

УТВЕРЖДЕН

решением Дорогобужской районной Думы
от 28 марта 2018 г. № 20

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2017 год**

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4.27 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 01.02.2012 № 4, подготовлен отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2017 год.

Настоящий отчет содержит основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рекомендации и предложения по результатам деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, направленные на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса, а также организационной деятельности.

1. Общие положения

Правовые основы деятельности Контрольно-ревизионной комиссии определены 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), а также Уставом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

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

Контрольные полномочия Контрольно-ревизионной комиссии распространяются на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной

собственности, получающие субсидии за счет средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – бюджет муниципального района).

Контрольно-ревизионная комиссия, осуществляя свои полномочия в области внешнего муниципального финансового контроля, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Отчет является одной из форм реализации принципа гласности, ежегодно предоставляется в Дорогобужскую районную Думу и размещается в сети «Интернет» на сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области после его рассмотрения Дорогобужской районной Думой.

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году Дорогобужской районной Думой и Советами депутатов городских и сельских поселений заключено 14 соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-ревизионная комиссия в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год (далее – план работы), утвержденным председателем Контрольно-ревизионной комиссии 23 декабря 2016 года. План работы выполнен своевременно и в полном объеме. Годовой план работы был сформирован с учетом предложений Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В соответствии с основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2017 году проведено 232 мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 5 контрольных мероприятий (в 2016 году – 5 мероприятий) и 227 экспертно-аналитических мероприятий (в 2016 году – 237 мероприятий).

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Основная задача Контрольно-ревизионной комиссии при осуществлении экспертно-аналитической деятельности – обеспечение и развитие единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального района, осуществляемой в рамках полномочий Контрольно-ревизионной комиссии, установленных Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в рамках экспертно-аналитических мероприятий направлена на повышение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности и целесообразности использования бюджетных ресурсов, предупреждение бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета муниципального района и бюджетов городских и сельских поселений Дорогобужского района Смоленской области, разработку рекомендаций и мер по устранению и предупреждению возникновения в дальнейшем выявленных нарушений.

В 2017 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 227 экспертно-аналитических мероприятий и подготовлено 227 заключений.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий подготовлены 166 заключений (73 %) содержащие 502 предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний, 1 заключение содержащее вывод о направлении проекта нормативного правового акта на доработку, 1 заключение содержащее вывод о несоответствии проекта нормативного правового акта требованиям статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации и 59 заключений (26,0 %) без замечаний.

Экспертно-аналитическая деятельность проводилась Контрольно-ревизионной комиссией как в форме предварительного, так и последующего контроля.

В рамках предварительного контроля подготовлено:

- 2 заключения на изменения, вносимые в решение Дорогобужской районной Думы от 21.12.2016 № 98 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- 71 заключение на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2017 года;

- 42 заключения на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2017 года;

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

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

- 60 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- 5 заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о бюджетах городских и сельских поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В ходе проведения экспертизы проектов указанных решений Контрольно-ревизионной комиссией проводились оценка соответствия внесенного проекта решения сведениям и документам, явившимся основанием его составления; анализ предлагаемых изменений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета; оценка обоснованности таких изменений; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета; оценка сбалансированности бюджета; анализ источников финансирования дефицита бюджета.

Наиболее значимыми нарушениями, выявленными в результате проведения экспертно-аналитических мероприятий, являлись нарушения:

- статей 20, 21, 33, 62, 78, 81, 174, 179.4, 184.1, 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Указа Президента РФ от 31.03.2016 № 143 «Об особенностях осуществления социальных выплат отдельным категориям граждан в 2016 году», в части перерасчета пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы) в органах местного самоуправления за период с 01.04.2016 по 01.04.2017;

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

- 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 части изменения группы по оплате труда;

- постановления Администрации Смоленской области от 27.01.2014 № 18 «Об утверждении Положения о порядке определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без торгов, на территории Смоленской области», в части предложения на утверждение размеров ставок арендной платы без учета категорий арендаторов;

- Порядков отнесения расходов бюджетов сельских поселений к целевым статьям расходов бюджетов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, в части неверного указания наименований и кодов целевых статей расходов в приложениях к проектам решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений.

В ходе проведения экспертиз имели место нарушения приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Указания о порядке применения бюджетной классификации), в части:

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

- указания несоответствующих наименований разделов, подразделов, видов расходов в приложениях к проектам решений о бюджетах поселений и о внесении изменений в бюджеты поселений.

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

В течение 2017 года по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов о внесении изменений в муниципальные

программы Контрольно-ревизионная комиссия обращала внимание на низкое качество их подготовки. Большинство проектов нуждались в доработке.

Анализ муниципальных программ (изменений в муниципальные программы) выявил ряд системных проблем:

- несоответствие значений целевых показателей и объемов финансирования, предусмотренных муниципальной программой, показателям бюджета муниципального района;

- нарушения требований 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 (далее - Администрации муниципального образования) от 16.10.2013 № 636, Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 15.10.2013 № 637;

- необходимость повышения главными распорядителями бюджетных средств качества финансово-экономического обоснования бюджетных расходов, в том числе объемов финансирования муниципальных программ.

В рамках последующего контроля подготовлено:

- 1 заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2016 год;

- 14 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2016 год.

При проведении внешней проверки годового отчета бюджета муниципального района за 2016 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2016 год включала внешнюю проверку бюджетной отчетности 14 главных администраторов бюджетных средств.

В заключении Контрольно-ревизионной комиссии дана оценка исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, проведен анализ муниципального долга, состояния дебиторской и кредиторской задолженности, использования средств резервного фонда.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов выявила факты несоблюдения требований отдельных пунктов Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, что не повлияло на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов, но снизило ее прозрачность и информативность.

При проведении внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2016 год имели место нарушения Порядков проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений, в части не предоставления дополнительных материалов, необходимых для проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений.

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

3. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году осуществлялась в соответствии с планом работы на 2017 год. Ряд контрольных мероприятий включено в план работы по предложению Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В 2017 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 5 контрольных мероприятий, контрольными мероприятиями охвачено 5 объектов:

1. Проверка учета использования нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы) за 2016 год, в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Верхнеднепровская детская школа искусств» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – МБУДО «Верхнеднепровская ДШИ»).

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год, в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Дорогобужский районный историко-краеведческий музей» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - МБУК «Дорогобужский музей»).

3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств за 2016 год, в Администрации Алексинского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области (далее - Администрация Алексинского сельского поселения).

4. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района, выделенных на обеспечение деятельности за 2016 год, в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Усвятская средняя общеобразовательная школа» (далее - МБОУ Усвятская СОШ).

5. Проверка состояния расчетной дисциплины (дебиторы, кредиторы), проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда, проверка полноты и своевременности принятия к бюджетному учету материальных запасов, обоснованности и своевременности их списания с баланса за 2016 год, в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Колокольчик» (далее - МБДОУ детский сад «Колокольчик»).

Практически все контрольные мероприятия проводились с элементами аудита в сфере закупок по заключенным контрактам, так как процесс расходования бюджетных средств тесно связан с проведением закупочных процедур.

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

В целях реализации результатов контрольных мероприятий направлено 17 представлений, в том числе содержащих предложения по устранению нарушений и недостатков, носящих системный характер.

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

В целях построения четкой системы классификации выявленных по результатам контрольных мероприятий нарушений и недостатков, Контрольно-ревизионной комиссией применялся Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года (в редакции от 22 декабря 2015 года) (далее – Классификатор нарушений), особенностью которого является отражение не только финансовых, но и нефинансовых нарушений.

Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 49 365,2 тыс. руб., в том числе бюджетных средств 47 788,9 тыс. руб.

По итогам проведенных в 2017 году контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 6 946,8 тыс. руб., из них:

1) *нарушения при формировании и исполнении бюджетов* – 3 015,2 тыс. руб.:

- порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением – 1 745,1 тыс. руб.;

- порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения - 414,2 тыс. руб.;

- порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации – 855,9 тыс. руб.;

2) *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности* – 1 915,2 тыс. руб.;

3) *нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью*: порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества – 806,1 тыс. руб.;

4) *нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц*: несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств – 354,9 тыс. руб.;

5) *иные нарушения* - 855,4 тыс. руб., в том числе:

- неправомерные расходы – 15,3 тыс. руб.;

- неэффективные расходы – 2,4 тыс. руб.;

- необоснованные расходы – 806,1 тыс. руб.;

- переплаты (недоплаты) по заработной плате – 7,0 тыс. руб.;

- завышение расходов бюджета муниципального района на организацию отдыха детей – 24,6 тыс. руб.

1. Проверка учета использования нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы) МБУДО «Верхнеднепровская ДШИ»

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в МБУДО «Верхнеднепровская ДШИ» (далее – Учреждение), проверяемый период – 2016 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка учета, списания и движения нефинансовых активов.

Общий объем проверенных средств составил 24 179,1 тыс. руб., установлено нарушений на общую сумму 1 464,1 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено.

В нарушение части 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ), пункта 1.4 Устава недвижимое имущество, переданное в оперативное управление Учреждению, числится в учете по счету 210112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» в сумме 19 429 286,76 руб. по коду вида финансового обеспечения (деятельности) «2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», вместо отражения по коду вида финансового обеспечения (деятельности) «4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

В нарушение пункта 71 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, пункта 19 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н), статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) земельные участки используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, расположенные под объектами недвижимости, не учтены на счете 010300000 «Непроизведенные активы».

В нарушение пункта 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 3 Положения об осуществлении функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Положение об осуществлении функций и полномочий учредителя), утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 10.11.2016 № 765, не определен перечень особо ценного движимого имущества.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ спецавтомашина УАЗ 3303-01Т (акт о списании автотранспортных средств от 02.11.2015 № 1, приемосдаточный акт от 28.11.2015 б/н) в течение 2016 года учитывалась в регистрах бухгалтерского учета Учреждения, следовательно, стоимость основных средств Учреждения завышена на 287 523,45 руб.

В нарушение пункта 150 Инструкции № 174н объекты основных средств, переданные Учреждению безвозмездно, приняты МКУ «ЦБК» к учету бухгалтерскими записями: по кредиту счета 210631310 «Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения» и дебету счетов 210134310 «Увеличение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения», 210136310 «Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения», 210138310 «Увеличение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения» на общую сумму 33 251,00 руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ показатели главной книги за 2016 год по счету 530234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» не соответствуют аналогичным показателям отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 21906040670 на общую сумму 100 000,00 руб.

В нарушение пункта 374 Инструкции № 157н не ведется аналитический учет по счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

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» (далее - распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р):

- базовая норма расхода топлива на автомобиль УАЗ-31514 утверждена в размере 15,7 литр. на 100 км. вместо 15,8 литр. на 100 км.;

- фактический расход топлива в путевых листах указывается в литрах без десятых или сотых, следовательно, фактический расход топлива округляется, что приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств;

- не утверждены нормы расхода смазочных материалов (масел, тосола).

В нарушение пункта 36 Инструкции № 174н, списание смазочных материалов по Учреждению производилось не по данным путевых листов, а по факту приобретения, в результате списаны смазочные материалы (масло и тосол), на расходы Учреждения без подтверждающих документов на сумму 3 748,00 руб.

В нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196 «О безопасности дорожного движения» водитель не проходил предрейсовый медицинский осмотр.

Представления Контрольно-ревизионной комиссии по итогам проведения контрольного мероприятия направленные МБУДО «Верхнеднепровская ДШИ», МКУ «ЦБК», Комитету по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, рассмотрены и приняты соответствующие меры:

- утвержден перечень особо ценного движимого имущества;
- утверждены нормы расхода топлива и смазочных материалов;
- заключен договор на проведение предрейсового медицинского осмотра водителя;

- произведена исправительная запись на счетах бюджетного учета, в части отражения переданного в оперативное управление недвижимого имущества по коду вида «4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» на сумму 19 429 286,76 руб.;

- произведена исправительная запись на счетах бюджетного учета, в части отражения начисленных доходов и признанных расходов на 01.01.2016 и 01.01.2017 на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года на общую сумму 17 209 056,74 руб.;

- произведена исправительная запись на счетах бюджетного учета, в части отражения на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» балансовой стоимости недвижимого имущества закрепленного за Учреждением стоимостью 19 429 286,76 руб.

- учтены на счете 010300000 «Непроизведенные активы» земельные участки стоимостью 1 076 553,06 руб. используемые Учреждением;

- произведена исправительная запись на счетах бюджетного учета, в части уточнения счета учета объектов основных средств в общей сумме 660 334,58 руб.;

- произведена исправительная запись на счетах бюджетного учета, в части исключения из регистров бухгалтерского учета машины УАЗ 3303-01Т (списана) стоимостью 575 046,90 руб.;

- приняты на учет объекты основных средств, переданные безвозмездно на общую сумму 33 251,00 руб.;

- произведена исправительная запись на счетах бюджетного учета, в части соответствия показателей главной книги аналогичным показателям отчетов о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения в сумме 100 000,00 руб.;

- допущенная дебиторская задолженность в общей сумме 2 434,01 руб. направлена в счет оплаты счетов выставленных в 2017 году;

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

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дорогобужский музей»

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в МБУК «Дорогобужский музей» (далее – Учреждение) по предложению Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области. Проверяемый период – 2016 год.

Цели контрольного мероприятия: проверка соблюдения порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности; проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) на 2016 год и целевого и законного использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) и

субсидий на иные цели на 2016 год и средств от приносящей доход деятельности; проверка использования имущества; аудит в сфере закупок по заключенным в 2016 году контрактам.

Общий объем проверенных средств составил 1 046,7 тыс. руб., установлено нарушений на общую сумму 18,4 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено.

В нарушение пункта 117 Инструкции № 157н, пункта 31 Инструкции № 174н Учреждением в течение 2016 года оприходованы и списаны со счета 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 1 500,00 руб.: печать автоматическая - 950,00 руб., печать - 550,00 руб., подлежащие учету на аналитических счетах счета 010100000 «Основные средства».

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ:

- к авансовому отчету от 10.11.2016 № 0003 приложен чек-ордер Смоленского отделения № 8609 филиал № 102 от 09.11.2016, оплаченный от имени физического лица за приобретение права использования аккаунта на сумму 500,00 руб.;

- за Учреждением, согласно главной книге, форме 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а так же по расходам на выплату страхового обеспечения» за 2016 год, числится дебиторская задолженность в сумме 2 249,30 руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 84 Инструкции № 157н по счету 410437410 «Амортизация библиотечного фонда» отражен дебетовый остаток в сумме 4 914,00 руб., следовательно, амортизации библиотечного фонда по счету списано больше, чем было начислено.

В нарушение Положения о премировании, стимулирующих выплатах и оказании материальной помощи работникам муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужский районный историко-краеведческий музей» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного приказом директора от 09.07.2013 № 22-р работникам Учреждения выплачены премии «За многолетний добросовестный труд и в связи с праздниками – Днем защитника Отечества и Международным женским днем 8 Марта» в общей сумме 6 000,00 руб.

