

УТВЕРЖДЕН

решением Дорогобужской районной Думы
от 24 марта 2021 г. № 12

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2020 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2020 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 2020 год по реализации полномочий, 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

В 2020 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», Уставом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности.

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

Реализация возложенных на Контрольно-ревизионную комиссию полномочий осуществлялась в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности. При осуществлении контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией обращалось внимание на предотвращение бюджетных потерь и финансовых

нарушений при использовании бюджетных средств, выработку мер по предотвращению подобных нарушений в дальнейшем, при экспертно-аналитических мероприятиях на предотвращение нарушений законодательства.

В 2020 году осуществлялся постоянный контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контроль за исполнением представлений Контрольно-ревизионной комиссии, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер проверенными объектами.

Основным направлением деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, как органа внешнего муниципального финансового контроля, является предварительный и последующий контроль, за исполнением бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и в рамках переданных полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю за исполнением бюджетов 3 сельских и 2 городских поселений.

Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2020 год было предусмотрено проведение контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, а также мероприятий информационного характера по методологическому обеспечению.

Все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме отчетов и заключений 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, а также размещалась информация в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В 2020 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 138 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 4 контрольных мероприятия (в 2019 году – 4 мероприятия) и 134 экспертно-аналитических мероприятия (в 2019 году – 151 мероприятие).

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Контрольно-ревизионной комиссией за 2020 год проведено 134 экспертно-аналитических мероприятия, из них в рамках исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - 78 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 58 заключений (43,3 %) содержащих 155 предложений по устранению выявленных нарушений и замечаний, 76 заключений (56,7 %) - без замечаний.

В рамках предварительного контроля, который осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов, подготовлено:

- 2 заключения на изменения, вносимые в решение Дорогобужской районной Думы от 18.12.2019 № 73 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- 24 заключения на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2020 года;

- 15 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2020 года;

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

- 1 заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта муниципального правового акта муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области об утверждении муниципальной программы;

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

- 4 заключения по результатам экспертиз проектов нормативных правовых актов представительных органов городских и сельских поселений;

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- 5 заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о бюджетах городских и сельских поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

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.

При проведении экспертиз осуществлялась проверка проектов решений на соответствие требованиям бюджетного законодательства, а также проводился анализ обоснованности содержащихся в них показателей.

По результатам экспертизы проектов решений представительных органов сельских поселений установлены нарушения:

- пункта 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в части несоответствия показателей сводной бюджетной росписи по кодам расходов бюджетной классификации решению о бюджете;

- пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.2 раздела 2 Положения о Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда сельского поселения, в части не увеличения бюджетных ассигнований дорожного фонда сельского поселения в текущем финансовом году на

сумму, равную остатку не использованных в 2019 году бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года.

В отчетном периоде осуществлялся анализ исполнения бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 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. Заключение на отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 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 2020 года, в заключениях по результатам которого, отражено исполнение доходов, расходов и тестовых статей решений о бюджете.

По результатам анализа исполнения бюджетов городских и сельских поселений выявлены нарушения:

- 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 при составлении форм отчетности;

- установленного срока предоставления отчетности;

- пункта 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в части несоответствия отдельных показателей сводной бюджетной росписи на 01.01.2020, 01.04.2020, 01.07.2020 решению о бюджете;

- пункта 6 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в части несоответствия показателей формы по ОКУД 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и раздела 2 сводной бюджетной росписи решению о бюджете;

- Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, в части неверного указания наименований показателей в форме по ОКУД 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы и об утверждении муниципальной программы.

По результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области о внесении изменений в муниципальные программы подготовлено 64 заключения, целью которой является подтверждение полномочий по изменению расходных обязательств, обоснованности размера расходных обязательств муниципальных программ, проверка их соответствия показателям

бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, бюджета городского поселения.

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта муниципального правового акта муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области об утверждении муниципальной программы подготовлено 1 заключение, целью которой является обеспечение законности расходных обязательств, достоверности оценки их объема, соответствия их целей и задач документам планирования.

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, Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 16.10.2013 № 636:

- требований по содержанию муниципальных программ;
- пункта 6.4, в части внесения изменений в муниципальную программу без проведения финансово-экономической экспертизы проекта постановления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области Контрольно-ревизионной комиссией (внесены изменения в объемы финансирования);

- пункта 8.1, в части не размещения администратором муниципальной программы на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в разделе «Муниципальные программы» постановлений Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области о внесении изменений в муниципальные программы.

Значительная часть замечаний устранена в ходе проведения финансово-экономических экспертиз.

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 9 заключений, представительных органов городских и сельских поселений - 4 заключения.

Экспертиза проектов решений о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и бюджетах городских и сельских поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Подготовлено заключение на проект решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 РФ; проведен анализ доходов по видам доходов и расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации, 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.

По результатам экспертизы проектов решений представительных органов городских и сельских поселений установлены нарушения:

- пунктов 2, 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, в части отсутствия утвержденного Порядка разработки прогноза социально-экономического развития, в пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития сопоставления параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений;

- Положения о размерах и порядке предоставления денежной компенсации расходов, связанных с осуществлением полномочий депутату Совета депутатов сельского поселения, в части не планирования расходов на денежную компенсацию расходов, связанных с осуществлением полномочий депутатам Совета депутатов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, пункта 21 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, в части отсутствия установленного порядка отнесения расходов бюджета городского поселения к целевым статьям расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

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 2019 год;

- 5 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2019 год.

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и бюджетов городских и сельских поселений за 2019 год.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2019 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 2019 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 5-ти главных администраторов бюджетных средств.

