

УТВЕРЖДЕН
решением Дорогобужской
районной Думы от 25.03.2020 № 18

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2019 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2019 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 отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за 2019 год по реализации задач, возложенных на органы внешнего муниципального финансового контроля, в том числе информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также организационной деятельности.

1. Общие положения

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-ревизионной комиссии определяется 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 и другими нормативными правовыми актами.

Учитывая требования Федерального закона № 6-ФЗ, Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла свою деятельность в 2019 году на основе плана работы, который разработан и утвержден ею самостоятельно, основываясь на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Реализация возложенных на Контрольно-ревизионную комиссию полномочий осуществлялась в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности. При этом значительный объем работы, как и в предыдущие годы, приходился на исполнение полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в

рамках заключенных соглашений с представительными органами 2 городских и 3 сельских поселений Дорогобужского района.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность были направлены на выявление проблем и решение актуальных вопросов. Ставилась задача не только выявления, но и предупреждения финансовых нарушений.

В ходе контроля за устранением нарушений Контрольно-ревизионная комиссия добивалась обязательного исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер проверенными объектами.

В целях обеспечения комплексности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в основу плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год вошли результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в предыдущие годы, а также предложения Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и поручение Совета депутатов Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

План работы на 2019 год выполнен в полном объеме в установленные сроки.

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять пробелы и несогласованность норм права, оценивать полноту регламентации деятельности органов местного самоуправления и бюджетных учреждений.

В целях своевременного информирования органов муниципальной власти, сведения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме отчетов и заключений направлялись на имя председателя Дорогобужской районной Думы, Главы 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, а также размещалась информация в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 155 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 4 контрольных мероприятия (в 2018 году – 5 мероприятий) и 151 экспертно-аналитическое мероприятие (в 2018 году – 165 мероприятий).

2. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2019 году проведено 151 экспертно-аналитическое мероприятие, из них в рамках исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - 95 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 97 заключений (64,2 %) содержащих 334 предложения по устранению

выявленных нарушений и замечаний, 53 заключения (35,1 %) - без замечаний и 1 заключение – с рекомендацией направления проекта нормативного правового акта на доработку.

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-ревизионной комиссии направлена, прежде всего, на выявление возможностей пополнения доходов бюджета и устранение имеющихся недостатков в расходной части бюджета и включает экспертизу проектов решений о бюджете муниципальных образований и о внесении в них изменений, внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, финансово-экономическую экспертизу проектов нормативных правовых актов в части, касающихся расходных обязательств, муниципальных программ, являющихся основой формирования бюджета, иных решений, затрагивающих бюджетные правоотношения, а также анализа текущего исполнения бюджета.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности в рамках предварительного контроля подготовлено:

- 3 заключения на изменения, вносимые в решение Дорогобужской районной Думы от 19.12.2018 № 88 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- 31 заключение на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2019 года;

- 15 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2019 года;

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

- 10 заключений по результатам экспертиз проектов нормативных правовых актов представительных органов городских и сельских поселений;

- 69 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- 5 заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о бюджетах городских и сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, бюджетов городских и сельских поселений.

В 2019 году осуществлялся анализ исполнения бюджета муниципального района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года, в ходе которого проанализировано исполнение основных показателей бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, доходов и расходов, текстовых статей решения о бюджете, а также выявлялись факторы, влияющие на основные показатели исполнения бюджета. Заключения на отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года направлены Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и в Дорогобужскую районную Думу.

Проведен анализ исполнения бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года, в заключениях по результатам которого, отражено исполнение доходов, расходов и текстовых статей решений о бюджете.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий даны рекомендации по соблюдению требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н), утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и в решения о бюджетах городских и сельских поселений.

Подготовлено 3 заключения на изменения, вносимые в решение Дорогобужской районной Думы от 19.12.2018 № 88 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». При проведении экспертиз осуществлялась проверка проектов решений на соответствие требованиям бюджетного законодательства, а также проводился анализ обоснованности содержащихся в них показателей.

Подготовлено 31 заключение на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Экспертиза проектов муниципальных правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы.

Подготовлено 69 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области о внесении изменений в муниципальные программы, целью которой является подтверждение правомерности и обоснованности предлагаемых изменений в действующие муниципальные программы, соответствия их показателям бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, бюджета городского поселения.

В результате финансово-экономической экспертизы установлены нарушения 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:

- нарушения требований по содержанию муниципальных программ;

- отсутствие финансово-экономического обоснования изменения объемов финансирования муниципальных программ.

Значительная часть замечаний устранено в ходе проведения экспертиз.

Экспертиза проектов решений о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и бюджетах городских и сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Подготовлено заключение на проект решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и направлено Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и в Дорогобужскую районную Думу.

Подготовлено 5 заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о бюджетах городских и сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В ходе экспертизы проведен анализ на предмет соответствия проектов решений и документов, представляемых одновременно с ним в Дорогобужскую районную Думу и Советы депутатов городских и сельских поселений требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации; проведен анализ доходов и расходов бюджетов по разделам бюджетной классификации, по видам расходов, по ведомственной структуре расходов, по муниципальным программам; проведен анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на формирование дорожного фонда, резервного фонда, условно утвержденных расходов в плановом периоде.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии выступила с докладами на публичных слушаниях и заседаниях постоянных комиссий Дорогобужской районной Думы по проекту решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Экспертиза проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и представительных органов городских и сельских поселений.

По результатам экспертиз проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области подготовлено 8 заключений, представительных органов городских и сельских поселений - 10 заключений (1 заключение – с рекомендацией направления проекта нормативного правового акта на доработку).