В нарушение приказа от 23.12.2015 № 3-к «О совмещении должности работника» заведующему научно-экспозиционным отделом не выплачена доплата за совмещение за июль 2016 года в сумме 3 062,62 руб.

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, указанная в муниципальном задании на 2016 год предоставляемая муниципальная услуга не соответствует муниципальной услуге, предусмотренной для данного проверяемого Учреждения, в Ведомственном перечне муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Ведомственный перечень услуг и работ), утвержденном приказом Отдела по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 30.12.2015 № 57-р.

В нарушение пункта 2.1 раздела 2 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее - Положения о формировании муниципального задания), утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 04.07.2016 № 455, муниципальное задание на 2016 год не соответствует требованиям - отсутствует вторая часть муниципального задания, в которой должны содержаться требования к выполнению работ, утвержденных Ведомственным перечнем услуг и работ.

В нарушение пункта 5.2 раздела 5 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее - Положение о формировании муниципального задания), утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 30.05.2011 № 314, Комитетом по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования не утвержден порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и содержание имущества.

В нарушение пункта 5.3 раздела 5 Положения о формировании муниципального задания, пункта 2.1.1 раздела 2 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2016 № 1/7 размер субсидии на оказание муниципальной услуги в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества, уплату налогов определен без использования нормативных затрат и подтверждающего расчета нормативных затрат.

В нарушение пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 2.7 раздела 2 Устава Учредителем не утвержден Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности муниципального учреждения, оказываемые ими сверх установленного муниципального задания.

В нарушение пункта 55 Инструкции № 157н операции по выбытию объекта основных средств в декабре 2016 года на сумму 1 550,00 руб. не отражены в журнале операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

В нарушение пункта 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 4.3 Устава Учредителем не определен перечень особо ценного движимого имущества Учреждения.

В нарушение пунктов 50, 332, 373 Инструкции № 157н, пункта 10 Инструкции № 174н на счетах бюджетного учета 010100000 «Основные средства» учитываются объекты основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. на общую сумму 38 770,00 руб.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н остатки по счетам 430211000 «Расчеты по заработной плате», 430306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 530312000 «Расчеты по налогу на имущество

организаций», согласно журналов операций, не соответствуют аналогичным остаткам по главной книге за 2016 год на общую сумму 77 944,01 руб.

В нарушение пункта 2.1 Положения о стимулирующих выплатах руководителям, муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Положение о стимулирующих выплатах руководителям), утвержденного приказом начальника Отдела по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 29.09.2014 № 27-р, в трудовой договор с директором от 07.11.2011 № 20-МУ не внесены изменения в части установления видов стимулирующих выплат.

В нарушение пункта 16 статьи 3, статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), пунктов 4, 5 приказа Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее – приказ № 182/7н) в совокупный годовой объем закупок плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год (далее – план-график) не включены расходы, произведенные по КОСГУ 225, 226, 340 на сумму 95 762,13 руб.

В нарушение пункта 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ не размещена на сайте www.zakupki.gov.ru информация об изменении цены контракта запланированного в плане-графике.

В нарушение пункта 3 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения по государственному (муниципальному) контракту от 15.01.2016 № ГК № 40166 на сумму 7 089,92 руб. размещен в ЕИС 01.03.2017, с превышением 7-дневного срока со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта.

В нарушение пункта 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ:

- совокупный годовой объем закупок, согласно отчету об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год, составил 95,7 тыс. руб., что больше запланированного совокупного годового объема закупок в плане-графике на 80,7 тыс. руб.;

- в отчете об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения объем исполнения контракта выше фактического исполнения государственного (муниципального) контракта от

15.01.2016 № ГК № 40166 на 184,71 руб. (фактическое исполнение контракта составило 7 274,63 руб., вместо 7 089,92 руб.).

В нарушение пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ используемые нежилые помещения предоставлены Учреждению без согласия собственника.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) не ведется учет бланков строгой отчетности (входных билетов).

Представления Контрольно-ревизионной комиссии по итогам проведения контрольного мероприятия направленные МБУК «Дорогобужский музей», МКУ «ЦБК», Комитету по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, рассмотрены и приняты соответствующие меры:

- внесены изменения в трудовой договор от 07.11.2011 № 20-МУ с директором Учреждения;

- утверждено Положение об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- установлены размеры минимальных окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих муниципальных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений;

- утвержден Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений, оказываемые ими сверх установленного муниципального задания;

- утвержден Перечень особо ценного движимого имущества;

- внесены изменения в коллективный договор;

- внесены изменения в Положение об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- дополнено выплатой за выслугу лет Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужский районный историко-краеведческий музей»;

- форма штатного расписания и его заполнение приведены в соответствие действующему законодательству;

- внесены изменения в трудовые договора работников;

- поставлены на учет бланки строгой отчетности на сумму 647,96 руб. по забалансовому счету 03/1;
- объекты основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. на общую сумму 31 024,57 руб. списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете;
- произведена доплата по заработной плате работнику за совмещение в сумме 3 062,62 руб.;
- произведена исправительная запись на счетах бюджетного учета по выявленным нарушениям в общей сумме 6 464,00 руб.;
- допущенная дебиторская задолженность в общей сумме 2 434,01 руб. направлена в счет оплаты счетов выставленных в 2017 году;
- меры по устранению нарушений, не связанные с возмещением средств, приняты в части соблюдения действующего законодательства и недопущения нарушений в дальнейшем.

3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств Администрации Алексинского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в Администрации Алексинского сельского поселения. Проверяемый период – 2016 год.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное расходование бюджетных средств, соблюдение финансовой дисциплины, учет муниципального имущества.

Общий объем проверенных средств составил 2 791,1 тыс. руб., установлено нарушений на общую сумму 1 461,5 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» данные расчетных таблиц предоставленного обоснования (расчета) плановых сметных показателей к бюджетной смете не подтверждают данные бюджетной сметы на общую сумму 414 200,00 руб.

В нарушение Приказа № 52н для учета расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде применялся авансовый отчет формы по ОКУД 0504049, а не формы по ОКУД 0504505;

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации:

- согласно авансовому отчету от 19.05.2016 № 0004, приобретены немаркированные конверты в количестве 5 шт. на общую сумму 37,50 руб. с КОСГУ 221, которые необходимо было приобрести с КОСГУ 340;

- согласно авансовым отчетам от 28.04.2016 № 0003/1 на сумму 105,00 руб., 19.05.2016 № 0004 на сумму 70,00 руб., 12.07.2016 № 0008 на сумму 105,00 руб. приобретены поздравительные открытки с КОСГУ 221, вместо КОСГУ 290.

В нарушение пункта 169 Инструкции № 157н приобретенные за весь проверяемый период марки на общую сумму 557,00 руб., не оприходованы на счет 020135000 «Денежные документы».

