|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНприказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области от 26.02.2020 № 2 |

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

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), п. 4.26 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, утвержденного решением Смоленской районной Думы от 27.12.2011 года № 121.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2019 году, результаты контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, а также иных направлений деятельности.

1. Общие положения

Контрольно-ревизионная комиссия образована Смоленской районной Думой и подотчетна ей. Обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно.

В соответствие со ст. 12 Закона № 6-ФЗ, деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2019 году осуществлялась на основании разработанного и утвержденного плана работы на 2019 год по следующим направлениям:

- экспертно-аналитическая деятельность;

- контрольная деятельность;

- информационная и организационная деятельность.

 Формирование плана осуществлялось исходя из полномочий Контрольно-ревизионной комиссии, включая проведение обязательных мероприятий, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, с учетом результатов предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Смоленской районной Думы, предложений Глав и депутатов сельских поселений, Главы муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (далее – Глава района), запросов и требований Прокуратуры Смоленского района.

Все мероприятия, предусмотренные планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год, выполнены.

Контрольно-ревизионной комиссии переданы полномочия Контрольно-ревизионных комиссий 18 сельских поселений Смоленского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Советами депутатов 18 сельских поселений Смоленского района Смоленской области (далее – Советы депутатов поселений) и Смоленской районной Думой в соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» заключены Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионных комиссий сельских поселений Смоленского района Смоленской области, в том числе с:

 - Волоковским сельским поселением;

 - Вязгинским сельским поселением;

 - Гнёздовским сельским поселением;

 - Дивасовским сельским поселением;

 - Касплянским сельским поселением;

 - Катынским сельским поселением;

 - Козинским сельским поселением;

 - Кощинским сельским поселением;

 - Лоинским сельским поселением;

 - Михновским сельским поселением;

 - Новосельским сельским поселением;

 - Печерским сельским поселением;

 - Пионерским сельским поселением;

 - Пригорским сельским поселением;

 - Сметанинским сельским поселением;

 - Хохловским сельским поселением;

 - Талашкинским сельским поселением;

 - Стабенским сельским поселением.

Сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2019 года участвовали в разработке проектов муниципальных нормативных актов, принимали участие в заседаниях комиссий Смоленской районной Думы, заседаниях Смоленской районной Думы, публичных слушаниях, проводимых Смоленской районной Думой.

2. Основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии по осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, бюджетов сельских

 поселений в 2019 году

В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 237 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий (в 2018 году-223), из них:

- 221 экспертно-аналитических мероприятий (в 2018 году - 211);

-  16 контрольных мероприятий (в 2018 году - 12).

 Кроме того, в 2019 году специалисты Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в проверке, проводимой Прокуратурой Смоленского района Смоленской области.

В течение 2019 года в адрес Контрольно-ревизионной комиссии Прокуратурой Смоленского района и Департаментом Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами направлено 4 обращения граждан, все поступившие обращения рассмотрены, в план работы Контрольно-ревизионной комиссии внесены соответствующие изменения и проведены контрольные мероприятия.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 32 объекта контроля. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 164 заключения, 57 аналитических записок, по результатам контрольных мероприятий составлено 16 актов, 1 справка, внесено 10 представлений о рассмотрении и устранении нарушений, отчеты о результатах проверок направлены в Смоленскую районную Думу и Главе муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, копии всех актов были направлены в Прокуратуру, отчеты по результатам проверок были представлены в Советы депутатов сельских поселений (в рамках заключенных Соглашений).

В течение 2019 года подготовлено и направлено:

- в Смоленскую районную Думу - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2018 год, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2019 года (отчеты, заключения, аналитические записки), изменения в план работы на 2019 год и план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2020 год;

- в Контрольно-счетную палату Смоленской области - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2018 год;

- в Администрацию муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2018 год, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2018 года (отчеты, заключения, аналитические записки), изменения в план работы на 2019 год и план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2020 год;

- в адрес сельских поселений и муниципальных учреждений района – 264 информационных и сопроводительных письма, заключения и аналитические записки о результатах экспертно-аналитических мероприятий, отчеты об использовании межбюджетных трансфертов за 2018 год, изменения в план работы на 2019 год и план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2020 год;

- в адрес Прокуратуры – справка о результатах совместных мероприятий, проведенных по требованию прокуратуры в 2019 году, информация о результатах плановых контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией (копии актов проверок).

Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2019 год – Приложение № 1.

* 1. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий за 2019 год подготовлено 221документ, в том числе:

- 57 аналитических записок по экспертизе отчетов об исполнении бюджетов муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (далее – Смоленский район) и сельских поселений Смоленского района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года;

- 45 заключений по финансовой экспертизе проектов постановлений об утверждении муниципальных программ и проектов постановлений о внесении изменений в программы;

- 19 заключений на отчеты об исполнении бюджетов Смоленского района и сельских поселений за 2018 год (на стадии проекта отчета);

- 19 заключений на проекты решений представительных органов муниципального района и сельских поселений «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2018 год»;

- 37 заключений на проекты решений Советов депутатов и Смоленской районной Думы "О проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов " и проекты решений «О бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- 44 заключение на проекты решений Смоленской районной Думы и Советов депутатов о внесении изменений и дополнений в бюджеты на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Смоленского района и сельских поселений.

В рамках экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось финансово-экономической экспертизе муниципальных программ и внесению изменений в муниципальные программы, так как доля программных расходов составляет большую часть объема расходов бюджета района.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлялись нарушения ст. 179 Бюджетного кодекса РФ и Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации района от 23.09.2013 № 2952, а именно:

- отдельные муниципальные программы (а также изменения к ним) были утверждены без финансово-экономической экспертизы Контрольно-ревизионной комиссии;

-  допускались технические ошибки как в текстовой части проектов нормативно-правовых актов, так и в суммовых показателях приложений к ним.

