одного года. Срок окончания отпуска должен быть 14.08.2018.

В Правилах внутреннего трудового распорядка (далее - Правила внутреннего трудового распорядка), утвержденных приказом директора Верхнеднепровской СОШ № 1 от 27.06.2016 № 128-01/04:

- в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ не установлена конкретная дата выплаты заработной платы;

- не определен перечень должностей с ненормированным рабочим днем и не установлена продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска для работников с ненормированным рабочим днем;

- отсутствует информация по всем группам работников о продолжительности рабочей недели – пятидневная или шестидневная;

- не указан перечень должностей со сменным режимом работы и режим сменности.

В нарушение пункта 5.3 Правил внутреннего трудового распорядка заместители директора табелируются по 36-ти часовой рабочей неделе.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в приказах директора Верхнеднепровской СОШ № 1 о приеме на работу от 21.09.2017 № 36-01/06, 07.11.2017 № 42-01/06 отсутствуют должностные оклады.

В целях устранения выявленных нарушений подготовлены и направлены представления в адрес Комитета по образованию, директору Верхнеднепровской СОШ № 1 и начальнику МКУ ЦБ.

По результатам представлений проведена работа по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Представления сняты с контроля в виду принятия соответствующих мер.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ и благоустройство территории Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области» на 2014-2020 годы

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, проверяемый период – 2017 год.

Цели контрольного мероприятия: анализ нормативной правовой базы, целевого и эффективного использования средств бюджета Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области, выделенных на реализацию комплекса мероприятий муниципальной программы «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ и благоустройство территории Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области» на 2014-2020 годы (далее – Программа), оценка эффективности реализации Программы.

Общий объем проверенных средств составил 39 768,7 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 39 768,7 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия сумма нарушений составила 1 385,2 тыс. руб., в том числе:

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на общую сумму 1 379,8 тыс. руб. (недопоступление средств в бюджет городского поселения);

- иные нарушения на сумму 5,4 тыс. руб. (неправомерные расходы по взносам на капитальный ремонт).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено.

В нарушение Правил учета объектов собственности городского поселения и

ведения реестра муниципального имущества, находящегося в собственности городского поселения, утвержденных постановлением Администрации от 15.11.2017 № 936:

- пункта 2.1 раздела 2 предоставленный Реестр квартир содержит не полную информацию, форма не соответствует требованиям;

- пункта 2.2 раздела 2 не предоставлен перечень объектов учета, исключенных из реестра.

Администрацией не вносились изменения в договор о формировании фонда капитального ремонта на счете регионального оператора и об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах от 30.04.2015 б/н (далее – договор о формировании фонда капитального ремонта) с Некоммерческой организацией «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Смоленской области» (далее – Региональный оператор), в части изменения площадей и количества муниципальных помещений, расположенных в многоквартирных домах, за которые уплачиваются взносы.

При сверке реестра помещений в многоквартирных домах, у которых формируются фонды капитального ремонта на счете Регионального оператора, являющегося приложением к счету от 30.01.2017 № 62, выставленному Региональным оператором с Реестром квартир по состоянию на 23.01.2018 установлены расхождения:

- по площадям и количеству помещений в многоквартирных домах;

- по площадям и количеству помещений в многоквартирных домах с данными размещенными на официальном сайте Росреестра Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии rosreestr.ru.

В нарушение статей 158, 171 Жилищного кодекса Российской Федерации, раздела 1 договора о формировании фонда капитального ремонта за октябрь-декабрь 2017 года уплачены взносы на капитальный ремонт в сумме 5 462,38 руб. с помещений в многоквартирных домах общей площадью 288,1 кв.м., которые не находились в собственности городского поселения. Расходы в сумме 5 462,38 руб. отнесены к неправомерным расходам.

В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Администрацией не утвержден перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В нарушение статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) обязательное условие пункта 7.4 муниципальных контрактов № 61-аэф/2017 от 06.10.2017 (пеня - 4 357,35 руб.), 62-аэф/2017 от 06.10.2017 (пеня - 4 357,35 руб.), 63-аэф/2017 от 06.10.2017 (пеня - 5 071,11 руб.), 38-аэф/2017 от 04.09.2017 (пеня – 1 356 201,22 руб.) и 64-аэф/2017 от 06.10.2017. (пеня – 4 671,55 руб.) (основное мероприятие 1 «Мероприятия по благоустройству дворовых территорий» подпрограммы «Формирование современной городской среды на территории Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской

области» на 2017 год (далее – подпрограмма)) не соответствует требованиям (отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом), общая сумма недополученных доходов в бюджет городского поселения – 1 374 658,58 руб.

При расчете пени за просрочку исполнения подрядчиком обязательств использовалось в работе постановление Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», которое утратило силу 08.09.2017.

В нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ обязательное условие пункта 7.4 муниципального контракта № 65-аэф/2017 от 16.10.2017 (основное мероприятие 2 «Мероприятия по благоустройству мест массового посещения» подпрограммы) не соответствует требованиям (отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом), общая сумма недополученных доходов в бюджет городского поселения – 5 095,38 руб.