В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н, Указаний 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»:

- вместо выдачи денежных средств под отчет по распоряжению руководителя на основании письменного заявления, компенсировали уже произведенные расходы;
- неоднократно нарушались сроки предоставления авансовых отчетов, предоставлялись либо ранее произведенных расходов, либо 1 раз в месяц, так к авансовому отчету от 17.10.2016 № 0010 приложен кассовый чек от 18.10.2016;

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации:

- платежными поручениями № 372, 373, 374, 375, 409, 410, 411, 412, 422, 423, 424, 425, 611, 612, 613, 614 на общую сумму 12 938,78 руб. с КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» оплачены работы (услуги) по ремонту водопровода, указанные расходы необходимо было провести с КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

- платежными поручениями № 154, 155, 156, 157, 427, 458, 459, 497, 498, 514, 520, 531, 532, 533, 534, 560, 561, 562, 563, 579, 580, 581, 610 на общую сумму 787 891,19 руб. с КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» оплачены работы (услуги) по ремонту и расчистке дорог Алексинского сельского поселения, указанные расходы необходимо было провести с КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

- платежным поручением от 27.04.2016 № 153 с КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» оплачена замена приборов охранно-пожарной сигнализации на сумму 5 000,00 руб., указанные расходы необходимо было провести с КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

В нарушение приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», пункта 46 Инструкции 157н на всех объектах основных средств не указаны инвентарные номера.

В нарушение пунктов 50, 332, 373 Инструкции № 157н, пункта 10 Инструкции № 174н на счете бюджетного учета 110136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения» учитываются объекты основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. на общую сумму 15 369,82 руб.

В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р не утверждены нормы расхода смазочных материалов (масел, тосола).

В нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196 «О безопасности дорожного движения» водитель не проходил предрейсовый медицинский осмотр.

В нарушение писем Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129, Росстата России от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 в путевых листах автомобиля ВАЗ-2107 отсутствует информация о конкретных пунктах следования автомобиля,

вместо этого присутствует формулировка «Алексино-Сафоново», «Алексино-Верхнеднепровский».

В нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» в путевых листах автомобиля ВАЗ-2107 отсутствуют штамп организации, номер, дата путевого листа, номер удостоверения, класс, лицензионная карточка, адрес подачи, время выезда и приезда в гараж, показания спидометра, подписи и расшифровки подписей водителя, руководителя, подписи механика – выезд разрешен, автомобиль принял, марка горючего, подписи ответственных лиц, использовавших, или направивших транспортное средство по заданному маршруту (за пройденный километраж, являющиеся подтверждением для списания бензина), списание бензина проводят по факту заправки, таким образом, списания дизельного топлива и бензина не могут быть признаны обоснованными и произведенными в рамках осуществления финансово-хозяйственной на общую сумму 56 738,00 руб.

В нарушение статей 72, 161 Бюджетного кодекса РФ цена заключенных договоров и муниципальных контрактов на оказание коммунальных услуг на 2016 год - КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», превышает утвержденные лимиты бюджетных обязательств на 2016 год на 36 848,50 руб.

В нарушение пунктов 38, 39, 41 Инструкции № 157н оконечные аппараты охранно-пожарной сигнализации не числятся в бюджетном учете, следовательно, расходы на содержание нефинансовых активов, не отнесенных к объектам основных средств, в сумме 16 500,00 руб. относятся к необоснованным расходам.

В нарушение постановления Администрации Смоленской области от 22.10.2008 № 595 «Об установлении размеров минимальных окладов (должностных окладов по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих областных государственных учреждений» установлено несоответствие должностных окладов в штатных расписаниях Администрации Алексинского сельского поселения по должностям водитель, уборщица, сторож.

В нарушение постановления Администрации Смоленской области от 27.10.2005 № 311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области» (далее - Постановление № 311) Положением о порядке выплаты работникам, не замещающим муниципальные должности муниципальной службы и исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности Администрации Алексинского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области, ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, премии по результатам работы, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска (далее - Положение о порядке выплат), утвержденным постановлением Главы муниципального образования Алексинское сельское поселение Дорогобужского района Смоленской области от 06.03.2016 № 13-1, не предусмотрена ежемесячная надбавка за выслугу лет к должностному окладу.

В нарушение постановления Администрации Смоленской области от 22.10.2008 № 595 «Об установлении размеров минимальных окладов (должностных

окладов по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих областных государственных учреждений» установленные постановлением Администрации Алексинского сельского поселения от 08.10.2013 № 28, размеры базовых окладов по должностям водитель, уборщица, сторож не соответствуют утвержденным размерам базовых окладов.

В нарушение части 4 статьи 12.1 закона Смоленской области от 29.11.2007 № 109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области» по истечении одного года работы Главе муниципального образования Алексинское сельское поселение Дорогобужского района Смоленской области (далее - Глава муниципального образования) не определен стаж муниципальной службы.

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете отпускных:

- Главе муниципального образования неверно включено в расчет отпускных количество дней за июль 2016 года (12 дней вместо 20 дней), следовательно, переплата по отпускным составила 461,89 руб., переплата по начислениям на оплату труда $461,89 * 30,2 \% = 139,49$ руб.;

- старшему менеджеру неверно включено в расчет отпускных количество дней за июль 2016 года (9 дней вместо 13 дней), за август 2016 года (10 дней вместо 14 дней), следовательно, переплата по отпускным составила 331,10 руб., переплата по начислениям на оплату труда $331,10 * 30,2 \% = 99,99$ руб.

В нарушение распоряжений Главы муниципального образования от 23.09.2016 № 78-р, 25.10.2016 № 86-р «О выплате премии» старшему менеджеру начислены премии по результатам работы за сентябрь и октябрь 2016 года в размере 20,0 % по результатам работы, вместо 25,0 %, следовательно, недоплата составила 353,74 руб.

В нарушение статьи 119 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ) трудовым договором от 13.05.2013 № 4 водителю предусмотрена надбавка за ненормированный рабочий день в размере 50,0 % от должностного оклада, при этом пунктом 3.2 настоящего договора предусмотрен дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день, выплаты надбавки за ненормированный рабочий день в сумме 9 270,00 руб. отнесены к неправомерным расходам.

В нарушение пункта 7 Положения об установлении систем оплаты труда работников областных государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Смоленской области от 24.09.2008 № 517, пункта 5 Положения об установлении систем оплаты труда работников Администрации Алексинского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области, оплата труда которых производится на основе ЕТС, утвержденного постановлением Главы муниципального образования Алексинское сельское поселение Дорогобужского района Смоленской области от 30.10.2008 № 20, виды, размеры, порядок и условия применения выплат компенсационного и стимулирующего характера не установлены локальными нормативными актами.

В нарушение статьи 7 закона Смоленской области № 9-з в Положении о порядке предоставления денежной выплаты на осуществление полномочий депутатам Совета депутатов Алексинского сельского поселения Дорогобужского

района Смоленской области (далее – Совет депутатов), осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утвержденном решением Совета депутатов от 03.11.2015 № 21 (далее - Положение о порядке предоставления денежной выплаты), денежная выплата установлена в размере 10,0 % от минимального размера оплаты труда.

В нарушение Положения о порядке предоставления денежной выплаты:

- пункта 2.4 осуществление денежных выплат депутатам, осуществляющим депутатские полномочия на непостоянной основе, производилось не ежемесячно (один раз в два, три месяца);

- пункта 2.5 распоряжением Главы муниципального образования от 03.11.2015 № 82/1-р «О денежной выплате депутатам третьего созыва Алексинского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области» установлена ежемесячная денежная выплата депутатам в размере 10,0 % от базовой суммы, равной 5 965,00 руб.

В нарушение пункта 3 Положения о порядке выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы) в Администрации Алексинского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов от 25.01.2008 № 2, подпункта 2.2.3 пункта 2.2 раздела 2, подпункта 3.4.1 пункта 3.4 раздела 3 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Назначение, выплата и перерасчет пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы) в органах местного самоуправления муниципального образования Алексинское сельское поселение Дорогобужского района Смоленской области», утвержденного постановлением Администрации Алексинского сельского поселения от 25.10.2009 № 18, выплата пенсии за выслугу лет фактически производилась в месяце, следующем за текущим.