При проведении внешней проверки годовых отчетов Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялась проверка:

- соответствия показателей, отраженных в бюджетной отчетности ГАБС, показателям, утвержденным решением о бюджете на 2019 год, а также показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- соответствия состава форм бюджетной отчетности ГАБС требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н;
- достоверности бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с установленными контрольными соотношениями показателей форм бюджетной отчетности ГАБС (выборочно);
- наличия в бюджетной отчетности ГАБС всех предусмотренных порядком ее составления показателей;
- соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела II Инструкции № 191н;
- полноты (раскрываемости) текстовой информации, заполненной в формах бюджетной отчетности ГАБС;
- согласованности показателей форм бюджетной отчетности между собой и внутри форм бюджетной отчетности;
- соответствие показателей форм годового отчета об исполнении бюджета соответствующим показателям бюджетной отчетности ГАБС.

По результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС 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.

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 2019 год соответствует бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

3. Контрольная деятельность

В 2020 году Контрольно-ревизионной комиссией проводились контрольные мероприятия в соответствии с планом работы, утвержденным председателем Контрольно-ревизионной комиссии 25.12.2019 (с учетом внесенных изменений).

Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии предусмотрено проведение 4 контрольных мероприятий. Контрольные мероприятия проведены

в 1-м муниципальном унитарном предприятии, в 2-х муниципальных бюджетных учреждениях, в 1-м казенном учреждении.

В 2020 году Контрольно-ревизионной комиссией в рамках контрольных мероприятий проверено средств на общую сумму 158 177,3 тыс. руб., из них бюджетных средств – 49 429,1 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий в 2020 году выявлено 171 нарушение, объем нарушений составил 21 043,7 тыс. руб.

Учет нарушений осуществлялся с применением Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (далее – Классификатор нарушений), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (в редакции от 22.12.2015), особенностью которого является отражение не только финансовых, но и нефинансовых нарушений.

По результатам контрольных мероприятий установлены следующие виды нарушений и недостатков (по Классификатору нарушений):

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 10 нарушений на общую сумму 15 941,2 тыс. руб.;

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 63 нарушения на общую сумму 4 339,2 тыс. руб.;

3) нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 49 нарушений;

4) нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 нарушение;

5) иные нарушения – 48 нарушений на общую сумму 763,3 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий подготовлено 4 отчета о результатах контрольных мероприятий, внесено 10 представлений Контрольно-ревизионной комиссии должностным лицам органов местного самоуправления, проверяемым организациям с содержанием соответствующих рекомендаций по устранению выявленных нарушений. Материалы одного контрольного мероприятия направлены в отделение в г. Сафоново Управления ФСБ России по Смоленской области.

Планом работы на 2020 год предусмотрено проведение контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности **муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Водоканал»** за 2018-2019 годы.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка в муниципальном унитарном предприятии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Водоканал» (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,

регламентирующей 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 108 730,0 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 73 нарушения, на общую сумму 853,1 тыс. руб., в том числе:

1) *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности* – 20 нарушений на общую сумму 210,4 тыс. руб.:

- 1 нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

- 12 нарушений требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 210,4 тыс. руб.;

- 6 нарушений требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

- 1 нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом;

2) *нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* – 44 нарушения;

3) *нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц* - 1 нарушение;

4) *иные нарушения* – 8 нарушений на общую сумму 642,7 тыс. руб.:

- 5 нарушений на общую сумму 130,9 тыс. руб. (переплаты (недоплаты) по заработной плате);

- 1 нарушение на общую сумму 423,2 тыс. руб. (необоснованные расходы на топливо и горюче-смазочные материалы на транспортные средства, отсутствующие на балансе Предприятия);

- 1 нарушение на общую сумму 77,2 тыс. руб. (неподтвержденные расходы на смазочные материалы);

- 1 нарушение на общую сумму 11,4 тыс. руб. (неправомерные выплаты).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»:

1) статьи 9 в Уставе Предприятия:

- пункта 3 содержатся не достоверные сведения об органе, осуществляющем полномочия собственника имущества (в пункте 1.5 указан Отдел по управлению имуществом Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, который переименован);

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

2) подпункта 8 пункта 1 статьи 20 приказом директора Предприятия от 24.07.2018 № 264-к старший бухгалтер переведена на должность главного бухгалтера, без согласования с собственником имущества – Администрацией муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В нарушение приказа Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст «ОК 034-2014 (КПЕС 2008). Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности» в разделе 2 Устава Предприятия наименования видов деятельности не соответствуют требованиям.

В нарушение Порядка разработки и утверждения программ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Администрация) от 22.06.2015 № 434, не предоставлены программы финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2018, 2019 годы и отчеты о выполнении программ финансово-хозяйственной деятельности за 2018, 2019 годы.

Расходы на горюче-смазочные материалы за 2018-2019 годы на транспортные средства, отсутствующие на балансе Предприятия, в общей сумме 423 205,16 руб. отнесены к необоснованным расходам.

В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» не утверждены нормы расхода смазочных материалов (масел, тосола и т.д.). Расходы на смазочные материалы на общую сумму 77 180,65 руб. отнесены к не подтвержденным расходам.

В течение проверяемого периода Предприятием произведена оплата за потребленную электроэнергию в общей сумме 11 198 288,96 руб., недоплата за проверяемый период составила 20 841 066,57 руб.

В проверяемом периоде Предприятие не проводило претензионно-исковую работу по отношению к населению, по включению требований Предприятия в судебные производства, передаче материалов по принудительному истребованию задолженности в суд.

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг для нужд Предприятия осуществлялись без соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положений о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «Водоканал».