Большинство недостатков и нарушений устранено в период проведения экспертно-аналитических мероприятий.

2.2 Результаты контрольных мероприятий

В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 16 контрольных мероприятий, по их итогам составлено 16 актов, подписанных без разногласий.

Объекты, охваченные контрольными мероприятиями, распределились следующим образом: отдел по культуре, туризму и спорту и подведомственные ему учреждения – 10 (таким образом с учетом учреждений культуры и спорта, проверенных в 2018 году, проверены все учреждения, подведомственные отделу); обращения граждан, направленные в Контрольно-ревизионную комиссию Прокуратурой Смоленского района Смоленской области и Департаментом Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами, - 4 (администрация муниципального образования Пионерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области, финансовое управление Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, администрация муниципального образования Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области (была объектом проверки 2 раза), Комитет по образованию Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области); муниципальное бюджетное учреждение культуры клубного типа «Михновский дом культуры» муниципального образования Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области.

В результате проведенных плановых контрольных мероприятий были выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Трудового кодекса РФ и других нормативно-правовых актов на общую сумму 796,4 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств – 2,2 тыс. рублей (уплаченные пени и штрафы);

- неправомерное и необоснованное расходование бюджетных средств – 190,4 тыс. рублей (нарушения при начислении и выплате заработной платы);

- прочие нарушения – 603,8 тыс. рублей (нарушения учета основных средств и материальных запасов).

По результатам проведенных контрольных мероприятий было подготовлено и направлено 10 представлений, в которых содержалось 55 предложений по устранению нарушений и недостатков. Рекомендации и требования Контрольно-ревизионной комиссии были рассмотрены и учтены.

Информация о результатах контрольных мероприятий - Приложение № 2.

Также в 2019 году Прокуратурой Смоленского района Смоленской области в Смоленскую районную Думу было направлено требование о выделении специалистов для проведения проверки по факту коллективного обращения граждан Новосельского сельского поселения

По результатам совместной проверки в Прокуратуру Смоленского района Смоленской области направлена справка.

Информация по результатам совместной проверки по требованию Прокуратуры от 18.01.2019 № 06ж-2019 – Приложение № 3.

1. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-ревизионная комиссия руководствуется Конституцией РФ, законодательством РФ, законодательством Смоленской области, муниципальными нормативными правовыми актами, Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии.

Информационно-технологическое обеспечение Контрольно-ревизионной комиссии соответствует современным технологическим стандартам. Имеется доступ к сети «Интернет», базам нормативно-правовых документов.

В целях организации взаимодействия и координации деятельности контрольно-счетных органов Смоленской области, выработки единой методологии и организации осуществления финансового контроля, Контрольно-ревизионная комиссия состоит в Совете контрольно-счетных органов Смоленской области под председательством руководителя Контрольно-счетной палаты Смоленской области.

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

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на эти цели в бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области на 2019 год.

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание Контрольно-ревизионной комиссии в бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2019 году составила 1 502,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 502,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов по передаче полномочий из бюджетов сельских поселений – 333,9 тыс. рублей.

Штатная численность сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии составляет 3 человека, фактическая численность на 01.01.2020 составила 2 человека.

Все сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии имеют высшее профессиональное образование.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год был сформирован с учетом осуществления всех возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий.

В 2019 году деятельность Контрольно-ревизионной комиссии была направлена на выявление законности использования бюджетных средств районного бюджета, бюджетов поселений, раскрытию фактов отклонений финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля от норм действующего законодательства, а также на выработку предложений по их устранению.

Принимаемые по результатам проводимых контрольных мероприятий меры дают результат, способствуют предотвращению и сокращению финансовых нарушений.

В части совершенствования своей деятельности в 2020 году Контрольно-ревизионной комиссией будет продолжена работа по изучению, анализу и обобщению опыта муниципальных контрольно-счетных органов. Основные задачи Контрольно-ревизионной комиссии на 2020 год:

• продолжение работы по выявлению нарушений в финансово-бюджетной сфере и при распоряжении и управлении объектами муниципальной собственности;

• дальнейшая совместная работа с правоохранительными органами по выявлению и профилактике правонарушений в финансовой сфере;

• контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий;

• совместная работа с администрацией муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, администрациями сельских поселений с целью усиления финансовой дисциплины и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Смоленский район» Смоленской области **С.А. Корыткина**