В нарушение пункта 145 Инструкции 157н, раздела 4 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Администрации Алексинского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов от 26.06.2013 № 40, постановлением Администрации Алексинского сельского поселения от 30.12.2015 № 61 утвержден перечень имущества, входящего в муниципальную казну, на общую сумму 1 438 470,60 руб. и ответственный за сохранность имущества казны (распоряжение от 30.12.2015 № 102-р) ранее, чем утверждено Положение о муниципальной казне муниципального образования Алексинское сельское поселение Дорогобужского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов от 11.02.2016 № 4 (далее - Положение о муниципальной казне).

В нарушение Положения о муниципальной казне в перечень имущества, входящего в муниципальную казну, утвержденного постановлением Администрации Алексинского сельского поселения от 10.03.2016 № 26, повторно включено имущество общей стоимостью 1 438 470,60 руб. утвержденное постановлением Администрации Алексинского сельского поселения от 30.12.2015 № 61 на общую сумму 1 438 470,60 руб.

В нарушение раздела 4 Положения о муниципальной казне, Положения об организации учета и ведения реестра муниципальной собственности Алексинского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Алексинского сельского поселения от 30.12.2015 № 60, утвержден реестр муниципального имущества Администрации Алексинского сельского поселения на 2016 год (срок действия реестра муниципального имущества в выше перечисленных нормативных документах не определен).

В нарушение раздела 4 Положения о муниципальной казне:

- балансовая стоимость муниципального имущества, находящегося в казне, по состоянию на 01.01.2017 составляет 3 590 668,41 руб. согласно годовой бюджетной отчетности за 2016 год, что на 84 025,00 руб. меньше, чем значится в реестре муниципального имущества Администрации Алексинского сельского поселения на 2016 год (далее – реестр муниципального имущества);

- не проводилась инвентаризация казны.

В нарушение статей 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 197 Инструкции № 157н ежемесячный аналитический учет расчетов по поступлениям доходов в разрезе видов доходов по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в Карточках учета средств и расчетов и в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам в Администрации Алексинского сельского поселения не ведется, обороты по начислению и поступлению арендных платежей в главной книге отсутствуют.

В нарушение пункта 3 статьи 156 Жилищного кодекса Российской Федерации органом местного самоуправления не установлен размер платы за пользование жилыми помещениями, платы за содержание жилого помещения для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда и следовательно не взимается плата за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда.

В нарушение статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, Приказа № 182/7н в Администрации Алексинского сельского поселения не утвержден План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2016 год и, следовательно, не размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ:

- статьи 24 в течение проверяемого периода заключены договоры с СОГБУ «Управление областных автомобильных дорог» на общую сумму 746 710,79 руб. без проведения конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), чем нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств определенный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

- частей 9-11 статьи 94 не размещалась отчетность об исполнении контрактов на официальном сайте www.zakupki.gov.ru;

- статьи 103 не велся реестр контрактов на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

В соответствии с Решением Арбитражного суда Смоленской области от 23.11.2011 ФГУП «Племенной конный завод «Смоленский» должен передать в собственность Алексинского сельского поселения Дорогобужского района

Смоленской области имущество по перечню (жилые дома, баню, канализацию, подъезд к амбулатории, водопровод полиэтиленовый), согласно акту приема - передачи от 25.10.2012 Администрацией Алексинского сельского поселения принято 44 квартиры в жилых домах и инженерные коммуникации, но на учет на начало проведения контрольного мероприятия не поставлены.

Между Администрацией Алексинского сельского поселения и Некоммерческой организацией «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Смоленской области» от 01.10.2014 заключен договор № 1 о формировании фонда капитального ремонта на счете регионального оператора и об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в соответствии с которым Администрация Алексинского сельского поселения обязана ежемесячно оплачивать взносы на капитальный ремонт по 17 помещениям в многоквартирных домах, принадлежащих ей на праве собственности в общей сумме 5 523,71 руб. или в год 66 284,52 руб., в том числе за имущество, которое не значится ни на счетах бюджетного учета, ни в реестре муниципального имущества на сумму 66 284,52 руб., (имущество, переданное ФГУП «Племенной конный завод «Смоленский»), данные расходы относятся к необоснованным расходам в сумме 66 284,52 руб.

Представление Контрольно-ревизионной комиссии по итогам проведения контрольного мероприятия, направленное Администрации Алексинского сельского поселения, рассмотрено и приняты соответствующие меры:

- внесено изменение в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;
- утверждена комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов;
- утверждены нормы расхода смазочных материалов;
- присвоены уникальные инвентарные номера объектам движимого и недвижимого имущества;
- объекты основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете на общую сумму 32 491,82 руб.;
- произведена исправительная запись на счетах бюджетного учета, в части уточнения номера счета бюджетного учета по учету объектов основных средств в общей сумме 106 917,88 руб.;
- ведется журнал регистрации путевых листов;
- приведены в соответствие формы путевых листов и порядок их заполнения;
- заключен договор на проведение предрейсового медицинского осмотра водителя;
- поставлены на балансовый учет оконечные аппараты охранно-пожарной сигнализации на общую сумму 3 481,00 руб.;
- внесены изменения в штатное расписание;
- внесены изменения в регламент Администрации Алексинского сельского поселения;
- определен стаж муниципальной службы Главе муниципального образования;
- внесены изменения в трудовые договоры;

- внесены изменения в Положение о порядке выплат работникам, не замещающим муниципальные должности муниципальной службы и исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности Администрации Алексинского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области, ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, премии по результатам работы, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;

- утвержден Порядок выплаты депутатам Совета депутатов Алексинского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области денежной компенсации расходов на выполнение депутатских полномочий;

- утвержден перечень имущества, входящего в муниципальную казну;

- уточнены счета бюджетного учета по муниципальному имуществу, составляющему казну;

- приведен в соответствие с требованиями реестр муниципального имущества Администрации Алексинского сельского поселения;

- утверждено положение о порядке определения размера цены за наем жилого помещения муниципального жилого фонда, в том числе специализированного жилищного фонда муниципального образования Алексинское сельское поселение Дорогобужского района Смоленской области и методика расчета ставки платы за наем жилого помещения муниципального жилищного фонда;

- исключены из реестра учета муниципального имущества и из состава муниципальной казны жилые и нежилые помещения, права муниципальной собственности на которые прекращены в результате приватизации и иных гражданско-правовых сделок, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- поставлены на учет объекты основных средств (решение Арбитражного суда Смоленской области от 23.11.2011): квартиры в количестве 13 единиц, канализация, водопровод полиэтиленовый, подъезд к амбулатории;

- в Региональный фонд капитального ремонта направлены документы для внесения изменений в договор с Региональным фондом капитального ремонта и перерасчета взносов на капитальный ремонт;

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

4. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ Усвятская СОШ

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в МБОУ Усвятская СОШ (далее – Учреждение). Проверяемый период – 2016 год.

Цели контрольного мероприятия: проверка соблюдения порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности; проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания на оказание

муниципальных услуг (работ) на 2016 год и целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) и субсидий на иные цели на 2016 год; проверка использования имущества; аудит в сфере закупок по заключенным в 2016 году контрактам.

Общий объем проверенных средств составил 14 519,2 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 14 155,0 тыс. руб., установлено нарушений на общую сумму 3 695,3 тыс. руб.

При проведении контрольного мероприятия установлено.