С 2012 года до 2019 года стоимость платных услуг Предприятия не пересматривалась. При выборочной проверке договоров о подключении (технологическом присоединении) к централизованной системе холодного водоснабжения, водоотведения за 2018 год при оказании услуг использованы тарифы, утвержденные приказами директора Предприятия от 21.06.2010 № 112, от 12.09.2012 № 170, вне зависимости от того физическое или юридическое лицо, материала используемого при оказании услуг.

В нарушение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, учетная политика не содержит:

- формы регистров бухгалтерского учета, применяемые на Предприятии, правила документооборота и технологию обработки учетной информации (график документооборота);

- способы оценки активов и обязательств;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- налоговый режим, который выбран и получен на основании документов ФНС;

- наименование используемого субсчета 69.2.5.

Документы, подтверждающие проведение инвентаризации основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, врезок частных домов в водопроводную сеть, пожарных гидрантов не предоставлены.

В нарушение пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ):

- в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского учета, главной книге по счету 51 «Расчетный счет» отражено списание в июне 2019 года в сумме 4 076,79 руб. и сентябре 2019 года в сумме 1 338,70 руб. по счету № 40702810743140000124, которое не подтверждено документально выписками банка;

- в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского учета, главной книге по счету 51 «Расчетный счет» не отражено:

1) по счету № 40702810743140000124:

а) в 2018 году по выпискам банка за период с 18.05.2018 по 20.12.2018 поступление в сумме 22 519,47 руб. и списание в сумме 22 519,47 руб.;

б) в 2019 году по выпискам банка за период с 03.04.2019 по 01.10.2019 поступление в сумме 3 004,77 руб. и списание в сумме 3 004,77 руб.;

2) по счету № 40821810743250000005 в 2018 году по выпискам банка за период с 19.09.2018 по 20.09.2018 поступление в сумме 1 474,48 руб. и списание в сумме 1 474,48 руб.

В проверяемом периоде при заполнении выписок банка часть оборотов счета № 40702810743140000124 разнесены по счету № 40702810659140100289, т.е. допущено искажение оборотов по счетам.

На 01.01.2020 остаток по счету 51 «Расчетный счет» не соответствует предоставленным выпискам банка на 5 415,49 руб.

В нарушение приказов директора Предприятия от 24.07.2018 № 147/2, 09.01.2019 № 18 в отдельных случаях денежные средства выдавались подотчет работникам Предприятия (секретарю, мастеру АВР, лаборанту, мастеру очистных сооружений, водораздатчику, машинисту экскаватора) не поименованным в перечне.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» акт о приеме-передаче здания (сооружения) от 22.01.2018 № 00000001 не утвержден руководителем организации – сдатчика, отсутствует дата

утверждения руководителем организации получателя, отсутствуют данные об открытии инвентарной карточки или записи в инвентарной книге.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (далее – Приказ № 91н), Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее – ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, объект «Водонапорная башня и арт.скважина ул. Лермонтова» поставлен на учет не по балансовой стоимости, а по стоимости начисленной амортизации.

Дополнительным соглашением № 2 от 28.04.2018 к договору о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Водоканал» от 28.09.2012 № 4 перечень имущества, закрепляемого на праве хозяйственного ведения за МУП «Водоканал», дополнен объектом - «Специализированный автомобиль ГАЗ 3307 КО-503В 1994 года выпуска», балансовая стоимость 59 107,00 руб., сумма начисленной амортизации 59 107,00 руб., остаточная стоимость 0,00 руб. Акт приема передачи от 28.04.2018 подписан сторонами.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 91н, ПБУ 6/01 выше указанный объект не поставлен на учет по балансовой стоимости в сумме 59 107,00 руб.

В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 1.2, 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, пунктов 26, 27 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 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ):

- статьи 57 в пункте 6.2 трудового договора от 02.07.2018 № 55-МУ с директором должностной оклад не соответствует штатным расписаниям с 01.08.2018 и с 01.09.2019;

- статей 60.2, 151 на инженера-механика возложено выполнение дополнительной работы по должности водителя с доплатой в размере 50,0 % от оклада водителя с выплатой премии 40,0 % от дополнительной работы без заключения дополнительного соглашения к трудовому договору;

- статей 60.2, 151, штатных расписаний приказом директора Предприятия 14.04.2015 № 180-к заведующей складом установлена доплата за совмещение профессии «агент по снабжению» в размере 50,0 % от оклада заведующей складом, должность «агент по снабжению» отсутствует в штатных расписаниях Предприятия, доплата, произведенная за период с января 2018 года по декабрь 2019 года, за совмещение профессии и премия, начисленная на доплату за совмещение, отнесена к неправомерным расходам в общей сумме 81 122,91 руб.;

- статей 100, 104 в разделе 3 Правил внутреннего трудового распорядка не определены категории работников, которым установлен сменный режим рабочего времени, продолжительность ежедневной смены, порядок ведения суммированного учета рабочего времени при сменном режиме рабочего времени;

- статей 101, 119 водителю легкового автомобиля приказом директора Предприятия от 27.10.2017 № 446-к установлена надбавка за ненормированный рабочий день в сумме 2 136,00 руб., неправомерные выплаты за период с января по апрель 2018 года составили в общей сумме 8 636,09 руб.;

- статьи 136, пункта 3.2.1.6 Коллективного договора в проверяемом периоде сроки выплаты заработной платы не соблюдались, имели место выплаты ранее и позднее установленных сроков, в платежных поручениях не указана информация за какую половину месяца производятся выплаты;

- статьи 168 порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками локальным нормативным актом Предприятия не определен.

В нарушение постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» формы и заполнение штатных расписаний не соответствуют требованиям.