Приложение № 1

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

 Смоленской области за 2019 год

|  |
| --- |
| **Основные показатели деятельности** |
| **Контрольно-ревизионной комиссии** **муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2019 году**  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **№** | **Показатели** |  |
| **п/п** |
| **1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников** |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | - |
| 1.2 | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-) | + |
| 1.3 | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | 2 |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 2 |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | - |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | 2 |
| 1.6.1 |  в том числе в отчётном году, чел.  | 2 |
| **2. Контрольная деятельность** |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 16 |
| 2.1.1 |  в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | - |
| 2.1.2 | Участие в контрольных мероприятиях по требованию правоохранительных органов | 1 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: | 15 |
| 2.2.1 |  органов местного самоуправления | 5 |
| 2.2.2 |  муниципальных учреждений | 10 |
| 2.2.3 |  муниципальных предприятий | - |
| 2.2.4 |  прочих организаций | - |
| 2.3 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 16 |
| **Справочно:** |
| 2.4 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 796,4 |
| 2.4.1 |  неправомерное и необоснованное использование бюджетных средств | 190,4 |
| 2.4.2 |  неэффективное использование бюджетных средств | 2,2 |
| 2.4.3  |  прочие нарушения (в том числе бюджетного законодательства, порядка управления и распоряжения имуществом и т.д.), тыс. руб. | 603,8 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 221 |
| 3.1.1 |  подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления  | 164 |
| 3.1.2 |  подготовлено аналитических записок нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 57 |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 4.1 | Направлено представлений  | 10 |
| 4.1.1 |  снято с контроля представлений | 9 |
| 4.2 | Направлено предписаний | - |
| 4.2.1 |  снято с контроля предписаний | - |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 796,4 |
| 4.3.1 |  возмещено средств в бюджет | -  |
| 4.3.2 |  возмещено средств организаций | - |
| 4.3.3 |  выполнено работ, оказано услуг | - |
| 4.4 | Справочно: |   |
| 4.4.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | нет информации |
| 4.4.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | 17 |
| 4.4.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел  | нет информации |
| **5. Гласность** |
| 5.1 | Количество публикаций, отражающих деятельность КСО (на сайте) | 9 |
| 5.2 | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) | Сайт Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области http://smol-ray.ru/omsu/krk/ |
| **6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа** |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2019 году, тыс. руб. (факт) | 1 502,0 |
| 6.1.1 |  в том числе за счет межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям, тыс. руб. | 333,9 |

Приложение № 2

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

 Смоленской области за 2019 год

**Основные итоги контрольных мероприятий**

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 796,4 тыс. руб.

1. Проверка эффективности и законности использования бюджетных средств комитетом по культуре Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (с 01.01.2019 – отдел по культуре, туризму и спорту) и его подведомственными учреждениями проводилась с 07.02.2019 по 31.12.2019 с составлением 10 актов проверок.

В подведомственности Комитета находились следующие учреждения культуры, искусства, дополнительного образования, спорта:

- муниципальное казенное учреждение «Спортивный клуб «Пригорское» муниципальное образования «Смоленский район» Смоленской области;

- муниципальное казенное учреждение «Спортивный клуб «Печерск» муниципальное образования «Смоленский район» Смоленской области;

- муниципальное бюджетное учреждение Физкультурно-оздоровительный комплекс Смоленского района Смоленской области;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Пригорская детская школа искусств» Смоленского района Смоленской области;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Печерская детская школа искусств» Смоленского района Смоленской области;

- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Смоленская межпоселенческая централизованная библиотечная система»;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Кощинская детская школа искусств» Смоленского района Смоленской области;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Катынская детская школа искусств» Смоленского района Смоленской области;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Сметанинская детская школа искусств» Смоленского района Смоленской области;

- муниципальное бюджетное учреждение клубного типа «Районный дом культуры» муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области.

Комитет обеспечивал деятельность подведомственных ему муниципальных учреждений путем перечисления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В рамках данной проверки проведены контрольные мероприятия в части эффективности и законности использования бюджетных средств следующими подведомственными учреждениями Комитета (далее – Учреждения):

Контрольные мероприятия в части эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным казенным учреждением «Спортивный клуб «Пригорское» муниципальное образования «Смоленский район» Смоленской области проводились в период с 13.02.2019 по 12.03.2019. По результатам проверки составлен акт от 12.03.2019 №05-19/01-01.

 В ходе проверки установлено следующее - в нарушение абзаца 2 п. 71 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», п. 16 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в годовой отчетности Учреждения указана стоимость земельного участка, не соответствующая его кадастровой стоимости.

По результатам проверки директору Учреждения внесено представление от 12.03.2019 № 3П о рассмотрении и принятии мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверки.

Контрольные мероприятия в части эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным казенным учреждением «Спортивный клуб «Печерск» муниципальное образования «Смоленский район» Смоленской области; проводились в период с 15.04.2019 по 17.05.2019. По результатам проверки составлен акт от 17.05.2019 №05-19/01-4.

В ходе проверки установлены недостатки и нарушения на общую сумму 38966,67 рубля, в том числе:

20 311,89 рублей - в нарушение приказов директора Учреждения от 09.01.2018 № 1, от 03.05.2018 № 19 «Об утверждении штатного расписания» Артеменко Н.В., сторожу Учреждения, с февраля 2018 г. по май 2018 г. при начислении был завышен оклад, что привело к необоснованной переплате заработной платы.

16 702,08 рубля - в нарушение ст. 133 Трудового кодекса РФ сотрудникам Учреждения Артеменко Н.В., Вакоревой И.В., Иванову И.В. в проверяемом периоде необоснованно не были начислены и выплачены доплаты до МРОТ.

1952,7 рублей - Кувшинову Ю.Г., инструктору-методисту Учреждения, необоснованно были неверно начислены к заработной плате доплаты до МРОТ, что привело к переплате: в июне 2018 года – в сумме 810,0 рублей, в феврале 2019 года в сумме 1142,7 рублей.

Кроме того:

- в нарушение положений решений Смоленской районной Думы от 27.12.2018 № 82 «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области», от 31.01.2019 № 11 «Об утверждении Положения об отделе по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области» в Устав Учреждения не внесены соответствующие изменения;

- на балансе Учреждения числится техника, которая уже морально устарела или находится в неисправном (нерабочем) состоянии, и на момент проверки не была списана.

Директору Учреждения внесено представление от 20.05.2019 № 5П о рассмотрении и принятии мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверки.

Контрольные мероприятия в части эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Пригорская детская школа искусств» Смоленского района Смоленской области проводились в период с 10.10.2019 по 31.10.2019. По результатам проверки составлен акт от 31.10.2019 №05-19/01-12.