В нарушение пункта 7 раздела 2 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, пункта 2.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 08.08.2011 № 420 при составлении раздела II плана ФХД, плана ФХД (уточненного) на 2016 год Учреждением в табличной части по нефинансовым активам отражены недостоверные показатели (не соответствуют аналогичным показателям главной книги за 2016 год и данным формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на 01 января 2017 года.

В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пунктов 4.24, 4.25 раздела 4 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 04.07.2016 № 455, Учредителем субсидия на выполнение муниципального задания перечислена не в полном объеме, не получено субсидии в сумме 3 564,04 руб.

В нарушение соглашений № 12-ТЭР-Э о предоставлении субсидии на иные цели от 11.01.2016 (с изменениями от 01.10.2016, 15.11.2016), № 12-ТЭР-Т от 11.01.2016 (с изменениями от 01.10.2016, 15.11.2016), № 12-КР ОТ 11.01.2016 (с изменениями от 01.10.2016) субсидия на иные цели Учредителем перечислена Учреждению не в полном объеме, не получено субсидии в сумме 670,81 руб.

В части 3 предоставленного муниципального задания, утвержденного 01.09.2016 начальником Отдела по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Отдел по образованию), содержится информация о проводимом контроле за выполнением муниципального задания Комитетом по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, что не соответствует действующим на момент утверждения нормативным документам Отдела по образованию.

Установлено несоответствие количества учащихся в отчете о выполнении муниципального задания за 2016 год (исполнено на отчетную дату 8 человек) с приказами о зачислении (зачислено 6 человек на 2016-2017 учебный год).

В нарушение пункта 1.1 Положения об организации школьных перевозок обучающихся МБОУ Усвятская СОШ (далее - Положение об организации

школьных перевозок), утвержденного приказом директора Учреждения от 05.09.2015 № 108, в Паспорте автобусного маршрута (далее - автобусный маршрут), утвержденном первым заместителем Главы Администрации муниципального образования 11.05.2012, указано наряду с количеством учеников, нуждающихся в транспортном обеспечении, количество преподавателей, которые также пользуются школьным автобусом, при этом оплата проезда преподавателями Учреждения не производилась, доходы от оказания транспортных услуг не поступали.

В нарушение пункта 4.1 Положения о порядке организации питания обучающихся МБОУ Усвятская СОШ, утвержденного приказом директора Учреждения от 05.09.2015 № 108, обеспечены только дети 1-4 классов и малообеспеченных семей (питание обучающихся 5-11 классов не организовано).

В нарушение требований СанПина 2.4.5.2409-08, созданный в Учреждении интернат с режимом с 13-00 час. до 19-00 час. имеет все признаки группы продленного дня и цель его создания не ясна.

В нарушение пункта 5 Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, осуществление которых предусмотрено бюджетным законодательством Российской Федерации и не отнесенных к иным видам деятельности, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением (далее - Общие требования к определению нормативных затрат), утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2015 № 104н, в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги в Порядке определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (далее – Порядок определения базовых нормативов затрат), утвержденном приказом Отдела по образованию от 29.07.2016 № 211/01-04, не включены затраты на коммунальные услуги.

В нарушение Порядка определения базовых нормативов затрат:

1) раздела 2 при расчете норматива обеспечения государственных гарантий при реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в Учреждении, в расчете на одного обучающегося в год и пункта 5.2 раздела 5 при расчете норматива на расходы по оплате труда воспитателей в Учреждении в расчете на одного воспитанника в год:

- не использовались корректирующие коэффициенты к базовому нормативу по оплате труда педагогических работников организации;

- не использовался базовый норматив по оплате труда равный уровню средней заработной платы соответствующей категории педагогических работников, который необходимо достигнуть в соответствии с Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, направленные на повышение эффективности образования» на 2015-2018 годы, утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования от 23.04.2015 № 228-р, а использовались значения средней заработной платы педагогических работников начального общего образования - 29 412,50 руб., основного общего образования -

29 439,29 руб., среднего общего образования – 29 303,70 руб.; дошкольного образования – 23 045,43 руб., размеры используемой средней заработной платы документально не подтверждены и завышены на 36,9 % и 25,2 % соответственно;

2) раздела 2, примененный при расчете норматив обеспечения государственных гарантий при реализации прав на получение общедоступного и бесплатного среднего общего образования корректирующий коэффициент целевого значения численности педагогических работников, реализующих образовательные программы среднего общего образования в Учреждении занижен на 4,8 % и составил 0,35700 в расчете на одного обучающегося (утвержден корректирующий коэффициент 0,37500), выше перечисленные нарушения привели к увеличению суммы в расчете нормативных затрат на 1 741 528,70 руб. или 14,6 %, и следовательно, к завышению суммы по муниципальному заданию на 1 741 528,70 руб.

В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания в сумме 1 741 528,70 руб. не подтвержден расчетами нормативных затрат.

В нарушение пункта 5 Общих требований к определению нормативных затрат в Перечень целевых субсидий на иные цели и в Порядок предоставления субсидий на иные цели из бюджетов всех уровней муниципальным бюджетным учреждениям образования, утвержденный приказом Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 01.11.2016 № 302/01-04, включено предоставление субсидий на оплату коммунальных услуг.

В нарушение постановления Администрации муниципального образования от 05.05.2016 № 339 перерасход средств бюджета муниципального района на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях дневного пребывания составил 24 620,25 руб.

В нарушение пункта 2 раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации:

- платежным поручением от 27.01.2016 № 318 с КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» оплачена замена приборов охранно-пожарной сигнализации на сумму 4 710,00 руб., указанные расходы необходимо было провести с КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

- платежными поручениями от 29.01.2016 № 004, 11.04.2016 № 312, 27.04.2016 № 615, 13.07.2016 № 313 оплачено техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации на общую сумму 28 560,00 руб., указанные расходы необходимо было провести с КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

В нарушение пунктов 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка определения перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного учреждения или муниципального бюджетного учреждения муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 30.03.2011 № 186, Учредителем Учреждения в течение 2011 - 2016 годов не вносились изменения в перечень особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования

«Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования от 07.06.2011 № 328.

В нарушение пункта 5.5 раздела 7 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужской район» Смоленской области, утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 26.06.2013 № 35, Учреждение самостоятельно распоряжалось особо ценным движимым имуществом на протяжении 6 лет и списало особо ценного движимого имущества на общую сумму 806 093,94 руб.

В нарушение пунктов 11, 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ в части утверждения постановлением Администрации муниципального образования от 30.12.2016 № 923 еще одного перечня особо ценного движимого имущества Учреждения на общую сумму 3 081 969,63 руб., что еще раз подтверждает полное отсутствие контроля имущества со стороны Учредителя проверяемого Учреждения.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 38 Инструкции № 157н не приняты на учет в качестве объектов основных средств:

- тахограф стоимостью 38 154,00 руб.;
- автоматическая пожарная сигнализация и система автоматического включения речевого оповещения стоимостью, установленная ранее проверяемого периода.

Отсутствие на учете пожарной сигнализации и системы автоматического включения речевого оповещения, повлекло отнесение расходов на их содержание в сумме 38 580,00 руб. к необоснованным расходам.

Расходы за замену оборудования автоматической пожарной сигнализации, оплаченные платежным поручением от 27.01.2016 № 318 на сумму 4 710,00 руб. по договору с ООО «Защита-Гарант» от 22.12.2016 № 2529 и счету от 02.12.2016 № 2529, в сумме 4 710,00 руб. отнесены к необоснованным расходам.