В нарушение статей 72 и 161 Бюджетного кодекса РФ Администрацией заключено муниципальных контрактов на обустройство мест массового посещения граждан в 2017 году на общую сумму 7 877,3 тыс. руб., что превышает на 174,9 тыс. руб. доведенные лимиты бюджетных обязательств (7 702,4 тыс. руб.), в течение проверяемого периода в муниципальный контракт № 40-аэф/2017 от 07.08.2017 внесены изменения, в результате уменьшена цена муниципального контракта на 174,9 тыс. руб.

В нарушение пункта 1 Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации № 224 от 30.03.2015 (далее – Порядок проведения оценки) оценку эффективности реализации Программы проводил сам ответственный исполнитель подпрограмм и исполнитель основных мероприятий Программы – Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, архитектуре и градостроительству Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В нарушение Порядка проведения оценки наименования показателей в расчете эффективности реализации Программы за 2017 год частично не соответствуют требованиям, в подпрограмме отражено одно основное мероприятие, в расчет взято два основных мероприятия подпрограммы.

В Порядке проведения оценки отсутствует форма расчета эффективности реализации муниципальной программы.

В целях устранения выявленных нарушений подготовлено и направлено представление в адрес Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

По результатам представления проведена работа по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Представление снято с контроля в виду принятия соответствующих мер.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

4. Аудит в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по заключенным в 2017 году контрактам (договорам) муниципальным бюджетным учреждением культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система»

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система» (далее - МБУК «Дорогобужская РЦКС»), проверяемый период – 2017 год.

Цели контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства при размещении закупок на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг при заключении муниципальных контрактов, полноты и своевременности предоставления сведений в реестр контрактов, анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

Общий объем проверенных средств составил 5 936,9 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 5 936,9 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия сумма финансовых нарушений составила 4 734,3 тыс. руб., в том числе *нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц* на общую сумму 4 734,3 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено.

В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ директором МБУК «Дорогобужская РЦКС» в период утверждения плана закупок и плана-графика за проверяемый период не назначен контрактный управляющий.

В нарушение статей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ на директора Районного дома Культуры возложены обязанности по несуществующей должности.

В нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный план закупок размещен в единой информационной системе (далее – ЕИС), позднее установленного срока.

В нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг (далее - Требования к форме), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, в измененных планах закупок, размещенных в ЕИС, неверно

указана дата утверждения плана закупок, поэтому своевременность размещения планов закупок в ЕИС проверить не представляется возможным.

В нарушение пункта 1 Требований к форме: неверно указан идентификационный код закупки под порядковым номером 1; в цели осуществления закупок в плане закупок не указаны наименования мероприятий муниципальной программы и ожидаемые результаты от их реализации; неверно указаны наименования объекта закупки; сведения об исполнителе, ответственном за формирование плана закупок являются недостоверными; неверно указан объем финансового обеспечения для осуществления закупок на соответствующий финансовый год.

В нарушение пункта 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный план-график размещен в ЕИС, позднее установленного срока.

В нарушение подпункта «к» пункта 1 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг (далее - Требования к форме плана-графика закупок), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, сведения об исполнителе, ответственном за формирование плана-графика в карточке плана-графика на ЕИС являются недостоверными. Ответственным исполнителем в соответствии с карточкой плана-графика на ЕИС является директор МБУК «Дорогобужская РЦКС», фактически – директор МБУК «Дорогобужская РЦКС», согласно приказу директора МБУК «Дорогобужская РЦКС» от 31.01.2017 № 4-р § 1 «О возложении обязанностей» контрактным управляющим является директор Районного дома Культуры.

В нарушение подпункта «г» пункта 2 Требований к форме плана-графика закупок в окончательном плане-графике указана недостоверная информация об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок:

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, части 1 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ МБУК «Дорогобужская РЦКС» осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком.

В нарушение части 1 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ МБУК «Дорогобужская РЦКС» не велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.

В нарушение части 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ информация о внесенных изменениях в контракты с ООО «Дорогобужская ТЭЦ», ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск», АО «АтомЭнергоСбыт» в ЕИС размещена с нарушением срока.

В нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ МБУК «Дорогобужская РЦКС» цена контрактов в течение проверяемого периода увеличилась более чем на 10 %:

- муниципальный контракт № 4603007 от 27.01.2017 с ООО «Дорогобужская ТЭЦ» - на 110 797,97 руб. или 21,4 %;
- муниципальный контракт № 4611001 от 27.01.2017 с ООО «Дорогобужская ТЭЦ» - на 40 278,10 руб. или 25,4 %;
- муниципальный контракт № 4607001 от 27.01.2017 с ООО «Дорогобужская ТЭЦ» на 628 278,30 руб. или 79,1 %;
- контракт на энергоснабжение № 6720200643 от 27.01.2017 с АО «АтомЭнергоСбыт» на 393 679,29 руб. или 15,8 %.