В нарушение пункта 3.2.1.20 Коллективного договора процент повышения заработной платы (7,2 %) с 01.09.2019 превышает процент повышения тарифов, установленный Департаментом Смоленской области по энергетике, энергоэффективности, тарифной политике (3,0 %).

В проверяемом периоде стороннему лицу в соответствии с договором от 21.01.2019 № 02/19 обеспечена заправка бензином на общую сумму 11 407,02 руб. Расходы Предприятия в сумме 11 407,02 руб. отнесены к неправомерным.

В январе-декабре 2019 года директору Предприятия производилась оплата командировок в количестве 42 дней без распоряжений Администрации на основании приказов директора Предприятия, переплата составила в общей сумме 3 236,65 руб.

Приказами от 07.09.2018 № 168, 11.04.2019 № 99 директор Предприятия объявил себе рабочие дни без распоряжения Администрации и произведена оплата в двойном размере, неправомерные выплаты составили в общей сумме 6 183,08 руб.

Приказом от 28.03.2019 № 89 директор Предприятия объявил себе рабочие дни 30-31 марта 2019 года, без распоряжения Администрации, оплата произведена за 4 выходных дня (на 23-24 марта 2019 года приказ в журнале производственных приказов отсутствует) в двойном размере, неправомерные выплаты составили в общей сумме 8 837,38 руб.

В нарушение пункта 5.1.3 Коллективного договора при направлении в командировки суточные сотрудникам Предприятия не выплачивались.

В нарушение пункта 1.3.2 трудового договора от 01.04.2008 № 31, приложения № 1 к Коллективному договору за период с октября 2018 года по декабрь 2019 года работнику как инженеру-сметчику не производилось начисление премии в размере 40,0 %, недоплата составила в общей сумме 23 370,09 руб.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, 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), пункта 7 ПБУ 6/01:

- 24 объекта недвижимого имущества, переданные в хозяйственное ведение по договору от 28.09.2012 № 4, поставлены на учет по остаточной стоимости;

- 1 объект недвижимого имущества, переданный в хозяйственное ведение по договору от 28.09.2012 № 4 (дополнительное соглашение от 22.01.2018 № 1), поставлен на учет по сумме амортизации;

- 6 объектов движимого имущества, переданные в хозяйственное ведение по договору от 16.08.2012 № 2, балансовой стоимостью 122 985,00 руб., отсутствуют в бухгалтерском учете;

- 2 объекта движимого имущества, переданные в хозяйственное ведение по договору от 16.08.2012 № 2, (балансовая стоимость в бухгалтерском учете не соответствует акту приема-передачи);

- 22 объекта недвижимого имущества, переданные в хозяйственное ведение по договору от 28.09.2012 № 4, имеющие нулевую остаточную стоимость отсутствуют в бухгалтерском учете (балансовой стоимостью 1 415 714,28 руб.);

- 1 объект, переданный в хозяйственное ведение по договору от 13.03.2015 № 1, балансовой стоимостью 346 384,00 руб. отсутствует в бухгалтерском учете.

На 01.01.2020 не переданы в хозяйственное ведение следующие 2 объекта движимого имущества, но отражены в бухгалтерском учете Предприятия: автобус ПАЗ 320530 и автомашина ЗИЛ 495710.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина № 94н, пункта 7 ПБУ 6/01 данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не соответствуют регистрам бухгалтерского учета (количество объектов муниципального имущества и их балансовая стоимость).

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан с пояснениями и возражениями. По результатам рассмотрения пояснений и возражений направлено письменное заключение, которое является неотъемлемой частью акта по результатам контрольного мероприятия.

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, Предприятия о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия. Информация о результатах выполнения представлений, направленных по результатам проведения контрольного мероприятия направлена Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области. Привлечены к дисциплинарному взысканию 4 сотрудника Предприятия. Возмещены неправомерные выплаты в сумме 17,7 тыс. руб.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую районную Думу.

Планом работы на 2020 год предусмотрено проведение контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности **муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая**

централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2019 год.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Учреждение).

Цели контрольного мероприятия: соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность Учреждения, 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 Учреждением на праве оперативного управления.

Общий объем проверенных средств составил 16 248,5 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 16 233,3 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено 17 нарушений, на общую сумму 1 250,6 тыс. руб., в том числе:

1) *Нарушения при формировании и исполнении бюджетов* - 4 нарушения на общую сумму 361,9 тыс. руб.:

- 1 нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на сумму 207,5 тыс. руб.;

- 3 нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» на общую сумму 154,4 тыс. руб.;

2) *Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности* – 10 нарушений на общую сумму – 888,4 тыс. руб.:

- 4 нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, на общую сумму 888,4 тыс. руб.;

- 2 нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом;

- 4 нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

3) *Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* - 1 нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества;

4) *иные нарушения* – 2 нарушения на общую сумму 0,3 тыс. руб.:

- 1 нарушение не соответствия сведений о филиалах и представительствах в Едином государственном реестре юридических лиц количеству подразделений входящих в состав Учреждения;

- 1 нарушение на общую сумму 0,3 тыс. руб. (необоснованные выплаты - возмещение расходов за проезд).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

Сведения о филиалах и представительствах в Едином государственном реестре юридических лиц не соответствуют количеству подразделений входящих в состав Учреждения в пункт 1.13 Устава Учреждения.