В нарушение пункта 3 постановления Правительства РФ от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации» автобус ПАЗ 32053-70 № Е 857 МТ 67 балансовой стоимостью 1 296 500,00 руб., переданный в оперативное управление Учреждению, зарегистрирован за муниципальным образованием «Дорогобужский район» Смоленской области, расходы на содержание автобуса ПАЗ 32053-70 за счет средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 700 650,75 руб. отнесены к необоснованным расходам.

Документы, подтверждающие установку видеонаблюдения в Учреждении, отсутствуют, расходы на техническое обслуживание видеонаблюдения в сумме 2 000,00 руб. отнесены к необоснованным расходам.

В нарушение Методики учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности, утвержденной Роскомторгом от 12.08.1994 № 1-1098/32-2, инвентаризация продуктов питания в школьной столовой не проводилась.

В нарушение пункта 1.4 Положения организации школьных перевозок установлено использование автобуса вне утвержденного автобусного маршрута.

В нарушение пункта 1.1 Положения организации школьных перевозок школьным автобусом производились поездки в каникулярное время ежедневной протяженностью 62-96 км., когда обучение учащихся не производилось и, следовательно, доставка и развоз учащихся не должен был выполняться.

В нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»:

- не ведется регистрация путевых листов автобуса в журнале учета движения путевых листов;

- в путевых листах автобуса отсутствует информация о движении горючего (остаток ГСМ при выезде, возврате, заправлено), указан фактический расход ГСМ в два раза превышающий расход по норме, либо вообще не указан, на оборотной стороне талона указана модель другого транспортного средства;

- в путевых листах автобуса установлено несоответствие пробега относительно указанных маршрутов движения.

В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ данные по дебиторской и кредиторской задолженности в форме по ОКУД 0503769 не соответствуют данным главной книги на сумму 97 486,85 руб.

В нарушение пункта 8.1 Порядка оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений (далее – Постановление № 52), утвержденного постановлением Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 30.01.2008 № 52, в Положении об оплате труда работников МБОУ Усвятская СОШ (далее - Положение об оплате труда), утвержденном приказом Учреждения от 05.09.2015 № 108, педагогическим работникам дважды установлены выплаты за одни и те же факторы в пункте 2.2.9 компенсационных выплат и пункте 2.4.2 иных выплат.

В нарушение пунктов 2.2 приказов директора Учреждения от 26.01.2016 № 14, 24.02.2016 № 25, 24.03.2016 № 36, 25.04.2016 № 50/1, 26.05.2016 № 60 учителю химии производилась доплата за проверку тетрадей ежемесячно в сумме 697,73 руб. с января по май 2016 года включительно, вместо установленной приказами в сумме 1 034,25 руб. (7,0 %), недоплата составила в сумме 1 682,60 руб.

В нарушение пункта 2.4.2 Положения об оплате труда учителю химии произведена выплата в сумме 3 300,00 руб. за ведение документации по энергосбережению и энергоэффективности, переплата составила 345,00 руб.

В нарушение производственного календаря на 2016 год для шестидневной рабочей недели директору Учреждения начислена заработная плата в мае 2016 года за 20 рабочих дней исходя из 23-х рабочих дней при норме 24 рабочих дня – переплата составила 1 437,46 руб.

В нарушение статей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ, пункта 3.5 Положения об оплате труда, пункта 18 части V трудового договора от 01.12.2006 № 54 директору Учреждения приказами директора Учреждения от 26.01.2016 № 14, 24.02.2016 № 25, 24.03.2016 № 36, 25.04.2016 № 50/1, 26.05.2016 № 60 производилась стимулирующая выплата за проверку тетрадей в размере 5,0 % должностного оклада учителя, выплаты на общую сумму 6 814,95 руб. являются необоснованными.

В нарушение раздела 2.2 Положения об оплате труда производились не предусмотренные доплаты учителю физики, работающей по совмещению лаборантом кабинета физики, с января по июнь 2016 года в общей сумме 7 107,00 руб., выплаты в сумме 7 107,00 руб. отнесены к необоснованным расходам.

В нарушение пункта 5.2 дополнительного соглашения от 01.10.2015 б/н к трудовому договору от 01.04.2014 № 4/2 с оператором котельной в табелях учета использования рабочего времени с января по сентябрь 2016 года указывается 5-дневная рабочая неделя с двумя выходными.

В нарушение штатных расписаний от 01.09.2015 и 01.09.2016 дополнительным соглашением от 30.04.2016 № 4 к трудовому договору от 01.04.2014 № 6/2 о поручении дополнительной работы в порядке совмещения должностей (профессий) в соответствии со статьей 60.2 Трудового кодекса РФ помощнику воспитателя поручена дополнительная работа по должности машинист по стирке и ремонту спецодежды с доплатой к должностному окладу в сумме 1 600,00 руб., переплата за период с мая по декабрь 2016 года составила 476,00 руб.

В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ планом-графиком предусмотрено закупок на сумму 3 148 109,27 руб., что на 259 024,26 руб. больше лимитов бюджетных обязательств утвержденных на 2016 год.

В нарушение приказа № 182/7н:

- заполнение столбца 1 планов-графиков не соответствует требованиям;
- в планы-графики включены расходы на уплату налога на имущество и другие расходы, производимые с КОСГУ 290 на общую сумму 292 878,00 руб., данные расходы не являются закупкой и, соответственно, не подлежат включению в план закупок и план-график закупок, в реестр контрактов.

В нарушение приказа № 182/7н, письма Минэкономразвития от 12.01.2015 № Д28и-9 в планы-графики включены расходы на возмещение работникам командировочных расходов в денежной форме (КОСГУ 212) в сумме 1 200,00 руб., данные расходы не являются закупкой и, соответственно, не подлежат включению в план закупок и план-график закупок, в реестр контрактов.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в результате анализа реестра контрактов, размещенного на официальном сайте www.zakupki.gov.ru, установлено, что Учреждением нарушались сроки опубликования сведений о контрактах и сведений об исполнении контрактов, сведения по 3 контрактам размещены на официальном сайте www.zakupki.gov.ru с нарушением срока. Сведения об исполнении 2 контрактов также публиковались на официальном сайте после истечения установленного срока.

В нарушение постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 553 «Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд» Учреждением не вносились изменения в план-график в связи с изменением объема и (или) стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг.

В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ Учреждением не соблюдались требования, в соответствии с которыми муниципальные контракты

(договора) заключаются и оплачиваются в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств:

- по государственному контракту № ГК № 402698 об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 11.01.2016, цена которого составляет 15 000,00 руб. оплачено в течение проверяемого периода 20 776,59 руб., что на 5 776,59 руб. больше, чем предусмотрено муниципальным контрактом и утверждено в плане-графике.;

- по муниципальному контракту на энергоснабжение № 67208270 от 11.01.2016 оплачено в течение проверяемого периода 564 208,10 руб., на 53 208,10 руб. больше, чем цена контракта - 511 000,00 руб. и утверждено в плане-графике.

В нарушение пункта 71 Инструкции № 157н земельные участки не учтены на счете 10300 «Непроизведенные активы» по кадастровой стоимости.