В рамках последующего контроля, который осуществлялся по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности, подготовлено:

- 1 заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2018 год;

- 5 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2018 год.

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и бюджетов городских и сельских поселений за 2018 год.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2018 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 5-ти главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, при проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2018 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 5-ти главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, городских и сельских поселений за 2018 год для проведения внешней проверки поступила в Контрольно-ревизионную комиссию в установленные сроки.

При проведении внешней проверки годовых отчетов Контрольно-ревизионной комиссией проверено:

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств решению о бюджете (с изменениями), сводной бюджетной росписи;
- полнота представленной главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности за 2018 год, ее соответствие требованиям Инструкции № 191н;
- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности.

По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, 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.

Контрольно-ревизионной комиссией на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2018 год, результатов мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией в течение 2018 года, подтверждена достоверность данных проекта решения Дорогобужской районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2018 год».

Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют итоговым суммам по соответствующим показателям бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность за 2018 год соответствует бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

По результатам внешней проверки Контрольно-ревизионной комиссией рекомендовано следующее.

Главным администраторам бюджетных средств и Финансовому управлению Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, как органу, уполномоченному на формирование годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета обеспечить:

- предоставление годовой бюджетной отчетности в полном объеме, по установленным формам в соответствии с требованиями бюджетного законодательства;

- повышение эффективности и качества управления муниципальными финансами, в части сокращения дебиторской и кредиторской задолженности;

- повышение ответственности подведомственных учреждений за организацию и исполнение бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии выступила с докладами на публичных слушаниях и заседаниях постоянных комиссий Дорогобужской районной Думы по годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2018 год.

3. Контрольная деятельность

В соответствии с планом работы на 2019 год Контрольно-ревизионной комиссией проведено 4 контрольных мероприятия.

Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 62 022,1 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 32 120,0 тыс. руб. Контрольными мероприятиями охвачено 4 объекта.

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

В целях построения четкой системы классификации выявленных по результатам контрольных мероприятий нарушений и недостатков, Контрольно-ревизионной комиссией применялся Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014, особенностью которого является отражение не только финансовых, но и нефинансовых нарушений.

По результатам контрольных мероприятий выявлено 21 нарушение на общую сумму 46 836,4 тыс. руб., в том числе:

- 1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 2 нарушения на общую сумму 39 492,7 тыс. руб.;

- 2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 4 нарушения на общую сумму 6 203,6 тыс. руб.;

3) нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 4 нарушения на общую сумму 59,0 тыс. руб.;

4) нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 нарушение на сумму 758,0 тыс. руб.;

5) иные нарушения – 10 нарушений на общую сумму 323,1 тыс. руб.

По результатам проведения в 2019 году контрольных мероприятий внесено 8 представлений Контрольно-ревизионной комиссии должностным лицам органов местного самоуправления, проверяемых организаций о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольных мероприятий. Материалы одного контрольного мероприятия направлены в отделение в г. Сафоново Управления ФСБ России по Смоленской области.

Пунктом 2.1 раздела 2 Плана работы на 2019 год предусмотрено проведение контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности **муниципального унитарного предприятия общественного питания муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Шанс»** за 2016-2017 годы.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка в муниципальном унитарном предприятии общественного питания муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Шанс» (далее - Предприятие). Контрольное мероприятие проведено по обращению отделения в г. Сафоново Управления ФСБ России по Смоленской области.

Цели контрольного мероприятия: соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов регламентирующих деятельность Предприятия, соблюдение законодательства при осуществлении финансовых и хозяйственных операций, проверка правильности отражения финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности, обоснованность расходов на оплату труда, определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за Предприятием на праве хозяйственного ведения.

Общий объем проверенных средств составил 40 582,0 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 10 679,9 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 13 нарушений, на общую сумму 6 512,5 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 3 нарушения на общую сумму 6 131,6 тыс. руб.;

2) нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 4 нарушения на общую сумму 59,0 тыс. руб.;

3) иные нарушения - 6 нарушений на общую сумму – 321,9 тыс. руб., в том числе:

- нарушения при выплате заработной платы – 3 нарушения на общую сумму 57,7 тыс. руб.;

- необоснованное списание основных средств – 1 нарушение на сумму 55,0 тыс. руб.;

- неподтвержденные расходы – 2 нарушения на общую сумму 209,2 тыс. руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ):

- пункта 3 в Уставе Предприятия не содержатся сведения об органе, осуществляющем полномочия собственника имущества унитарного предприятия;

- пункта 4 в Уставе Предприятия не содержатся сведения об источниках формирования уставного фонда;

- пункта 7 изменения в Устав, вносимые постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Администрация) от 18.04.2016 № 306 не прошли государственную регистрацию.

В нарушение Порядка разработки и утверждения программ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Порядок разработки и утверждения программ финансово-хозяйственной деятельности), утвержденного постановлением Администрации от 22.06.2015 № 434:

- пункта 6 предоставленные программы финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2016, 2017 годы не утверждены Администрацией;

- пункта 8 отчеты о выполнении программ финансово-хозяйственной деятельности Предприятием не составлялись.

В нарушение подпункта 12 пункта 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 3 Порядка разработки и утверждения программ финансово-хозяйственной деятельности показатели экономической эффективности деятельности Предприятия, которые утверждаются в составе программ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, на 2016, 2017 годы Администрацией не утверждены.

В нарушение требований подпункта 16 пункта 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственником имущества Предприятия в проверяемом периоде не принимались решения о проведении аудиторских проверок.