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

- на балансе Учреждения числятся материальные ценности, которые на протяжении нескольких лет находятся в неисправном состоянии и морально устарели, но мероприятий по списанию или ремонту проведено не было;

- на балансе учреждения числится газонокосилка, хотя земельного участка у Учреждения не имеется.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков директору Учреждения О.В. Ерусевой внесено представление от 01.11.2019 № 10П.

Контрольные мероприятия в части эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Печерская детская школа искусств» Смоленского района Смоленской области проводились в период с 12.09.2019 по 30.09.2019. По результатам проверки составлен акт от 30.09.2019 №05-19/01-10.

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

- в нарушение п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" – не соблюдались сроки проведения инвентаризации;

- в нарушение п.1 ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - недостаточный внутренний финансовый контроль за учетом материальных ценностей.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков директору Учреждения Н.А. Стрехниной внесено представление от 30.09.2019 № 8П.

Контрольные мероприятия в части эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением культуры «Смоленская межпоселенческая централизованная библиотечная система» проводились в период с 10.06.2019 по 28.06.2019. По результатам проверки составлен акт от 28.06.2019 №05-19/01-07.

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

- в нарушение п.2, п.4 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404), приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", п. 167 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", п. 48 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 31.03.2018) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" - кассовая книга не велась по месту проведения кассовых операций;

- в нарушение абзаца 2 п. 71 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", п. 16 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" в годовой отчетности Учреждения указана стоимость земельных участков (82836579,66 рублей), не соответствующая их кадастровой стоимости (617487,57 рублей).

Для устранения указанных недостатков директору Учреждения Новик Светлане Петровне внесено представление от 03.07.2019 № 6П.

Контрольные мероприятия в части эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Кощинская детская школа искусств» Смоленского района Смоленской области проводились в период с 08.07.2019 по 23.07.2019. По результатам проверки составлен акт от 23.07.2019 №05-19/01-08.

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

- в сумме 17779,68 рублей в нарушение п. 4.2. Устава Учреждения, норм п. 5.4 Приложения 2 к приказу № 1601 директор Учреждения в 2017-2018 годах назначала себе как преподавателю фортепианного отделения доплату за дополнительные разовые часы в связи с временным отсутствием основного работника;

- в сумме 151,65 рублей Учреждением были уплачены пени по налогу на имущество организаций и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, то есть неэффективным использованием бюджетных средств;

- в сумме 1015,02 рублей в нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Централизованной бухгалтерией совершена оплата недоимки в сумме 1002,32 рубля и пени в сумме 12,70 рублей по требованию Межрайонной ИФНС от 24.07.2018 № 3589 дважды: 01.08.2018 (платежные поручения № 155,156) и 22.08.2018 (платежные поручения № 177,178), в результате чего образовалась переплата, что свидетельствует о недостаточном внутреннем контроле в бухгалтерском учете.

- в сумме 24230,0 рублей в нарушение п. 46 Инструкции по бухгалтерскому учету в Учреждении под одинаковыми инвентарными номерами числятся объекты основных средств;

- в нарушение раздела 1 постановления Администрации Смоленской области от 29.12.2007г. № 491 «О внесении изменений в Порядок оплаты труда работников областных государственных образовательных учреждений и иных областных государственных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования» в тарификационном списке без указания конкретной должности (специальности, профессии) предусмотрена строка «Вакансия» на 0,89 тарифной ставки с фондом оплаты на 2017 год в сумме 9060,56 рублей в месяц, на 2018 год в сумме 9757,95 рублей в месяц;

- в нарушение п. 6, п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отдельных товарных накладных, принятых к бухгалтерскому учету, отсутствовали такие обязательные реквизиты как наименование должности лица, совершившего сделку, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события, подписи лица, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

- в нарушение п. 6, п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеющиеся исправления в отдельных табелях учета рабочего времени не подтверждены подписью ответственного лица и печатью, также в табеле за март 2018 года отсутствует наименование должности, подписи, фамилии и инициалов лица, ответственного за составление табеля, а также подписи, фамилии и инициалов руководителя;

Кроме того:

1. Учреждением был заключен договор от 12.04.2019 № 01 на сумму 5600,00 рублей на выполнение ремонта электропроводки в здании Учреждения с ИП Шелудько Николаем Владимировичем в отсутствие у ИП открытого кода ОКВЭД на осуществление данной деятельности.

2. Тарификационные списки работников Учреждения не соответствуют штатным расписаниям: в отдельных тарификационных списках не совпадает численность штатных единиц со штатным расписанием, также отсутствует возможность просчитать правильность расчетов должностных окладов преподавателей, месячный фонд оплаты также отличается от того, который указан в штатном расписании.

3. В разделе штатного расписания «утверждено» указан штат в количестве: от 09.01.2017 - 16,4 шт.ед. (на 0,8 шт.ед. меньше, чем в табличной части) и от 01.09.2017 - 14,93 шт.ед.(на 1 шт.ед. меньше, чем в табличной части).

4. В ходе инвентаризации было выявлено, что у Учреждения в наличии имеется ударная установка «MAPEX», которая не числится на балансе Учреждения. Также на учете числятся материальные ценности, которые на протяжении нескольких лет находятся в неисправном состоянии и морально устарели, но мероприятий по списанию или ремонту проведено не было.

Для устранения указанных недостатков директору Учреждения Крутских Ирине Осиповне внесено представление от 25.07.2019 № 7П.

Контрольные мероприятия в части эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Катынская детская школа искусств» Смоленского района Смоленской области проводились в период с 09.10.2019 по 30.10.2019. По результатам проверки составлен акт от 30.10.2019 №05-19/01-11.