Представления Контрольно-ревизионной комиссии по итогам проведения контрольного мероприятия направленные МБОУ Усвятская СОШ, МКУ ЦБ, Комитету по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, рассмотрены и приняты соответствующие меры:

- исключен раздел 7 перечня особо ценного движимого имущества, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 30.03.2011 № 186;

- издан приказ директора Учреждения «Об организации питания» (горячие завтраки);

- внесены изменения в трудовой договор с директором, в части установлении доплаты за работу в порядке совмещения учителя;

- интернат прекращает функционирование с 28.03.2018;

- внесены изменения в Положение об организации школьных перевозок;

- внесены изменения в Положение об оплате труда работников МБОУ Усвятская СОШ;

- утверждены нормы расхода топлива и смазочных материалов;

- обозначены инвентарные номера на объектах основных средств;

- путевые листы оформляются в соответствии с требованиями;

- приведена в соответствие с требованиями форма тарификационного списка;

- удержана и перечислена в доход бюджета муниципального района излишне начисленная заработная плата в сумме 9 073,41 руб.;

- приведен в соответствие со штатным расписанием должностной оклад заместителя директора по воспитательной работе;

- поставлен на учет земельный участок общей площадью 1 365 кв.м., земельный участок общей площадью 11 224 кв.м. будет поставлен на учет до 01.03.2018;

- учтены на счете 010300000 «Непроизведенные активы» земельные участки стоимостью 1 076 553,06 руб.;

- заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам;

- внесены изменения в правила внутреннего трудового распорядка;

- произведена исправительная запись, в части постановки на бюджетный учет объектов основных средств (тахограф и автоматическая пожарная сигнализация) на общую сумму 86 191,42 руб.;

- произведена исправительная запись на счетах бюджетного учета, в части отражения оборудования для установки видеонаблюдения по коду вида «4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» на сумму 28 365,00 руб.;

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

5. Проверка состояния расчетной дисциплины (дебиторы, кредиторы), проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда, проверка полноты и своевременности принятия к бюджетному учету материальных запасов, обоснованности и своевременности их списания с баланса МБДОУ детский сад «Колокольчик»

Контрольно-ревизионной комиссией проведено контрольное мероприятие в МБДОУ детский сад «Колокольчик» (далее – Учреждение) по предложению Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области. Проверяемый период – 2016 год.

Цели контрольного мероприятия: проверка состояния расчетной дисциплины (дебиторы, кредиторы), проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда, проверка полноты и своевременности принятия к бюджетному учету материальных запасов, обоснованности и своевременности их списания с баланса.

Общий объем проверенных средств составил 6 829,1 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 5 619,4 тыс. руб., установлено нарушений на общую сумму 307,5 тыс. руб.

При проведении контрольного мероприятия установлено.

В нарушение Инструкции № 157н, Приказа № 52н в учетной политике продукты питания не включены в перечень учитываемых материальных запасов и следовательно, не предусмотрен порядок учета и списания продуктов питания.

Частично не соответствуют пункту 8.1 Постановления № 52 виды стимулирующих выплат, указанные в Положении об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Колокольчик», утвержденном приказом заведующего Учреждением от 17.05.2016 № 44-01/11.

В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ, постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» в мае 2016 года воспитателю приказом заведующего Учреждением от 01.05.2016 № 39-01/11 поручена работа в порядке совместительства, время выполнения которой превысило половину месячной нормы рабочего времени.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ воспитателю произведена выплата отпускных приказом заведующего Учреждением от 21.06.2016 № 24-03/05

за 34 календарных дня до начала отпуска.

В нарушение статьи 117 Трудового кодекса РФ пунктом 4.7 Коллективного договора на 2014-2017 годы, пунктом 3.11 Коллективного договора на 2016-2019 годы установлены ежегодные оплачиваемые дополнительные отпуска за работу с вредными условиями труда – 6 календарных дней.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ:

- в дополнительном соглашении от 20.05.2013 б/н к трудовому договору от 01.09.2009 № 6-МУ с заведующим Учреждением размер должностного оклада не соответствует штатным расписаниям № 96 и № 5, отсутствует информация об отпуске за ненормированный рабочий день;

- в трудовом договоре от 20.05.2004 № 14 с изменениями с заведующей хозяйством размер должностного оклада не соответствует штатным расписаниям № 96 и № 5.

В нарушение пункта 5 части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ приняты к учету первичные документы, товарные накладные, без указания натурального измерителя - единицы измерения.

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 157н материальные запасы принимались к учету только в штуках, а не в величине измерения с указанием единиц измерения.

Установлено несоблюдение Учреждением при приобретении и списании материальных запасов норм расхода материалов на хозяйственно-бытовое обслуживание на одного ребенка в день, расхода материальных запасов на соблюдение ребенком личной гигиены, расхода материальных запасов на соблюдение ребенком режима дня.

В нарушение пункта 120 Инструкции № 157н, Приказа № 52н в журнале операций № 7с «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» не ведется учет операций по поступлению продуктов питания.

В нарушение пункта 128 Инструкции № 174н, пункта 257 Инструкции № 157н в журнале операций № 4в «по расчетам с поставщиками и подрядчиками» не отражаются документы, предусмотренные договором и подтверждающие исполнение поставщиком обязательств по договору, а отражаются наименования поступивших продуктов питания.

В нарушение постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (далее - СанПиН 2.4.1.3049-13) в приложении № 1 к Положению о порядке определения и взимания родительской платы примерная норма суточного набора продуктов для организации питания детей в учреждении с 12 часовым пребыванием по отдельным наименованиям пищевых продуктов норма не соответствует СанПиН 2.4.1.3049-13.

В нарушение пунктов 18, 19 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, в балансе за 2016 год допущено искажение отчетных данных:

- по строке 230, граф 5, 9 не отражена дебиторская задолженность по доходам Учреждения по приносящей доход деятельности в сумме 5 429,74 руб. на 01.01.2016 и 14 127,89 руб. на 01.01.2017 по родительской плате за содержание детей;

- по строке 580 графам 5, 9 в части остатков кредиторской задолженности по доходам отражены суммы кредиторской задолженности родителей на содержание детей на 01.01.2016 в сумме 9 860,05 руб., на 01.01.2017 в сумме 35 331,01 руб. кредиторская задолженность занижена на отчетные даты на 5 429,74 руб. (на 01.01.2016) и 14 127,89 руб. (на 01.01.2017).

В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 20 Инструкции № 157н, пункта 9 Инструкции № 33н, пункта 1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация обязательств.

В нарушение пунктов 128, 129 Инструкции № 174н по Учреждению счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» имел дебетовый остаток, что не предусмотрено правилами ведения бухгалтерского учета. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета составило 244 333,02 руб.

Представления Контрольно-ревизионной комиссии по итогам проведения контрольного мероприятия направленные МБДОУ детский сад «Колокольчик», МКУ ЦБ, Комитету по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области рассмотрены и приняты соответствующие меры:

- внесены изменения в трудовой договор с заведующим, в части приведения должностного оклада в соответствие со штатным расписанием, установления отпуска за ненормированный рабочий день;

- постановлением Администрации муниципального образования от 12.02.2018 № 90 утверждено Положение о порядке определения и взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- формы и заполнение штатного расписания и тарификационного списка приведены в соответствие требованиям;

- дополнительными соглашениями к трудовым договорам установлены дополнительные отпуска за работу с вредными условиями труда;

- внесены изменения в Правила внутреннего трудового распорядка в части установления сроков выплаты заработной платы;

- заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами;

- направлено письмо в Комитет по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области для рассмотрения вопроса о выделении денежных средств для проведения специальной оценки условий труда;

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

4. Организационная деятельность

В 2017 году председатель и аудитор Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в заседаниях Дорогобужской районной Думы и постоянных комиссий по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.

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

В 2017 году продолжена работа по стандартизации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии. Разработан Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

В 2017 году подготовлен и направлен отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2016 год в Контрольно-счетную палату Смоленской области, Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В декабре 2017 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год. План работы на 2018 год размещен на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области. В 2018 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.