В Положении о реализации единой государственной учетной политики в МУП ОП «Шанс» (далее – учетная политика), утвержденном приказом директора Предприятия от 31.12.2014 № 287:

- указаны ссылки на недействующие нормативные акты;

- в нарушение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, не предусмотрена возможность погашения кредиторской задолженности за оказанные услуги подотчетным лицом Предприятия, правила документооборота и технология обработки учетной информации не утверждены (график документооборота) на 2017 год;

- утвержденный перечень рабочего плана счетов бухгалтерского учета Предприятия не соответствует фактически используемому перечню счетов бухгалтерского учета (применялись счета, не утвержденные учетной политикой).

В нарушение пункта 5.2 учетной политики на большей части журналов-ордеров за октябрь-декабрь 2017 года отсутствуют подписи главного бухгалтера.

В нарушение приказа Минторга СССР от 14.07.1986 № 168 «Об утверждении Общих положений о порядке ведения журналов-ордеров по журнально-ордерной форме учета в предприятиях и организациях системы Министерства торговли СССР, форм журналов-ордеров и Указаний по их заполнению» в главных книгах за 2016, 2017 годы итоговые обороты за год посчитаны не по всем счетам, некоторые суммы проставлены карандашом.

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:

- школьных столовых проводилась на кухнях, в буфетах – 1, 2 раза в год, в столовой № 26 на кухнях - 3 раза в год, в буфетах 1, 3 раза в год, столовой «Днепр» на кухне – 4 раза в год;

- в производственных цехах (мясорыбном) в течение 2016 и 2017 годов не проводилась, в кондитерском – 1 раз в год.

В нарушение пункта 4.6 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» (далее - Указание Банка России № 3210-У) записи в кассовой книге:

- осуществляются по платежной ведомости при выдаче заработной платы, вместо оформления расходного кассового ордера (форма по ОКУД 0310002);

- осуществляются на основании квитанции к приходному кассовому ордеру при выдаче наличных денег без оформления расходного кассового ордера (форма по ОКУД 0310002);

- ведутся не за день, а за период (например: за 3-4 декабря 2016 года, 11-13 июня 2016 года, 24-25 декабря 2016 года).

В нарушение пункта 3.3 учетной политики на расходных кассовых ордерах отсутствуют подписи директора Предприятия (случаи не единичные).

В нарушение приказа Минторга СССР от 14.07.1986 № 168 «Об утверждении Общих положений о порядке ведения журналов-ордеров по журнально-ордерной форме учета в предприятиях и организациях системы Министерства торговли СССР, форм журналов - ордеров и Указаний по их заполнению» заполнение журнала-ордера № 9 по кредиту счета № 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и ведомости к нему не соответствует требованиям.

В нарушение пункта 6.3 Указания Банка России № 3210-У выдача наличных денег работникам под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности Предприятия за период с 01.01.2016 по 29.10.2017 производилась без письменного заявления подотчетного лица.

В нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55, авансовые отчеты заполнены с нарушением требований к их заполнению:

- документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете;

- не указаны суммы перерасхода, № и дата расходного кассового ордера, на основании которого получен аванс из кассы, приложения (количество документов и количество листов), назначение аванса, наименование документа расхода;

- неверно указаны даты подтверждающих документов (отсутствует год);

- не заполнены сведения о дате выдачи перерасхода, так как выдача из кассы сложившегося перерасхода оформляется выдачей аванса, что противоречит логике событий.

В нарушение приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина № 94н) Предприятие производило оплату оказанных услуг наличными денежными средствами через подотчетное лицо, выписывая расходный кассовый ордер, который не отражался в кассовой книге.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации без документального подтверждения отнесены произведенные расходы на затраты Предприятия по авансовым отчетам от:

1) 29.07.2016 № 8 заместителем директора приложены:

- расходный кассовый ордер от 27.07.2016 (без указания номера документа), на сумму 5 000,00 руб. подписанный кассиром, но не проведенный по кассовой книге и доверенность на получение данной суммы, без документов подтверждающих фактическую уплату денег;

2) 19.07.2016 № 5 заместителем директора приложены:

- расходные кассовые ордера от 14.07.2016 (без указания номера документа), на сумму 5 000,00 руб., от 18.07.2016 (без указания номера документа) на сумму 2 000,00 руб., подписанные кассиром, главным бухгалтером и директором, но не проведенные по кассовой книге и доверенности на получение данных сумм, без документов подтверждающих фактическую уплату денег.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Указаний по применению и заполнению унифицированной формы № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55, к учету принят авансовый отчет 01.09.2016 № 1 заместителя директора на общую сумму 55 620,00 руб., не утвержденный директором Предприятия.

В нарушение пункта 77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, не предоставлен приказ директора Предприятия о создании комиссии для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ выбытие основных средств за 2016 год на общую сумму 4 196,0 тыс. руб. (первоначальной стоимостью овощехранилище - 620,6 тыс. руб., здание универсама - 3 029,6 тыс. руб., пристройка

к зданию универмага - 545,8 тыс. руб.) не подтверждено первичными учетными документами - актами о приеме-передаче зданий (сооружений) формы № ОС-1а.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ выбытие основного средства за 2017 год на сумму 1 868,0 тыс. руб. (первоначальной стоимостью здание универмага – 1 868,0 тыс. руб.) не подтверждено первичным учетным документом - актом о приеме-передаче зданий (сооружений) формы № ОС-1а.