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

- в сумме 21840,33 рублей в нарушение п. 4.2. Устава Учреждения, норм п. 5.4 Приложения 2 к приказу № 1601 в 2017 году директор Учреждения назначала себе как преподавателю теоретических дисциплин доплату за дополнительные разовые часы;

- в сумме 67,07 рублей в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ Учреждением были уплачены пени по налогу на имущество организаций, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и электроэнергию, что является неэффективным использованием бюджетных средств;

- в нарушение требований п. 11 Инструкции 157н к журналу операций расчетов по оплате труда за март 2017 года не был приложен табель учета рабочего времени за март.

Для устранения указанных недостатков и нарушений директору Учреждения Кузиной Елене Викторовне внесено представление от 31.10.2019 № 9П.

Контрольные мероприятия в части эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Сметанинская детская школа искусств» Смоленского района Смоленской области проводились в период с 07.11.2019 по 06.12.2019. По результатам проверки составлен акт от 06.12.2019 №05-19/01-13.

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

- в сумме 3167,45 рублей и. о. директора Учреждения своим приказом от 26.01.2018 неправомерно назначила себе как преподавателю Учреждения доплату за дополнительные разовые часы в связи с временным отсутствием основного работника.

- в сумме 52,71 рубля в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ Учреждением были уплачены пени по НДФЛ, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и электроэнергию, что является неэффективным использованием бюджетных средств;

- в сумме 12830,00 рублей в нарушение п. 99 Инструкции № 157н, п. 6 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» на балансе Учреждения как основные средства находятся 2 двери металлические (по оборотной ведомости учены как 1шт). Однако готовая к установке дверь должна относиться к материальным запасам.

Так же выявлено следующее:

1. На балансе Учреждения числятся материальные ценности, которые уже изношены, морально устарели или находятся в неисправном (нерабочем) состоянии, но не списываются.

2. Несоответствие фактического наличия показателям бухгалтерского учета: в оборотной ведомости двери металлические под инвентарным номером 01950036 числятся как 1 единица. Фактически в наличии 2 двери имеются, вмонтированы в здание Учреждения.

Для устранения указанных недостатков и нарушений директору Учреждения Личман Марии Олеговне внесено представление от 09.12.2019 № 11П.

Контрольные мероприятия в части эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением клубного типа «Районный дом культуры» муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области проводились в период с 07.11.2019 по 20.12.2019. По результатам проверки составлен акт от 20.12.2019 №05-19/01-15.

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

- кассовые операции велись с нарушением п.2, п.4 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404), приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", п. 167 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", п. 48 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 31.03.2018) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

- расчеты с подотчетными лицами велись с нарушением п. 6.3. Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», приказа Министерства финансов от 30 марта 2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», п. 2.1.9 Учетной политики;

- на балансе Учреждения числятся неисправные и морально устаревшие основные средства, подлежащие списанию.

Для устранения указанных недостатков и нарушений директору Учреждения Кондратовой Ольге Николаевне внесено представление от 24.12.2019 № 12П.

Таким образом в ходе проверки Отдела по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области и его подведомственных Учреждений выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

На балансе подведомственных Учреждений числятся неисправные и морально устаревшие основные средства, подлежащие списанию, несвоевременно проводятся инвентаризации.

Порядок формирования, исполнения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в муниципальном образовании «Смоленский район» Смоленской области, определенный постановлением Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области от 13.07.2011 №1586 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям», требует доработки.

Отделу по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области рекомендовано пересмотреть и в случае необходимости доработать нормативно-правовые акты, регламентирующие его деятельность, а также усилить внутренний финансовый контроль за подведомственными отделу Учреждениями.

1. Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры клубного типа «Михновский дом культуры» муниципального образования Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области (далее - Учреждение) проводилась в период с 06.03.2019 по 22.03.2019, по итогам проверки составлен акт от 22.03.2019 № 05-19/01-02.

В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму 651 893,58 рублей:

- в сумме 1 883,95 рубля Учреждением были уплачены пени по налогу на имущество организаций и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, то есть неэффективным использованием бюджетных средств.

- в сумме 499 520,00 рублей в нарушение п. 46 Инструкции по бухгалтерскому учету в Учреждении под одинаковыми инвентарными номерами числятся объекты основных средств;

- в сумме 25 100,00 рублей в нарушение ст. 702, ст. 709 Гражданского кодекса РФ, ст.9 Закона о бухгалтерском учете в отдельных договорах гражданско-правового характера и актах выполненных работ к ним не установлены объемы и способ выполнения работ, также отсутствуют дефектные ведомости (акты), подтверждающие необходимость ремонта системы отопления, таким образом, расходы по договорам являются необоснованными;

- в сумме 79 001,30 рубль в нарушение п. 2.5 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения неправомерно были назначены и выплачены надбавки за выслугу лет директору (в сумме 48445,7 рублей) и главному бухгалтеру (в сумме 30555,6 рублей) Учреждения;

- в сумме 22 565,49 рублей неправомерно, без подтверждающих документов, были произведены начисления и выплаты за период с января по май 2018 года директору Учреждения в общей сумме 18645,38 рублей и главному бухгалтеру в августе и сентябре 2018 года в сумме 3920,11 рублей;

- в сумме 8 000,00 рублей в нарушение п. 2.5 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения необоснованно была назначена и выплачена премия главному бухгалтеру Учреждения за май 2018 года, за период, когда сотрудник фактически отсутствовал на рабочем месте в связи с очередным отпуском с 03.05.2018 по 31.05.2018;

- в сумме 4 983,04 рубля в нарушение ст. 151, ст. 60.2 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде неправомерно назначалась и выплачивалась премия Тимошенковой И.Н. как уборщице Учреждения;

 - в сумме 1 270,00 рублей необоснованно было начислено и выплачено в отсутствие подтверждающих документов Тимошенковой И.Н. как уборщице Учреждения;

- в сумме 5 948,10 рублей в проверяемом периоде необоснованно не было начислено и выплачено Селиверстову И.А. хормейстеру Учреждения (в сумме 2488,03 рублей), художественному руководителю Учреждения Тининике Н.В. (в сумме 3460,07 рублей);

- в сумме 2 351,70 рубль в нарушение п. 4.8 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения внешнему совместителю Семеновой А.С., руководителю кружка, неправомерно была назначена и выплачена доплата за выслугу лет;

Кроме того:

1. В нарушение положений ст. 7 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Устав Учреждения не утвержден муниципальным правовым актом.