В нарушение пунктов 2.6, 3.1 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания (далее – Положение о порядке формирования муниципального задания), утвержденного постановлением Администрации от 30.01.2018 № 59-а, муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденное 21.01.2019, и ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания в 2019 году не размещены Учреждением на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В нарушение Положения о порядке формирования муниципального задания Комитетом по культуре, туризму и спорту Администрации:

- пункта 4.11 не установлен порядок определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг;

- пункта 4.12 не утверждены базовые нормативы затрат на оказание муниципальной услуги на 2019 год по Учреждению;

- пункта 4.20 не утверждены значения нормативных затрат на плановый период на 2020 и 2021 годов по Учреждению;

- пункта 4.21 не внесены изменения в значения нормативных затрат на 2019 год, утвержденных приказом Комитета по культуре, туризму и спорту Администрации от 29.12.2018 № 84, в связи с изменением бюджетных ассигнований предусмотренных в бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), пунктов 4.33, 4.34 раздела 4 Положения о порядке формирования муниципального задания, Учредителем субсидия на выполнение муниципального задания перечислена не в полном объеме, не дополучено субсидии в сумме 207 500,00 руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ платежным поручением от 27.11.2019 № 430 на сумму 44 641,62 руб. произведена оплата аванса за электроэнергию по счету (данный счет не предоставлен и не проведен по журналу операций № 04 расчетов с поставщиками и подрядчиками).

Согласно авансовому отчету № 0001 от 20.12.2019 директору Учреждения возмещены расходы за проезд на автобусе из г. Смоленск в г. Дорогобуж 17.12.2019

в сумме 251,16 руб. платежным поручением от 30.01.2020 № 013 на сумму 3 451,16 руб. Распоряжение Администрации о направлении директора Учреждения 17.12.2019 в г. Смоленск не предоставлено.

В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, пункта 1.4 раздела 1. Общие положения Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств (приложение № 6 к учетной политике) не проведена инвентаризация основных средств при смене материально-ответственного лица и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) несвоевременно отражены в регистре бухгалтерского учета первичные учетные документы:

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 1 от 25.01.2019 на сумму 1 156 911,00 руб. принят к учету 31.07.2019;

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 06 от 04.06.2019 на сумму 162 908,00 руб. принят к учету 02.10.2019.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции, № 157н, пункта 2.4.6 раздела 2 «Основные способы, методы и правила ведения учета» учетной политики за проверяемый период первичные учетные документы на приобретение основных средств к журналу операций № 7а по выбытию и перемещению нефинансовых активов отсутствуют.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н отражено в учете списание основного средства - автомобиль VOLGA JR41(Siber) легковой балансовой стоимостью 640 000,00 руб. при отсутствии первичного учетного документа.

В нарушение пунктов 11, 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 4 Порядка отнесения имущества муниципальных автономных или муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области к категории особо ценного движимого имущества (далее – Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества), утвержденного постановлением Администрации от 03.02.2016 № 89, Учредителем Учреждения не внесены изменения в перечень особо ценного движимого имущества Учреждения, утвержденный постановлением Администрации от 30.05.2017 № 458, в части исключения автомобиля VOLGA JR41(Siber) легкового балансовой стоимостью 640 000,00 руб.

В нарушение пунктов 38, 45, 46 Инструкции № 157н установки автоматической пожарной сигнализации, установленные ранее на пяти объектах Учреждения, не учтены Учреждением ни как самостоятельные объекты, ни в составе объектов, на которых они установлены.

В нарушение приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Учреждением в 2019 году произведены расходы по оплате технического обслуживания установок автоматической пожарной сигнализации за 2018 год в сумме 79 350,00 руб. и за 2019 год в сумме 71 000,00 руб., ремонта установок автоматической пожарной сигнализации за 2018 год в сумме 4 050,00 руб., которые в учете Учреждения не отражены.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н) приняты к учету акты о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230) на общую сумму 58 178,45 руб. без указания состава комиссии и подписей председателя и членов комиссии.

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

В трудовых договорах виды выплат компенсационного и стимулирующего характера не соответствуют Положению об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденному постановлением Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 15.06.2018 № 421.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, балансовая стоимость объекта основных средств «Здание (библиотека д. Слойково)» в форме по ОКУД 0504035 «Оборотная ведомость и по нефинансовым активам за 2019 год» завышена относительно акту приема-передачи б/н от 06.08.2019 на 145 543,12 руб.

В нарушение пункта 9 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н) информация об объектах основных средств, находящихся в безвозмездном пользовании, не отражена на соответствующих забалансовых счетах Учреждения.

В нарушение части 9 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 4.1 Устава Учреждения законность использования помещений подразделениями: Алексинская сельская библиотека-филиал № 3, Васинская сельская библиотека-филиал № 7, Каськовская сельская библиотека-филиал № 8, Княщинская сельская библиотека-филиал № 9, Новомихайловская сельская библиотека-филиал № 14, Озерищенская сельская библиотека-филиал № 13, Полибинская сельская

библиотека-филиал № 12, Фрунзенская сельская библиотека-филиал № 20 документально не подтверждена.

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 подготовлены и направлены представления в адрес Администрации, Комитета по культуре, туризму и спорту Администрации, Учреждения, МКУ «ЦБК». Возмещены в доход Учреждения необоснованные выплаты в сумме 251,16 руб.

Информация о результатах выполнения 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.

Планом работы на 2020 год предусмотрено проведение контрольного мероприятия по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств **Администрацией Михайловского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области** за 2019 год.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка в Администрации Михайловского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области (далее – Администрация сельского поселения).

Цели контрольного мероприятия: осуществление ведения бюджетного, бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства, нормативными правовыми актами муниципального образования, использование средств бюджета на оплату труда, соблюдение трудового законодательства.

Общий объем проверенных средств составил 15 579,3 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 15 579,3 тыс. руб.