В акте о списании автотранспортных средств № 1 (списание автомашины ВАЗ 21074 первоначальной стоимостью 55,0 тыс. руб.) отсутствует заключение комиссии. Заключение комиссии в виде отдельного документа также отсутствует. Следовательно, списание данного основного средства необоснованно в сумме 55,0 тыс. руб.

В нарушение приложения 1 учетной политики вместо формы по ОКУД 0345005 «Путевой лист грузового автомобиля» используется форма «Путевой лист грузового автомобиля», утвержденная МФ СССР и ЦСУ СССР 1983 года, признанная утратившей силу с момента утверждения постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

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 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», годовая инвентаризация финансовых обязательств не проводилась.

В нарушение части 6 статьи 226 Налогового кодекса РФ Предприятие не исполняет обязанности по перечислению исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2017 по перечислению исчисленного НДФЛ составила 717,5 тыс. руб., пени по НДФЛ – 146,4 тыс. руб.

В нарушение статьи 24 Федерального закона № 161-ФЗ:

- Администрацией не утвержден Порядок осуществления заимствований унитарными предприятиями;

- взятые денежные займы Предприятием не согласованы с собственником имущества.

В нарушение статьи 24 Федерального закона 161-ФЗ Предприятие заключило договоры займов от 09.12.2012 № 3, 10.06.2016 № 1, 11.06.2016 № 2, 12.06.2016 № 3, 25.05.2017 № 1, 30.05.2017 № 2, 01.11.2017 б/н с физическими лицами.

В нарушение статей 100, 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ) в Правила внутреннего трудового распорядка с 2012 года не вносились изменения, перечень торговых точек Предприятия не соответствует действительности.

В нарушение части 1 статьи 81 Трудового кодекса РФ сокращение из штатного расписания должности до увольнения работника неправомерно, поскольку до того дня, когда трудовой договор с работником будет расторгнут, он продолжает

выполнять трудовую функцию в соответствии со штатным расписанием согласно статье 57 Трудового кодекса РФ.

В нарушение статей 57, 81 Трудового кодекса РФ с водителем заключались договора от 01.11.2017 б/н, от 01.12.2017 б/н на возмездное оказание услуг по доставке продуктов на принадлежащем Предприятию автомобиле ГАЗ-3302 на суммы 15 750,00 руб. и 14 400,00 руб. соответственно.

В нарушение пунктов 2.6, 2.8, 2.9 Коллективного договора необоснованно выплачены денежные средства (приказы директора Предприятия от 20.01.2016 № 19, 04.03.2016 № 49, 01.07.2016 № 112, 07.11.2016 № 201) из фонда экономии заработной платы на общую сумму 9 200,00 руб.

При проверке начисления заработной платы директору Предприятия установлено, что в 2016 году директор приказами Предприятия от 01.02.2016 № 28, 16.02.2016 № 36, 04.04.2016 № 68, 01.07.2016 № 113, 24.08.2016 № 154 объявляла себе рабочими днями выходные дни, согласно которых произведена оплата в двойном размере в общей сумме 19 864,30 руб. без распоряжений Администрации. Выплаты в общей сумме 19 864,30 руб. отнесены к неправомерным выплатам.

В нарушение требований приказа Минфина № 94н для отражения расчетов по гражданско-правовым договорам с работниками, не состоящими в штате организации, использовался счет 70 «Расчеты с персоналом» вместо счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Выплаты по договору от 01.01.2016 № 3 за 2016 год и по договору от 01.01.2017 № 1 (предметом которых являлось выполнение работ по программному обеспечению компьютеров) за январь-октябрь 2017 года в общей сумме 121 000,00 руб. отнесены к неподтвержденным расходам (отсутствуют акты выполненных работ).

Выплаты по договору от 01.01.2016 № 2 за 2016 год и по договору от 01.01.2017 № 2 (предметом которых является выполнение работ по техническому обслуживанию торгово-технологического, холодильного оборудования, находящегося в технически исправном состоянии) за январь-октябрь 2017 года в общей сумме 88 200,00 руб. отнесены к неподтвержденным расходам (отсутствуют акты выполненных работ).

В нарушение статей 57, 58 Трудового кодекса РФ:

- в срочный трудовой договор от 16.07.2007 № 16 с поваром (срок действия не указан) вносятся изменения дополнительным соглашением от 12.11.2018 № 1, все изменения с 2007 по 2018 год трудовой деятельности отсутствуют;

- в трудовой договор с 01.01.2011 № 59 с поваром-бригадиром изменения не вносились до 01.09.2017.

В нарушение статьи 295 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс РФ), статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 3 Положения о порядке списания имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 25.09.2013 № 50, Предприятием списан с учета объект основных средств «здание магазина «Универмаг» без согласования с Администрацией.

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» не зарегистрировано право хозяйственного ведения на здание конторы (265,6 кв.м.) и здание столовой № 26.

В нарушение части 2 статьи 299 Гражданского кодекса РФ, статьи 11 Федерального закона № 161-ФЗ, пунктов 5.5, 7.2 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 25.10.2017 № 60, на балансе Предприятия помимо выше перечисленного недвижимого имущества, переданного на основании приказа Департамента, учитывается еще и транспортное средство ГАЗ 3302, приобретенное Предприятием 07.06.2010 первоначальной стоимостью 423 600,00 руб., которое не закреплено на праве хозяйственного ведения за Предприятием, не является собственностью Учредителя Предприятия и не включено в реестр муниципального имущества.