2. В нарушение п.п. 3 п. 2 ст. 15 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе Учреждения отсутствует информация об Учредителе, также не указаны его функции и полномочия.

3. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ст. 4 Федерального закона № 122-ФЗ Учреждением не оформлены свидетельства обязательной государственной регистрации права на недвижимое имущества.

4. В нарушение положений ст. 7 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области не утверждено нормативно-правовым актом органа местного самоуправления.

5. В нарушение ч. 7 ст. 12 Трудового кодекса РФ Положение о стимулирующих и компенсационных выплатах работникам Учреждения не было утверждено локальным нормативным актом Учреждения, таким образом, оно не вступило в законную силу.

6. В нарушение п. 6.1 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения отсутствует приказ директора Учреждения о создании постоянно действующей тарификационной комиссии по определению размеров окладов (должностных окладов) работников Учреждения, а также размеров надбавки за выслугу лет.

7. В нарушение п. 4.9 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения работникам Учреждения начислялись надбавки за выслугу лет в отсутствие результатов комиссии по установлению трудового стажа.

8. В нарушение п. 6.3 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения тарификационные списки для работников Учреждения составлялись без результатов тарификационной комиссии.

9. В нарушение п. 2.2 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения к тарификационным спискам отсутствуют подтверждающие документы: расчеты оклада директора на 2018 год, 2019 год, распоряжение об установлении оклада директора Учреждения, распоряжение об установлении группы по оплате труда руководителей Учреждения, приказ директора Учреждения об установлении группы по оплате труда руководителей филиала.

10. В нарушение п. 2.2 р.2 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения должностной оклад руководителя устанавливался неверно.

11. В нарушение ст. 72 Трудового кодекса РФ, к трудовым договорам со всеми работниками не были заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам в связи с изменениями размеров должностных окладов.

12. В нарушение п. 5.3 Устава Учреждения штатное расписание в проверяемом периоде не было согласовано с Учредителем.

13. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ с января по май 2018 года заработная плата работников при начислении в лицевых и расчетных листах не разбивалась на составные части и их размеры, причитающиеся за соответствующий период, а указывалась общей суммой в графе «Оклад».

14. Допускались ошибки в табелях учета рабочего времени: так в табеле за февраль 2019 года у уволенных 27.02.2019 работников Учреждения учтено рабочее время за полностью отработанный месяц, в табеле за май 2018 года неверно проставлены дни отпуска у директора и главного бухгалтера Учреждения.

15. В нарушение п. 1.3 Постановления ВС РСФСР от 01.11.1990 № 298/3-I «О неотложных мерах по улучшению положения женщин, семьи, охраны материнства и детства на селе» в табелях учета рабочего времени Учреждения за проверяемый период рабочее время женщин-работников Учреждения учитывалось исходя из продолжительности 40-часовой рабочей недели.

16. В нарушение п. 2.5, п. 4.2 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения приказами назначались и выплачивались работникам премии «по результатам достижения показателей эффективности деятельности Учреждения».

17. В нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ реестры договоров за проверяемый период отсутствовали.

 18. В нарушение п. 5 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, в Учреждении ежегодно утверждалась новая учетная политика, а положения Учетной политики в проверяемом периоде были разработаны в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, который утратил свою силу с 01.01.2013.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков руководителю Учреждения М.А. Ильенковой внесено представление от 26.03.2019 № 4П, отчет о результатах проверки направлен Главе Михновского сельского поселения Берлинову А.И.

1. В адрес Контрольно-ревизионной комиссии поступило письмо Департамента Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с Административными органами от 26.07.2019 № 1593/02 (вх. от 29.07.2019 № вх-132/05) для рассмотрения обращения Бражко А.А. от 12.07.2019 с предложением о проведении аудита контрактов по закупке услуг по организации питания учреждениями бюджетной сферы.

Контрольно-ревизионная комиссия, рассмотрев письмо, приняла решение включить в план работы на 2019 год контрольное мероприятие по проверке доводов, указанных в обращении Бражко А.А.

В период с 07.08.2019 по 28.08.2019 на основании приказа Контрольно-ревизионной комиссии от 01.08.2019 № 21 проведена плановая проверка комитета по образованию Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области.

В ходе проверки установлено следующее:

- контракты по закупке услуг по организации питания обучающихся в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2018-2019 годах не заключались, питание обучающихся организовано собственными силами Учреждений, подведомственных Комитету;

- при заключении договоров на поставку продуктов питания нарушений Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выявлено;

- закупочные цены на приобретаемые продукты питания соответствуют средним ценам, сложившимся по региону;

- продукты питания, приобретенные в 2018-2019 годах, имеют соответствующие сертификаты качества; молочные и мясные продукты, хлебобулочные изделия, овощи приобретались у местных товаропроизводителей; фактов приобретения продуктов, перечисленных в Приложении 7 к СанПиН 2.4.5.2409-08 и которые не допускается использовать в организации питания в образовательных учреждениях, не выявлено;

- фактов необоснованной оплаты гражданами услуг питания при отсутствии ребенка в ОУ, ДОУ, отказе от части блюд не выявлено.