Установлено 42 нарушения, на общую сумму 18 465,3 тыс. руб., в том числе:

1) *Нарушения при формировании и исполнении бюджетов* - 3 нарушения на общую сумму 15 579,3 тыс. руб.:

- 1 нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- 2 нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на общую сумму 15 579,3 тыс. руб.;

2) *Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности* - 19 нарушений на общую сумму 2 765,7 тыс. руб.:

- 1 нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

- 8 нарушений требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 2 765,7 тыс. руб.;

- 9 нарушений требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;
- 1 нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом;

3) *Иные нарушения* - 20 нарушений на общую сумму 120,3 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение части 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н, Порядок утверждения и ведения бюджетной сметы не соответствует требованиям (приложения № 1, 2, 4).

В нарушение статей 161, 221 Бюджетного кодекса РФ в проверяемом периоде Администрацией сельского 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 15 579 295,81 руб.

Выявлены нарушения организации, формы и способа ведения бюджетного учета в учетной политике. В нарушение пункта 1.3.2 учетной политики месячная и квартальная отчетность не сформирована на бумажных носителях.

В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, пунктов 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, в Администрации сельского поселения не проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 1.4.2 учетной политики в предоставленных журналах операций отсутствуют подписи должностных лиц, ответственных за ведение регистров.

В нарушение Приказа № 52н:

- в главных книгах, журналах операций № 03 расчетов с подотчетными лицами, № 04а расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 07, 07а по выбытию и перемещению нефинансовых активов за проверяемый период не указаны наименования бюджета и учреждения, в кодовой зоне код по ОКПО;

- в журналах операций № 08 по прочим операциям за проверяемый период не заполнено наименование бюджета, заполнение не соответствует требованиям, установленным Приказом № 52н (отсутствуют операции по оплате налога на имущество).

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н платежное поручение от 26.02.2019 № 86 на сумму 1 271,65 руб. отражено в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами за февраль 2019 года ранее даты совершения операции - 11 февраля 2019 года. Нарушение неединичное.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н вместо 18 платежных поручений от 03.12.2019 в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами за декабрь 2019 года отражены платежные поручения от 03.12.2019 № 645 на сумму 185 849,36 руб., № 648 на сумму 32 631,00 руб., № 649 на сумму 68 262,60 руб., № 661 на сумму 15 824,51 руб., № 650 на сумму 8 998,27 руб., № 662 на сумму 596,62 руб., данные платежные поручения отсутствуют.

В нарушение пункта 169 Инструкции № 157н приобретенные за весь проверяемый период маркированные конверты и марки на общую сумму 2 441,00 руб., не оприходованы на счет 020135000 «Денежные документы».

В нарушение статьи 702 Гражданского кодекса Российской Федерации в договорах, заключенных Администрацией сельского поселения с АО «Дорогобужкотломаш» в предмете договора не указаны конкретные места выполнения работ (указаны работы по очистке дорог (грейдерование и работа погрузчика) в населенных пунктах Михайловского сельского поселения.

Согласно журналу операций № 07а по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2019 года принято к учету 31.12.2019 основное средство «комплектная трансформаторная подстанция ТМГ-400/10/0,4» балансовой стоимостью 142 925,38 руб. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ, являющийся основанием для постановки на учет данного основного средства не предоставлен.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 1.2.1 учетной политики первичные учетные документы к журналам операций № 07а по выбытию и перемещению нефинансовых активов за проверяемый период отсутствуют, часть первичных учетных документов, подтверждающих приобретение основных средств, подложены к журналам операций № 04а расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н первичные учетные документы на списание квартир по адресам пос. Верхнеднепровский, пр. Химиков, д. 22, кв. 33 (инвентарный номер № 00000261) и ул. Молодежная, д. 30, кв. 16 (инвентарный номер № 00000262) балансовой стоимостью 957 000,00 руб. каждая не предоставлены.

В журнале операций № 07а по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2019 года отражен акт о списании объектов ОС (кроме автотранспортных средств) форма по ОКУД 0306003 от 31.12.2019 № 1 на общую сумму 1 914 000,00 руб., который не предоставлен.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н первичные учетные документы на общую сумму 374 200,00 руб., отраженные в журналах операций № 07а по выбытию и перемещению нефинансовых активов за проверяемый период, при вводе основных средств в эксплуатацию (списание на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»), не предоставлены.

В нарушение Приказа № 52 заполнение инвентарных карточек учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031 не соответствует требованиям.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н несвоевременно отражен в регистре бухгалтерского учета

первичный учетный документ акт приема-передачи от 08.04.2019 на сумму 741 000,00 руб. принят к учету 31.12.2019.

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 51 Инструкции № 157н, решения Совета депутатов Михайловского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области от 31.08.2018 № 19 на момент проведения контрольного мероприятия автомобиль LADA 210740 регистрационный знак С 595 КМ 67 с инвентарным номером 10040000001 балансовой стоимостью 168 530,00 руб. и автомобиль ВАЗ 210740 регистрационный знак С 706 КМ 67 с инвентарным номером 10110123 балансовой стоимостью 168 530,00 руб. не списаны со счета бухгалтерского учета 110135000 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения».

В нарушение приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» Администрацией сельского поселения в 2019 году произведены расходы по оплате технического обслуживания пожарной сигнализации в общей сумме 10 000,00 руб., которая в учете не отражена.

В ходе проведения контрольного мероприятия предоставлены технические паспорта автомобильных дорог:

- д. Шаломино, ул. Южная, протяженностью 0,8 км;
- д. Ново-Михайловское ул.Заводская, протяженностью 0,8 км;
- д. Городок, протяженностью 1,0 км.

В нарушение пунктов 38, 141, 333, 381 Инструкции № 157н, выше указанные автомобильные дороги не учтены Администрацией сельского поселения ни на праве оперативного управления, ни в аренде, ни в безвозмездном пользовании, ни в казне сельского поселения.

В нарушение части 7 статьи 8 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» Перечень автомобильных дорог не содержит идентификационные номера автомобильных дорог.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ факты вручения кубков, грамот и медалей на общую сумму 9 940,00 руб. не оформлены первичными учетными документами.

В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» не утверждены нормы расхода смазочных материалов, за 2019 год списано смазочных материалов на сумму 6 235,00 руб., в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ расходование бюджетных средств должно быть обосновано и направлено на получение результативности, исходя из этого расходы в сумме 6 235,00 руб. относятся к необоснованным расходам.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ дважды принят к бухгалтерскому учету счет от 30.04.2019 № 240 на сумму 22 387,50 руб. выставленный ООО «ПЕТРОЛ СЕРВИС» за приобретенный бензин АИ-92.

В нарушение Приказа № 52н, пункта 3.2.4 учетной политики списание топлива и смазочных материалов производится на основании формы по ОКУД 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» в месяце приобретения (постановки на бухгалтерский учет), а не по фактически израсходованному.

В нарушение 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» путевые листы выписывались на несколько дней (с 01 июля 2019 года по 07 июля 2019 года, с 08 июля 2019 года по 14 июля 2019 года и т.д., в итоге 4 путевых листа на месяц).

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, Постановления № 311 в Положении об оплате труда работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению отражены не все виды выплат, не установлены размеры ежемесячной надбавки за выслугу лет к должностному окладу при определенном стаже работы, не установлен предельный размер надбавки, не определен максимальный размер премии, размер выплат указан некорректно.

В нарушение статьи 100 Трудового кодекса РФ в разделе 9 Регламента от 26.06.2019 не указаны режим рабочего времени и продолжительность смены сторожей.

В проверяемом периоде главному специалисту произведены выплаты на общую сумму 30 751,60 руб. без распоряжений Администрации сельского поселения. Выплаты в общей сумме 30 751,60 руб. отнесены к неправомерным выплатам.

В нарушение статьи 5 закона Смоленской области № 109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области» (далее – закон Смоленской области № 109-з), постановления Администрации сельского поселения от 29.12.2017 № 34 «О работниках, не замещающих муниципальные должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности Администрации Михайловского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области» (с изменениями в редакции постановления Администрации от 30.09.2019 № 55) (далее – Постановление № 34) без протокола заседания комиссии по исчислению муниципального стажа, без распоряжения Администрации сельского поселения главному специалисту произведены надбавки к должностному окладу за выслугу лет за период с апреля по декабрь 2019 года в общей сумме 2 551,85 руб.

В проверяемом периоде ведущему специалисту произведены выплаты за в общей сумме 24 688,30 руб. без распоряжений Администрации сельского поселения.

В нарушение статьи 5 закона Смоленской области № 109-з, Постановления № 34 без протокола заседания комиссии по исчислению муниципального стажа, без распоряжения Администрации сельского поселения ведущему специалисту произведены надбавки к должностному окладу за выслугу лет за период с апреля по декабрь 2019 года в общей сумме 1 668,81 руб.

Установлены нарушения статей 57, 101, 115 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах с сотрудниками Администрации сельского поселения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан без пояснений и замечаний.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования Михайловское сельское поселение Дорогобужского района Смоленской области и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В целях устранения выявленных нарушений подготовлено и направлено представление в адрес Администрации сельского поселения о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

Планом работы на 2020 год предусмотрено проведение контрольного мероприятия по проверке отдельных вопросов (проверка состояния расчетной дисциплины (дебиторы, кредиторы), проверка полноты и своевременности принятия к бюджетному учету материальных запасов, основных средств, обоснованность и своевременность их списания с баланса) **муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Дорогобужская средняя общеобразовательная школа № 1» за 2019 год.**

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Дорогобужская средняя общеобразовательная школа № 1» (далее – Учреждение).

Цели контрольного мероприятия: проверка состояния расчетной дисциплины (результаты дебиторской и кредиторской задолженности, ее достоверность отражения в учете), проверка учета, списания и движения материальных запасов и основных средств.

Общий объем проверенных средств составил 17 619,5 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 17 616,5 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено 39 нарушений, на общую сумму 474,7 тыс. руб., в том числе:

1) *Нарушения при формировании и исполнении бюджетов* – 3 нарушения:

- 1 нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- 2 нарушения непредставление или представление с нарушением сроков отчетности, либо представление заведомо недостоверной отчетности бюджетных и автономных учреждений;

2) *Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности* – 14 нарушений на общую сумму 474,7 тыс. руб.:

- 3 нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, на общую сумму 15,7 тыс. руб.;

- 4 нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

- 1 нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом;

- 3 нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу;

- 3 грубых нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 % на общую сумму 459,0 тыс. руб.;

3) *Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* - 4 нарушения порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества;

4) *Иные нарушения* – 18 нарушений:

- 2 нарушения по формированию учетной политики;

- 1 нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений;

- 1 нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н), утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, по заполнению годовых форм по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»;

- 7 нарушений статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н несоответствие остатков по счетам главных книг и журналов операций;

- 1 нарушение Приказа № 52н заполнения журналов операций и первичных документов;

- 6 нарушений Инструкций № 157н, № 174н при ведении бухгалтерского учета.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 297 Инструкции № 157н:

- пункта 297 на начало проведения контрольного мероприятия в главных книгах за 2019 год суммы начисленных доходов и признанных расходов на 01.01.2020, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, не закрыты на финансовый результат прошлых отчетных периодов, счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

- выявлено несоответствие журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 04о, 04д, 04ж, предоставленных на бумажном носителе с первичными учетными документами за 2019 год и аналогичных журналов, сформированных программным обеспечением «Турбо» за этот же период;

- установлено несоответствие данных главных книг за проверяемый период с аналогичными показателями в регистрах бухгалтерского учета, что ставит под сомнение достоверность составляемой МКУ ЦБ бухгалтерской отчетности;

- пункта 297 главные книги за 2019 год и формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» переформировывались

в программе «Турбо» и предоставлялись не однократно;

- пункта 297 закрытие 2019 финансового года в программе «Турбо» МКУ ЦБ произведено с 17 сентября по 24 сентября 2020 года.

В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений (далее - Порядок составления и утверждения плана ФХД), утвержденного постановлением Администрации от 29.12.2017 № 1098, в плане финансово-хозяйственной деятельности:

- информация, указанная в пунктах 1.4, 1.5 раздела I «Сведения о деятельности муниципального бюджетного учреждения» не соответствует данным бухгалтерской отчетности;

- заполнение раздела II «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)» не соответствует требованиям (должны быть заполнены данные на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана финансово-хозяйственной деятельности);

- форма раздела III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)» и ее заполнение не соответствуют требованиям.

В нарушение подпунктов 7, 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 1 Инструкции № 33н МКУ ЦБ годовая бухгалтерская отчетность по проверяемому Учреждению предоставлена не в полном объеме (предоставлены только формы по ОКУД 0503730, 0503721, 0503769) и не обеспечена открытость и доступность годовой бухгалтерской отчетности.

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

В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 15 Инструкции № 33н на начало 2019 года данные строки 080 «Материальные запасы (010500000), всего» (446 388,72 руб.) формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета по счету 410500000 «Материальные запасы» (314 016,87 руб.) завышены на 132 371,85 руб.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 71 Инструкции № 157н, пункта 19 Инструкции № 174н, земельный участок общей площадью 9 089 кв.м. с кадастровым номером 67:06:0010146:7 не учтен на счете 010300000 «Непроизведенные активы» по кадастровой стоимости. Кадастровая стоимость земельного участка Учреждения, согласно данных официального сайта <https://rosreestr.ru>, составила 3 155 812,92 руб.

В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 21 Инструкции № 33н установлено несоответствие данных строки 210 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» с данными

оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» на 01.01.2019 (расхождение на сумму 29 133,26 руб.).

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н не отражены в регистре бухгалтерского учета акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма по ОКУД 0504104) от 11.02.2019 № 2 на сумму 3 210,00 руб. и № 3 на сумму 3 890,00 руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н вместо актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма по ОКУД 0504104) от 11.02.2019 № 2 на сумму 3 210,00 руб., от 11.02.2019 № 3 на сумму 3 890,00 руб. в журнале операций № 7д по выбытию и перемещению нефинансовых активов за февраль 2019 года отражен акт о списании объектов ОС (кроме автотранспортных средств) форма по ОКУД 0306003 от 14.02.2019 № 12 на сумму 7 100,00 руб., который не предоставлен.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 11.02.2019 № 1 на сумму 2 876,40 руб. на списание скамеек для столовой в количестве 4 шт. инвентарный номер 0000000622 не принят к бухгалтерскому учету.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н учебники по накладной от 30.10.2019 № 412 на сумму 5 766,00 руб. оприходованы дважды.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 373 Инструкции 157н, пункта 9 Инструкции № 174н, пункта 8 «Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, объекты библиотечного фонда в течение 2019 года на общую сумму 17 691,00 руб. приняты на учет на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 373 Инструкции № 157н, пункта 9 Инструкции № 174н объекты библиотечного фонда, поставленные на учет до 01.01.2019 на общую сумму 290 882,90 руб. числятся на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

В нарушение пунктов 11, 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества в Перечень особо ценного движимого имущества не вносились изменения с 2016 года.

В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в разделе II «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)» плана финансово-хозяйственной деятельности отражена балансовая стоимость особо ценного движимого имущества на 31.12.2019 в сумме 5 204 127,63 руб., что не соответствует стоимости особо ценного движимого имущества отраженного на счетах бухгалтерского учета (2 461 313,77 руб.), отклонение составляет 2 742 813,86 руб.

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, муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Дорогобужская средняя общеобразовательная школа № 1», МКУ ЦБ 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 о результатах выполнения представлений, направленных по результатам проведения контрольного мероприятия, направлена Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области. Привлечен к дисциплинарному взысканию 1 сотрудник МКУ ЦБ.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую районную Думу.

4. Организационная деятельность

В целях совершенствования порядка осуществления контрольной и экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности в отчетном году продолжена работа по методологическому обеспечению деятельности Контрольно-ревизионной Комиссии.

На основе всестороннего анализа действующего законодательства, единого подхода к организации работы Контрольно-ревизионной комиссии разработаны и утверждены новые стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- СФК-8 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, а также муниципальных программ»;

- СФК-9 «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Дорогобужский район» Смоленской области».

Проведена работа по подготовке, оформлению и сдаче документов за 2013-2015 годы в архив в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

В рамках повышения квалификации сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии постоянно проводился мониторинг изменения законодательства Российской Федерации и Смоленской области, муниципальных нормативных правовых актов, изучался практический опыт муниципальных контрольно-счетных органов и вносились предложения по его внедрению в работу Контрольно-ревизионной комиссии.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии в течение отчетного года 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.

Информация о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2020 году в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», пунктом 4.26 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии систематически размещалась на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В 2020 году подготовлен и направлен отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2019 год в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В декабре 2020 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2021 год. План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2021 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 2021 год размещен на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В 2021 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».