В нарушение пункта 2 статьи 295 Гражданского кодекса РФ, пункта 2 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ Предприятием не получено согласие собственника имущества на распоряжение нежилыми помещениями по договорам аренды с ИП Гольцовой А.В. от 01.05.2015 № 18 площадью 31 кв.м., ИП Гольцовой А.В. от 01.08.2014 № 9 площадью 42 кв.м., ИП Тагиева Р.А.О. от 01.10.2015 № 7 площадью 19 кв.м.

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», не производилась оценка рыночной арендной платы.

В нарушение главы 34 Гражданского кодекса РФ не приняты меры по взиманию задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в общей сумме 59 000,00 руб.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан с возражениями (пояснениями). По результатам рассмотрения пояснений в адрес Предприятия направлено заключение.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области. Материалы контрольного мероприятия переданы в отделение в г. Сафоново Управления ФСБ России по Смоленской области.

В целях устранения выявленных нарушений подготовлены и направлены представления в адрес Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, муниципального унитарного предприятия общественного питания муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Шанс» о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия. Информация об исполнении представлений, направленных по результатам проведения контрольного мероприятия направлена Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую районную Думу.

Пунктом 2.2 раздела 2 Плана работы на 2019 год предусмотрено проведение контрольного мероприятия по проверке реализации в 2018 году **муниципальной программы «Создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата на территории муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» на 2016-2020 годы** (далее - Программа).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка в Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Администрация).

Цели контрольного мероприятия: анализ нормативной правовой базы, объема бюджетных ассигнований, направленных на реализацию основных мероприятий подпрограмм Программы, 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 280,0 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 280,0 тыс. руб. По результатам контрольного мероприятия финансовых нарушений не выявлено.

В нарушение пункта 4.3 Положения о проведении ежегодного районного конкурса среди субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации от 05.04.2018 № 229, участниками конкурса не предоставлены:

- справки об исполнении налогоплательщиками (плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов, налоговыми агентами) обязанностей по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, страховых взносов, процентов, выданные инспекцией Федеральной налоговой службы по месту постановки на налоговый учет субъекта предпринимательства (на последнюю отчетную дату);

- справки, подтверждающие отсутствие задолженности по выплате заработной платы персоналу, подписанные руководителем и главным бухгалтером (при наличии), на дату представления документа;

- подтверждающие документы к основным социально-экономическим показателям деятельности конкурсанта.

В Порядке предоставления из бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным, муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг, на возмещение затрат при оказании услуг по осуществлению регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам, не компенсированных, в связи с государственным регулированием тарифов по данному виду перевозок, доходами от перевозки пассажиров, в целях обеспечения равной доступности услуг общественного пассажирского автотранспорта (далее – Порядок предоставления субсидий), утвержденном постановлением Администрации

от 28.06.2018 № 459, установлены частичные несоответствия пунктов 2.3, 2.9 Общим требованиям к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее – Общие требования к муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 № 887.

В нарушение пункта 4 Общих требований к муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в пункте 2.5 Порядка предоставления субсидий:

1) приведены две формулы расчета величины субсидии, но не указано в каких случаях каждая из них используется (расчет должен производиться по каждому маршруту отдельно или в совокупности);

2) в формуле используется суммарная величина фактической себестоимости согласно финансово-экономическому отчету (в финансово-экономическом отчете нет такого показателя, есть показатель «расходы, всего»);

3) в формуле используется расчетная величина себестоимости согласно заключению (чье заключение не указано);

4) в формуле используется суммарная величина фактического пробега автобусов согласно финансово-экономическому отчету (в финансово-экономическом отчете нет такого показателя, есть показатель «пробег с пассажирами»);

5) в формуле используется расчетная величина пробега автобусов согласно заключению (чье заключение не указано, сокращение термина приведено в пункте 3.2 Порядка предоставления субсидий);

6) порядок расчета размера расчетной величины себестоимости и расчетной величины пробега автобусов не описан.

Форма расчета субсидии не утверждена ни Соглашением о предоставлении из бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным, муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг, на возмещение затрат (недополученных доходов) при оказании услуг при осуществлении регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам, не компенсированных, в связи с государственным регулированием тарифов по данному виду перевозок, доходами от перевозки пассажиров, в целях обеспечения равной доступности услуг общественного пассажирского автотранспорта (далее - Соглашение) от 02.11.2018 б/н заключенным Администрацией с ИП Качаловым А.А. (далее – получатель субсидии), ни Порядком предоставления субсидий.

В предоставленных получателем субсидии отчетах о финансово-экономической деятельности предприятия и предварительных расчетах сумм субсидии, предоставленных Комитетом по экономике и перспективному развитию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, количество рейсов по муниципальным маршрутам № 101(1), № 103, № 106

(плановое) не соответствует количеству рейсов, предусмотренному в техническом задании к муниципальному контракту от 17.07.2018 № 01-ок/2018р на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам (завышено на 108 рейсов), пробег с пассажирами не соответствует пробегу, указанному в форме «Расчет пробега с пассажирами за июль-декабрь 2018 года».

Главным распорядителем в соответствии с требованиями пункта 4.1 Порядка предоставления субсидий проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии не проводилась.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан без пояснений и замечаний. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В целях устранения выявленных нарушений подготовлено и направлено представление в адрес Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

По результатам представления проведена работа по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Информация об исполнении представления, направленного по результатам проведения контрольного мероприятия, направлена Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую районную Думу.

Пунктом 2.3 раздела 2 Плана работы на 2019 год предусмотрено проведение контрольного мероприятия по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности **Администрации Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области** за 2018 год.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка в Администрации Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области (далее – Администрация городского поселения). Контрольное мероприятие проведено по поручению Совета депутатов Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области, утвержденному решением Совета депутатов Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области от 20.12.2018 № 52.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение требований действующего законодательства при использовании бюджетных средств, определение законности и эффективности использования бюджетных средств на прочее благоустройство.

Общий объем проверенных средств составил 8 003,6 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 8 003,6 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 3 нарушения, на общую сумму 40 034,1 тыс. руб., в том числе:

1) *нарушения при формировании и исполнении бюджетов* – 1 нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на сумму 39 204,1 тыс. руб.;

2) *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности* – 1 нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 72,0 тыс. руб.;

3) *нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц* – 1 нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – на общую сумму 758,0 тыс. руб.

Перечень населенных пунктов, указанный в пункте 4 статьи 5 Устава, не соответствует перечню, указанному в статье 4.1 закона Смоленской области от 20.12.2004 № 107-з «О наделении статусом муниципального района муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, об установлении границ муниципальных образований, территории которых входят в его состав, и наделении их соответствующим статусом» (далее – закон Смоленской области № 107-з).

В выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 18.07.2019 № ЮЭ9965-19-65796993 код и наименование вида деятельности не соответствуют статусу городского поселения, установленному статьей 1 закона Смоленской области № 107-з.

В нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в Администрации городского поселения отсутствует порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

В нарушение статей 161, 221 Бюджетного кодекса РФ в проверяемом периоде Администрацией городского поселения бюджетная смета не составлялась и не велась.

Нарушение при формировании и исполнении бюджетов, в части порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения установлено на общую сумму 39 204,1 тыс. руб.

В нарушение пункта 8.3.2 Правил благоустройства, озеленения, обеспечения чистоты и порядка на территории Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области (далее - Правила благоустройства), утвержденных решением Совета депутатов Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области проект благоустройства городского поселения с указанием количества и размещения малых архитектурных форм территории Администрацией городского поселения не предоставлен.

В нарушение требований Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации городского поселения от 23.10.2013 № 60, в муниципальной программе «Благоустройство территории муниципального образования Верхнеднепровское городское поселение Дорогобужского района

Смоленской области» на 2018-2020 годы» (далее – Программа), утвержденной постановлением Администрации городского поселения от 12.10.2017 № 118 (в редакции постановлений Администрации городского поселения от 17.01.2018 № 06, 18.04.2018 № 51, 07.05.2018 № 70, 20.08.2018 № 117, 27.08.2018 № 122, 12.09.2018 № 124, 26.10.2018 № 148) отсутствуют целевые показатели реализации муниципальной программы.

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 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) допущено превышение годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при осуществлении закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, на сумму 758,0 тыс. руб.

В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией городского поселения осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком, в части закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при осуществлении закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

В нарушение «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст) основное средство «Часы электромеханические круглой формы двухсторонние» отнесено к коду по ОКОФ «14 3190290», установленному «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов», утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (утратил силу с 1 января 2017 года).

В нарушение пункта 2 раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н платежным поручением от 28.05.2018 № 391 с КОСГУ 222 «Транспортные услуги» оплачены услуги по вывозу мусора с территории пгт. Верхнеднепровский на сумму 39 000,00 руб., указанные расходы необходимо было провести с КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ ограждения из кованных элементов в количестве 60 п.м. списаны с учета в эксплуатацию в день приобретения (08.06.2018) без подтверждения первичным учетным документом.

Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, составило 72,0 тыс. руб.

Фактически в ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что ограждение из кованных элементов не установлено и находится на хранении в МУП «Жилкоммунсервис», в бюджетном учете отсутствует.

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 50 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, основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно при вводе в эксплуатацию не отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» на общую сумму 51,6 тыс. руб.

В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н объектам основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно присвоены уникальные инвентарные порядковые номера.

Приложениями к муниципальному контракту являются калькуляция на выполнение работ по установке уличных фонарей и техническое задание. Калькуляция не содержит сведений, откуда взяты расценки на выполнение указанных видов работ (не указаны шифр и номер позиции норматива), схемы прокладки электропитания и установки фонарей не предоставлены. Дефектная ведомость, подтверждающая необходимость и целесообразность проведения работ не предоставлена.

В нарушение статьи 743 Гражданского кодекса РФ, пункта 8.3.4 Правил благоустройства техническая документация и смета отсутствуют.

Выполнение данного вида работ не предусмотрено Программой.

Работы по установке уличных фонарей приняты по акту приема-передачи результатов оказания работ от 26.10.2018 № 65 в полном объеме. На момент проведения контрольного мероприятия уличные фонари не функционируют. По устной информации сотрудника Администрации городского поселения электропитание не подключено.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ установлено неэффективное использование бюджетных средств - без достижения требуемого результата или без соблюдения принципа экономности на сумму 132,6 тыс. руб. (приобретение на сумму 33,6 тыс. руб. и установка на сумму 99,0 тыс. руб.).

Приложениями к муниципальному контракту являются калькуляция на выполнение работ по установке уличных часов и техническое задание. Калькуляция не содержит сведений, откуда взяты расценки на выполнение указанных видов работ (не указаны шифр и номер позиции норматива), схемы прокладки электропитания и установки уличных часов не предоставлены.

В нарушение статьи 743 Гражданского кодекса РФ, пункта 8.3.4 Правил благоустройства техническая документация и смета отсутствуют.