Заявитель Бражко А.А. о результатах контрольного мероприятия уведомлен письмом от 28.08.2019 №исх.132/05.

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Пионерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области в части эффективности и законности использования бюджетных средств при заключении договоров на выполнение работ и услуг по дорожной деятельности проводилась на основании обращения Третьяка В.Ю.

Закупки товаров, работ и услуг Администрацией Пионерского сельского поселения в проверяемом периоде осуществлялись на основании заключенных муниципальных контрактов, договоров гражданско-правового характера, а также прочих договоров в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Администрации Пионерского сельского поселения на 2018 год утвержден в сумме 3257,7 тыс. рублей (в том числе остаток средств на начало отчетного периода – 1094,5 тыс. рублей). Освоение денежных средств дорожного фонда составило в сумме 1879,1 тыс. рублей или 57,7 % от запланированной суммы.

Средства дорожного фонда в 2018 году были израсходованы следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№  | Наименование поставщика услуг | Виды работ | Общая сумма договоров, оплаченных в 2018 году, рублей |
| 1 | МУЭП "Михновское" | Очистка дорог от снега  | 11000,00 |
| 2 | Смоленское областное государственное бюджетное учреждение "Управление областных автомобильных дорог" | Очистка дорог от снега, профилирование дорог | 79278,44 |
| 3 | СОГБУ "Смоленскавтодор"  | Очистка дорог от снега, профилирование дорог, ремонтные работы | 570536,09 |
| 4 | Общество с ограниченной ответственностью "Феникс" | Разравнивание песка, профилирование дорог, ПГС | 494689,76 |
| 5 | ООО "Канал" | Ремонтные работы | 454981,00 |
| 6 | Индивидуальный предприниматель Борисенков Павел Александрович | Знак дорожный, хомут  | 1610,00 |
| 7 | Индивидуальный предприниматель Япаров Виталий Алексеевич | Очистка дорог от снега  | 22000,00 |
| 8 | Индивидуальный предприниматель Тимофеев Игорь Николаевич | Очистка дорог от снега | 245000,00 |
|   | Итого: |   | 1879095,29 |

Остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2019 составил 1399,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Администрации Пионерского сельского поселения на 2019 год утвержден в сумме 1756,0 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда в январе-феврале 2019 год были израсходованы следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование поставщика услуг | Виды работ | Общая сумма договоров, оплаченных в 2019 году (январь-февраль), рублей |
| 1 | СОГБУ "Смоленскавтодор"  | очистка дорог от снега  | 8715,67 |
| 2 | Индивидуальный предприниматель Тимофеев Игорь Николаевич | очистка дорог от снега | 198000,00 |
|   | Итого: |   | 206715,67 |

Все договоры с указанными подрядчиками были заключены согласно п.4 ч.1 ст.93 Закона №44ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и сумма договоров не превышала ста тысяч рублей.

Проверке представлены договоры, сметы, акты выполненных работ. Нарушений не выявлено.

Однако стоит заметить, что в Администрации Пионерского сельского поселения и по состоянию на 01.01.2018, и по состоянию на 01.01.2019 на счете оставались неиспользованные остатки средств дорожного фонда прошлых лет в сумме 1094,5 тыс. рублей. Во исполнение ч. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ Администрации Пионерского сельского поселения было предложено направить бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в 2018 году (в том числе и остатки прошлых лет), на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в текущем финансовом году в полном объеме, усилить контроль за использованием средств дорожного фонда и не допускать нецелевого использования бюджетных средств. Указанные замечания отражены в акте проверки от 22.03.2019 № 05-19/01-03.

Письмами от 27.03.2019 №исх.-052/05 Третьяку В.Ю. и от 27.03.2019 № 052/05 в Прокуратуру Смоленского района направлена информация о результатах плановой проверки.

1. В адрес Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области поступило письмо Департамента Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с Административными органами от 24.04.2019 № 0918/02 (вх. от 26.04.2019 № вх-083/05) для рассмотрения по компетенции копии поступившего из прокуратуры Смоленского района Смоленской области обращения Шигина Е.С. от 11.04.2019 в части доводов о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.15.14 КоАП РФ, в отношении должностных лиц Администрации муниципального образования Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области и финансового управления Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области.

Контрольно-ревизионная комиссия, рассмотрев письмо, приняла решение включить в план работы на 2019 год контрольное мероприятие по проверке доводов, указанных в обращении Шигина Е.С.

В период с 20.05.2019 по 23.05.2019 на основании приказа Контрольно-ревизионной комиссии от 13.05.2019 № 15 и поручения на проведение контрольного мероприятия от 13.05.2019 №П-03/05-2019 проведена плановая проверка Администрации Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области.

В период с 21.05.2019 по 23.05.2019 на основании приказа Контрольно-ревизионной комиссии от 13.05.2019 № 16 и поручения на проведение контрольного мероприятия от 13.05.2019 №П-04/05-2019 проведена встречная проверка финансового управление Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области.

Главный распорядитель средств бюджета субъекта Российской Федерации, представлявший в суде интересы субъекта Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 158 Бюджетного кодекса, в соответствии с пунктом 3 статьи 242.2 Бюджетного кодекса обязан направить в финансовый орган субъекта Российской Федерации информацию о результатах рассмотрения дела в суде в течение 10 дней после вынесения (принятия) судебного акта в окончательной форме.

Указанная информация должна содержать номер дела, наименование суда, рассмотревшего дело, истца, ответчика, предмет иска, резолютивную часть, основания для обжалования и не является исполнительным листом.