В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, частей 1 и 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ цена контрактов превышает лимиты бюджетных обязательств и объем финансового обеспечения, указанный в плане-графике, на общую сумму 1 186,1 тыс. руб. в том числе:

- муниципальный контракт № 4603007 от 27.01.2017 с ООО «Дорогобужская ТЭЦ» - на сумму 110 797,97 руб.;
- муниципальный контракт № 4611001 от 27.01.2017 с ООО «Дорогобужская ТЭЦ» - на 40 278,10 руб.;
- муниципальный контракт № 4607001 от 27.01.2017 с ООО «Дорогобужская ТЭЦ» на сумму 628 278,30 руб.;
- контракт на энергоснабжение № 6720200643 от 27.01.2017 с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 393 679,29 руб.;
- договор № 09Д/17 от 31.01.2017 с МУП «Водоканал» на сумму 2 311,22 руб.;
- договор № 112-3/17 от 31.01.2017 с МУП «Водоканал» на сумму 10 723,34 руб.

В нарушение части 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, части 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, отчет об исполнении муниципального контракта размещен МБУК «Дорогобужская РЦКС» в ЕИС с нарушением срока.

В нарушение статьи 781 Гражданского кодекса РФ, статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ МБУК «Дорогобужская РЦКС» нарушены условия реализации контрактов с ООО «Дорогобужская ТЭЦ», ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск», АО «АтомЭнергоСбыт», МУП «Водоканал» и ПАО «Ростелеком», в части своевременности расчетов, общая сумма нарушений – 4 734,3 тыс. руб.

В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238, МБУК «Дорогобужская РЦКС» не размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 отчетный год в ЕИС в установленный срок.

В целях устранения выявленных нарушений подготовлено и направлено представление в адрес директора МБУК «Дорогобужская РЦКС».

По результатам представления проведена работа по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Представление снято с контроля в виду принятия соответствующих мер.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» на 2014-2020 годы

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, проверяемый период – 2017 год.

Цели контрольного мероприятия: анализ нормативной правовой базы, объема бюджетных ассигнований, направленных на реализацию основных мероприятий подпрограмм муниципальной программы «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» на 2014-2020 годы (далее – Программа), оценка эффективности реализации, целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, выделенных на реализацию основных мероприятий подпрограмм Программы, оценка эффективности реализации Программы.

Общий объем проверенных средств составил 309,5 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 309,5 тыс. руб. По результатам контрольного мероприятия финансовых нарушений не выявлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено.

В нарушение пункта 7.5 раздела 7 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации от 15.10.2013 № 637, в план-график реализации муниципальной программы на 2017 год «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – план график), утвержденный распоряжением Администрации от 15.03.2017 № 193-р, не внесены изменения в связи с увеличением объема бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 7,1 тыс. руб. в 2017 году.

В плане-графике:

- наименования подпрограмм 1, 2, 4 не соответствуют паспорту Программы;
- наименования основных мероприятий в позициях 2, 3 и плановые значения показателей в позициях 2.1, 3.3 не соответствуют приложению № 2 к Программе.

В предоставленных сведениях о выполнении плана-графика:

- по всем подпрограммам Программы плановые значения целевых показателей исполнены на 100,0 %, при этом по позициям 2.1, 3.3 плановое значение целевого показателя не соответствует приложению № 2 к Программе;

- наименования подпрограмм 1, 2, 4 не соответствуют паспорту Программы.

В нарушение Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации от 30.12.2016 № 913 в расчете эффективности реализации Программы за 2017 год:

- по основному мероприятию 1 подпрограммы 1 наименования рассчитываемых показателей частично не соответствуют требованиям;

- по подпрограмме 2, основному мероприятию подпрограммы 2 расчет не соответствует требованиям по пунктам 4, 5 (вместо трех показателей в расчет взято четыре);

- по подпрограмме 3, основному мероприятию подпрограммы 3 расчет не соответствует требованиям по пунктам 1, 4, 5 (вместо одного показателя в расчет взято два);

- по подпрограмме 4, по основному мероприятию 1 подпрограммы 4 расчет не соответствует требованиям по пунктам 4, 5 (в расчет взяты несоответствующие значения плановых показателей).

В целях устранения выявленных нарушений подготовлено и направлено представление в адрес Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

По результатам представления проведена работа по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Представление снято с контроля в виду принятия соответствующих мер.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

4. Организационная деятельность

В 2018 году продолжена работа по стандартизации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии. В отчетном году разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- СФК-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

- СФК-3 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;

- СФК-4 «Оперативный контроль исполнения бюджета»;

- СФК-5 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг».

Председатель и аудитор Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в заседаниях Дорогобужской районной Думы и постоянных комиссий по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.

Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялось постоянное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Смоленской области и муниципальными 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 октябре 2018 года председатель Контрольно-ревизионной комиссии прошла повышение квалификации по программе «Муниципальный финансовый контроль: проблемы, практика реализации».

В 2018 году подготовлен и направлен отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2017 год в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В декабре 2018 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год. План работы на 2019 год размещен на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области. В 2019 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.