Выполнение данного вида работ не предусмотрено Программой. Работы по установке уличных часов приняты по акту приема-передачи результатов оказания работ от 26.10.2018 № 64 в полном объеме.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан без пояснений и замечаний.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования Верхнеднепровское городское поселение Дорогобужского района Смоленской области и в Совет депутатов Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

В целях устранения выявленных нарушений подготовлено и направлено представление в адрес Администрации городского поселения о принятии мер по

устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия. Информация об исполнении представления, направленного по результатам проведения контрольного мероприятия направлена Главе муниципального образования Верхнеднепровское городское поселение Дорогобужского района Смоленской области и в Совет депутатов Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

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

Пунктом 2.4 раздела 2 Плана работы на 2019 год предусмотрено проведение контрольного мероприятия по проверке отдельных вопросов (проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда) **муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Верхнеднепровская детско-юношеская спортивная школа»** за 2018 год.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Верхнеднепровская детско-юношеская спортивная школа» (далее – Учреждение).

Цели контрольного мероприятия: проверка обоснованности и правильности начисления заработной платы, полноты и своевременности ее выплаты, проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом.

Общий объем проверенных средств составил 13 156,5 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 13 156,5 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений, на общую сумму 289,8 тыс. руб., в том числе:

1) *Нарушения при формировании и исполнении бюджетов* – 1 нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на сумму 288,6 тыс. руб.;

2) *иные нарушения* – 4 нарушения на общую сумму 1,2 тыс. руб. (переплаты (недоплаты) по заработной плате).

Основные виды деятельности в Уставе не отражены в полном объеме в предмете деятельности (не указана спортивная подготовка).

Для вида деятельности «*Реализация программ спортивной подготовки*» ОКВЭД не зарегистрирован.

Адреса мест осуществления образовательной деятельности Учреждения в лицензии частично не соответствуют адресам, указанным в пункте 1.2 Устава.

В нарушение пункта 8.1 раздела 8 Порядка определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг, утвержденного приказом Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 16.08.2018 № 193/01-04 (далее –

Порядок определения базовых нормативов затрат) при расчете корректирующего коэффициента к базовому нормативу по оплате труда порядок расчета не соблюден.

В результате применения базового норматива по оплате труда в сумме 27 187,00 руб., который на 100,00 руб. меньше утвержденного базового норматива на 2018 год, на реализацию дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта плановые расходы на оплату труда с начислениями на 2018 год занижены на 3 239,00 руб.

При расчете дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта не применялся корректирующий коэффициент целевого значения численности педагогических работников, реализующих дополнительные предпрофессиональные программы в области физической культуры и спорта, в расчете на одного обучающегося, при этом использовалась средняя численность педагогических работников (основных), что на величину затрат не повлияло.

Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» минимальный размер оплаты труда с 1 мая 2018 года установлен в сумме 11 163,00 руб. в месяц. При этом в расчете (уточненном) использовался минимальный размер оплаты труда в сумме 9 696,39 руб. и плановые расходы на оплату труда младшего обслуживающего персонала с начислениями составили 3 045 076,00 руб. В результате применения не соответствующего минимального размера оплаты труда плановые расходы на оплату труда с начислениями младшего обслуживающего персонала занижены на сумму 285 343,65 руб.

В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации от 30.01.2018 № 59-а, Порядка определения базовых нормативов затрат планируемые расходы на оплату труда с начислениями по Учреждению на 2018 год занижены на общую сумму 288 582,65 руб.

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» на момент проведения контрольного мероприятия специальная оценка условий труда на рабочих местах в Учреждении не проведена. Последний раз в Учреждении проводилась аттестация рабочих мест в сентябре 2012 года.

Наименование должности «водитель» не соответствует приказу Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых профессий рабочих».

Законность использования в штатных расписаниях Учреждения должностей профессий рабочих: «рабочий по тренингу», «подсобный рабочий», «слесарь-электрик по ремонту электрооборудования», «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» и установленных окладов согласно квалификационным группам и уровням документально не подтверждена.

Порядок определения должностного оклада врача-педиатра установлен постановлением Администрации от 08.12.2011 № 660 «О внесении изменений в Порядок оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений»,

в основу которого заложено постановление Администрации Смоленской области от 24.11.2008 № 629 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных учреждений здравоохранения», утратившее силу с 01.03.2016 согласно постановлению Администрации Смоленской области от 30.10.2015 № 670 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников областных государственных бюджетных и автономных учреждений здравоохранения по виду экономической деятельности «Здравоохранение и предоставление социальных услуг» (далее – Постановление № 670).

В постановлении Администрации от 08.12.2017 № 1013 «Об утверждении размеров минимальных окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих муниципальных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» отсутствуют размеры минимальных окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам должностей работников здравоохранения.

В нарушение Порядка оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, утвержденного постановлением Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 30.01.2008 № 52 значения показателей, используемых при исчислении должностного оклада врача-педиатра, не соответствуют Постановлению № 670.

В нарушение Трудового кодекса РФ в правилах внутреннего трудового распорядка:

- статьи 104 не указан перечень должностей с суммированным учетом рабочего времени;
- статьи 119 не установлена продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска для работников с ненормированным рабочим днем;
- статьи 136 не установлена конкретная дата выплаты заработной платы;
- статьи 189 отсутствует информация по каждой группе работников о продолжительности рабочей недели – пятидневная или шестидневная.

В нарушение части 2 статьи 136 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде в Учреждении форма расчетного листка не утверждена. В ходе проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено, форма расчетного листа утверждена приказом директора Учреждения от 28.09.2019 № 64-01/10.

В нарушение пункта 12 трудового договора с директором от 01.06.2011 № 18-МУ в проверяемом периоде производилось табелирование рабочего времени с января по август 2018 года из расчета 6-ти дневной рабочей недели по должности старший тренер-преподаватель (по совмещению), с сентября по декабрь 2018 года из расчета 5-ти дневной рабочей недели по должности старший тренер-преподаватель (по совмещению), вместо табелирования по основному месту работы по должности директор из расчета 5-ти дневной рабочей недели.

Заполнение таблиц рабочего времени тренеров-преподавателей частично не соответствует расписанию занятий.

В нарушение пункта 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при предоставлении отпуска методисту с 07.08.2018 по 01.09.2018

в записку-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях от 10.07.2018 № 60-02/17 не включена надбавка в размере 50 % за высокое качество работы в размере должностных обязанностей за июль 2018 года в сумме 1 892,77 руб., что привело к недоплате отпускных в сумме 161,46 руб.

При начислении заработной платы методисту за замещение директора за май – июль 2018 года начисление производилось из расчета рабочего времени по шестидневной рабочей неделе (вместо рабочего времени по пятидневной рабочей неделе согласно трудовому договору от 01.06.2011 № 18-МУ с директором), недоплата за май – июль 2018 года составила 366,78 руб.

В нарушение статьи 127 Трудового кодекса РФ при увольнении водителю не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в количестве 9 календарных дней (6 календарных дней дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день, согласно пункту 4.2.1 трудового договора от 10.07.2013 № 184, за период с 10.07.2017 по 09.07.2018 и 3 календарных дня за период с 09.07.2018 по 26.07.2018).

В нарушение статьи 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (редакция от 07.03.2018) при расчете доплаты до минимального размера оплаты труда водителю за май-июль 2018 года переплата составила 584,66 руб.

В нарушение приложения № 3 к Учетной политике:

- не составлен корректирующий табель учета использования рабочего времени за январь 2018 года с учетом изменений (с 26.01.2018 по 19.02.2018 водитель находился на больничном);

- при направлении работника в служебную командировку в таблице учета использования рабочего времени не отражалась информация о нахождении работника в служебной командировке.

В нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений не определены нормативным правовым актом органа местного самоуправления.

В нарушение приказа директора Учреждения от 18.05.2018 № 49-02/17 во время нахождения старшего тренера-преподавателя, тренера-преподавателя в служебной командировке 20 мая 2018 года в таблице учета использования рабочего времени за май 2018 года этот день отмечен как выходной, оплата не произведена.

В нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ период нахождения в служебной командировке старшего тренера-преподавателя согласно приказу директора Учреждения от 17.08.2018 № 70-а-02/17 с 19 по 24 августа 2018 года в таблице указан как рабочие дни, оплата в размере среднего заработка не произведена.

При проверке начисления заработной платы сторожу установлена недоплата за октябрь 2018 года в сумме 42,78 руб.

В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ, пункта 1.1 трудового договора от 01.02.2008 № 50 методисту установлен должностной оклад по должности тренер-преподаватель вместо доплаты за совмещение.

Не внесены изменения в трудовой договор с методистом от 01.02.2008 № 50 в связи с изменением педагогической нагрузки за совмещение должности тренера-преподавателя с 01.09.2018.

В трудовом договоре от 01.02.2008 № 35 с врачом-педиатром:

- в пункте 2.1 должностной оклад не соответствует штатным расписаниям № 14 и № 15;

- в нарушение статьи 119 Трудового кодекса РФ пунктом 4.1 установлен ненормируемый рабочий день, без предоставления дополнительного оплачиваемого отпуска;

- в нарушение статьи 115 Трудового кодекса РФ пунктом 4.2 работнику установлен ежегодный отпуск продолжительностью 42 календарных дня, без деления на основной и дополнительный, при этом дополнительный оплачиваемый отпуск по данной должности коллективным договором не предусмотрен.

В нарушение статьи 119 Трудового кодекса РФ, пункта 4.9 Коллективного договора пунктами 4.2 трудовых договоров с тренерами-преподавателями установлен ненормируемый рабочий день, без предоставления дополнительного оплачиваемого отпуска.

В нарушение статьи 126 Трудового кодекса РФ пунктами 4.3 трудового договора от 29.06.2010 № 117 с водителем, трудового договора от 10.11.2017 № 253 со сторожем разрешена замена части ежегодного основного оплачиваемого отпуска, превышающая 14 календарных дней денежной компенсацией.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан без пояснений и замечаний.

В целях устранения выявленных нарушений подготовлены и направлены представления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Комитету по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Верхнеднепровская детско-юношеская спортивная школа, муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

По результатам представлений проведена работа по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Информация об исполнении представлений, направленных по результатам проведения контрольного мероприятия, направлена Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую районную Думу.

4. Организационная деятельность

В соответствии с требованиями постановления Администрации Смоленской области от 08.10.2014 № 691 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» в 2019 году изменилась структура и штатная численность сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии, с 1 февраля 2019 года сокращена должность аудитор.

Регламент Контрольно-ревизионной комиссии в 2019 году переработан и утвержден в соответствии с полномочиями и должностными обязанностями сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии.

В 2019 году продолжена работа по стандартизации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, разработаны и утверждены новые стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- СФК-6 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

- СФК-7 «Последующий контроль за исполнением бюджета».

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии принимал 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.

В 2019 году подготовлен и направлен отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2018 год в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В декабре 2019 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2020 год. План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2020 год сформирован с учетом осуществления возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий один раз в два-три года. План работы на 2020 год размещен на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В 2020 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 в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».