Администрацией Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области указанная информация была представлена в финансовый орган муниципального образования Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области с соблюдением установленных пунктом 3 статьи 242.2 Бюджетного кодекса сроков.

В ходе проверки Администрации Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области и встречной проверки Финансового управления Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области факта административного правонарушения, за которое предусмотрена ответственность по ст. 15.15.14 КоАП РФ, не выявлено.

В адрес Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области поступило письмо Прокуратуры Смоленского района от 07.11.2019 № 511ш-2019 (вх. от 14.11.2019 № вх-203/05) для рассмотрения по существу и решения вопроса о возбуждении дела об административном нарушении, предусмотренном ст. 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств), в отношении должностных лиц Администрации муниципального образования Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской на основании обращения Шигина Е.С..

В период с 22.11.2019 по 28.11.2019 на основании приказа Контрольно-ревизионной комиссии от 15.11.2019 № 29 проведена плановая проверка Администрации Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области.

Исходя из части 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ под нецелевым использованием бюджетных средств признается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Таким образом для определения нецелевого характера использования бюджетных средств необходимо учитывать в совокупности как отклонение от регламентируемого режима их использования, так и соотношение результата использования с целью, установленной при выделении этих средств, а также иные фактические обстоятельства, существовавшие при освоении выделенных средств.

Предметом спорного договора от 10.07.2019 №10/07, заключенного между Администрацией Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области и Индивидуальным предпринимателем Мухиным Владимиром Николаевичем, ОГРНИП 310671404700012, являются земляные работы по выемке грунта для строительства дороги ул. Новая в деревне Боровая Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области, сумма договора составила 45000,00 рублей.

Указанные работы оплачены платежным поручением от 16.09.2019 № 1046 на сумму 45000,00 рублей по следующим кодам бюджетной классификации: главе 932 (Администрация Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области); разделу, подразделу 0409 (Дорожное хозяйство (дорожные фонды)), целевой статье 05Я0121614 (Финансирование основных мероприятий на реализацию МП «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Смоленского района Смоленской области на 2019-2021 годы»), виду расхода 244 (Прочая закупка товаров, работ и услуг), предметной подстатье 226 "прочие работы и услуги", что соответствует целям, определенным Решением Совета депутатов муниципального образования Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 20.12.2018 №32 «О бюджете муниципального образования Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», а так же предмету договора от 10.07.2019 №10/07, являющемуся правовым основанием предоставления указанных средств.

В ходе проверки Администрации Михновского сельского поселения факта административного правонарушения (нецелевое использование бюджетных средств), за которое предусмотрена ответственность по ст. 15.14 КоАП РФ, не выявлено. Заявитель уведомлен о результатах проверки письмом от 02.12.2019 №исх.-213/05 по электронной почте.

 Приложение № 3

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

 Смоленской области за 2019 год

**Информация по результатам совместных проверок в 2019 году**

В результате совместной с Прокуратурой Смоленского района Смоленской области проверки соблюдения требований бюджетного законодательства по обращению жителей д. Агапоново Новосельского сельского поселения Смоленского района Смоленской области (требование Прокуратуры Смоленского района Смоленской области от 18.01.2019 № 06ж-2019) выявлено следующее:

Администрация Новосельского сельского поселения (далее – Администрация) не осуществляет прием платежей от населения, отсутствие приема платежей подтверждается в Журналах операций № 1 «Касса», Журналах регистрации приходных и расходных кассовых ордеров 2018 год. Также в бюджете сельского поселения отсутствует соответствующая статья доходов.

В д. Агапоново Новосельского сельского поселения Смоленского района имеется водонапорная башня. По данным Администрации, данное сооружение числится на балансе, в реестр муниципального имущества внесено.

Между Администрацией Новосельского сельского поселения и с АО «АтомЭнергоСбыт» заключен контракт от 17.01.2018 № 6710100673 на оплату электроснабжения водонапорной башни д. Агапоново. В адрес Администрации ежемесячно предоставляются счета для оплаты электроэнергии в рамках заключенного контракта. Путем безналичных платежей оплата предоставляемых счетов Администрацией не осуществлялась. Расходные обязательства по контракту Администрацией исполнялись путем внесения наличных денежных средств в кассу АО «АтомЭнергоСбыт», о чем свидетельствуют представленные кассовые чеки об оплате. Однако наличные денежные средства со счетов Администрации на данные расходы не снимались. В бюджете Новосельского сельского поселения бюджетные ассигнования на данные расходные обязательства отдельной статьей не утверждались.

Таким образом установлено, что по выставляемым счетам АО «АтомЭнергоСбыт» потребленную объектами водоснабжения в д. Агапоново электроэнергию Администрация из средств местного бюджета не оплачивала.

В соответствии со ст. 210 Гражданского кодекса РФ собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено законом или договором.

В соответствие с п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств, путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В соответствие с п. 4 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий и осуществлением мер безопасности в отношении потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства, в соответствии с платежными документами.

В соответствие с п. 6 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субъектов международного права.

В журналах операций с безналичными денежными средствами (ж.о. № 2) и расчетов с поставщиками и подрядчиками (ж.о. № 4) за 2018 год информация об осуществлении платежных обязательств и подтверждении списания денежных средств с единого счета бюджета по расходам за потребленную электроэнергию объектами водоснабжения в д. Агапоново отсутствует.

Таким образом, не ясно какими денежными средствами были произведены расчеты по счетам в рамках контракта с АО «АтомЭнергоСбыт».

В связи с вышеизложенным установлено, что Администрацией Новосельского сельского поселения были нарушены пункты 3, 4, 6 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ.