|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области от 14.02.2018 № 3 |

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

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области» (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за 2017 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 2017 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 2017 году осуществлялась на основании разработанного плана работы на 2017 год по следующим направлениям:

- экспертно-аналитическая деятельность;

- контрольная деятельности;

- 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 и предложений Смоленской районной Думы, 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 2017 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 участвовали в разработке проектов муниципальных нормативных актов, осуществляли консультативную работу по вопросам, входящим в их компетенцию и возникающим в процессе текущей работы сельских поселений Смоленского района Смоленской области (далее – сельские поселения), структурных подразделений Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (далее – Администрация района) и муниципальных учреждений.

Сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2017 года принимали участие в заседаниях Смоленской районной Думы, заседаниях комиссий Смоленской районной Думы, публичных слушаниях, проводимых Смоленской районной Думой «О проекте отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области за 2016 год», «О проекте бюджета муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», «О проекте внесения изменений в Устав муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области», а также в рабочих совещаниях Администрации района.

2. Основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии по осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, бюджетов сельских поселений в 2017 году.

В 2017 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено всего 204 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, из них:

- 196 экспертно-аналитических мероприятий;

-  8 контрольных мероприятий.

Кроме того, по требованию Прокуратуры Смоленского района Смоленской области (далее – Прокуратура), аудитор Контрольно-ревизионной комиссии принимала участие в проверке, проводимой Прокуратурой. Справка с информацией по результатам проверки была представлена в Прокуратуру Смоленского района в указанный в требовании срок.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 22 объекта контроля. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 139 заключений, 56 аналитических записок, по результатам контрольных мероприятий составлено 8 актов, 1 справка, внесено 7 представлений о рассмотрении и устранении нарушений, направлены отчеты о результатах проверок в Смоленскую районную Думу и Главе района, копии всех актов проверок были направлены в Прокуратуру.

Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2017 год – Приложение № 1.

* 1. Результаты экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий за 2017 год подготовлено 196документов, в том числе:

- 56 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 2017 года;

- 11 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 2016 год (на стадии проекта отчета);

- 19 заключений на проекты решений представительных органов муниципального района и сельских поселений «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2016 год»;

- 38 заключений на проекты решения Советов депутатов и Смоленской районной Думы "О проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов " и проекты решений «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- 52 заключения на проекты решений Смоленской районной Думы и Советов депутатов о внесении изменений и дополнений в бюджеты на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 Смоленского района и сельских поселений;

- 1 заключение на проект решения Смоленской районной Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Смоленской районной Думы от 03 июля 2012 года № 73 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Смоленский район» Смоленской области».

В рамках экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось финансово-экономической экспертизе муниципальных программ, а также внесению изменений в муниципальные программы, так как доля программных расходов составляет более 70 % от общего объема расходов бюджета района.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий отмечались нарушения и замечания требований 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;

- показатели Паспорта программы в отдельных случаях не соответствовали данным приложений программы;

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

- в проекте постановления «О внесении изменений в муниципальную программу…» в качестве утвержденных были приведены объемы ассигнований не соответствующие Паспорту программы, который ранее предоставлялся в Контрольно-ревизионную комиссию и был утвержден постановлением Администрации района;

- отмечалось, при внесении изменений в бюджет, когда корректировались также и бюджетные ассигнования по программам, не всегда необходимые изменения были внесены в муниципальные программы, в определенный законодательством срок.

По другим проектам нормативно – правовых актов отмечалось:

- содержание пунктов (подпунктов) проектов нормативно-правовых актов не соответствовали формулировкам, указанным в законодательстве, на основании которого и разрабатывался тот или иной пункт (подпункт) проекта НПА;

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

Также стоит отметить, что отдельные недостатки и нарушения устранялись в период проведения экспертно-аналитических мероприятий, в последствие - в заключениях не отражались.

2.2. Результаты контрольных мероприятий.

В результате проведенных плановых контрольных мероприятий были выявлены нарушения бюджетного законодательства РФ, Гражданского кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, приказа Минтранса РФ и других нормативно-правовых актов.

По результатам проведенных в 2017 году контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 5 695,1 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств – 2,2 тыс. рублей;

- неправомерное расходование бюджетных средств – 103,0 тыс. рублей;

- необоснованное расходование бюджетных средств – 1 318,4 тыс. рублей;

- прочие нарушения – 4 271,5 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено 7 представлений, в которых содержалось 59 предложений по устранению нарушений. Фактическое устранение и (или) не устранение обозначенных в представлениях нарушений Контрольно-ревизионной комиссией будет установлено в 2018 году, в ходе контрольных мероприятий, касающихся устранения нарушений по результатам проверок в 2017 году. На данный момент, согласно ответам на представления по результатам 6 проверок, нарушения устранены в полном объеме. Одна проверка была закончена в январе 2018 года.

Также в 2017 году Прокуратурой в Смоленскую районную Думу было направлено от 31.03.2017 № 145ж-2017 письменное обращение жительницы муниципального образования Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области Рубчинской С.М. от 07.03.2017 по вопросу ремонта остановочного пункта в д. Уфинье. В результате рассмотрения обращения, было внесено изменение в План работы на 2017 год и включена проверка Администрации Михновского поселения по использованию бюджетных средств на текущий ремонт остановочного пункта в д. Уфинье Смоленского района Смоленской области. В результате проверки нецелевого использования бюджетных средств не было выявлено. В адрес Рубчинской С.М. и Прокуратуру был подготовлен и направлен ответ Контрольно-ревизионной комиссии о результатах проведения проверки.

По поручению Смоленской районной Думы, Контрольно-ревизионной комиссией к отчету о деятельности за 2017 год подготовлена информация о результатах проведения проверки Администрации Стабенского сельского поселения Смоленского района Смоленской области (далее – Администрация Стабенского поселения) на предмет устранения нарушений, указанных в акте Контрольно-счетной палаты Смоленской области по результатам проведения проверки в 2017 году.

Проверка была включена в План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год. Плановая проверка была проведена аудитором Контрольно-ревизионной комиссии с 30.01.2018 по 14.02.2018 выборочным способом, период проверки – 2017 год. В результате проведения плановой проверки выявлено следующее.

Распоряжением Администрации Стабенского поселения от 10.07.2017 № 23 был утвержден план мероприятий по устранению нарушений, установленных в ходе проверки, который включает в себя 33 мероприятия с указанием сроков исполнения и распространяется на 2017-2019 годы.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Администрации Стабенского поселения за 2017 год было установлено, что нарушения устранены частично:

- 5 мероприятий не исполнены по причине передачи части полномочий Администрацией Стабенского поселения Администрации района;

- для 5 мероприятий установлен срок исполнения 2018-2019 годы;

- не исполнено требование Контрольно-счетной палаты Смоленской области о перечислении в бюджет доходов от предоставления в наем муниципального жилищного фонда по договорам найма за 2015-2016 годы и о восстановлении в бюджет суммы 4 219,3 тыс. рублей.

Выборочная проверка первичных документов по финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год показала, что при исполнении бюджета муниципального образования Стабенского сельского поселения по-прежнему допускаются нарушения Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, федеральных законов, регулирующих бюджетные правоотношения. В итоге, в результате проверки выявлено нарушений действующего законодательства РФ на общую сумму 2 515,82 тыс. рублей (в общую сумму нарушений за 2017 год не включена).

В день подписания Акта по результатам проверки аудитору Контрольно-ревизионной комиссией не представилось возможным встретиться с Главой муниципального образования Стабенского сельского поселения (по причине занятости Главы и его отсутствия в Администрации поселения), Акт был направлен 14.02.2018 в адрес Администрации Стабенского поселения посредством электронной почты. Повторно 15.02.2018 Акт в двух экземплярах с сопроводительным письмом (от 15.02.2018 № исх-013/05) был отвезен в Администрацию поселения для рассмотрения и подписания. Информация о результатах проверки с указанием данного факта направлена в Смоленскую районную Думу и Главе района.

Информация о результатах контрольных мероприятий - Приложение № 2.

1. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-ревизионная комиссия руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, 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».

В течение 2017 года подготовлено и направлено:

- в Смоленскую районную Думу - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2016 год, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2017 года (отчеты, заключения, аналитические записки), план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год;

- в Контрольно-счетную палату Смоленской области - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2016 год;

- в Администрацию муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области и ее структурные подразделения - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2016 год, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2017 года (отчеты, заключения, аналитические записки), план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год;

- в адрес сельских поселений и муниципальных бюджетных учреждений района – 134 информационных и сопроводительных писем, заключения и аналитические записки о результатах экспертно-аналитических мероприятий, отчеты об использовании межбюджетных трансфертов за 2016 год;

- в адрес Прокуратуры Смоленского района – информация о результатах совместного мероприятия, проведенного по требованию прокуратуры в 2017 году, а так же информация о результатах плановых контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на эти цели в бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области на 2017 год.

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание Контрольно-ревизионной комиссии в бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2017 году составила 1 338,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 338,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов по передаче полномочий из бюджетов сельских поселений – 317,63 тыс. рублей.

Штатная численность сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии составляет 3 человека.

Все сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии имеют высшее профессиональное образование.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год сформирован с учетом осуществления возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий, а также по результатам проведенных в 2017 году проверок (для контроля устранения нарушений).

В 2018 году планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по контролю за разработкой муниципальных программ.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за счет совершенствования методологической базы по внешнему муниципальному финансовому контролю, дальнейшего взаимодействия с правоохранительными органами; поддержания и дальнейшего развития кадрового потенциала.

Также эффективность деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в дальнейшем будет в значительной степени зависеть от продуктивности взаимодействия с Администрациями района и сельских поселений, муниципальными бюджетными учреждениями района, а также депутатами представительных органов района и сельских поселений.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Смоленский район» Смоленской области **Е.А. Шпакова**

Приложение № 1

к отчету Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

Смоленской области за 2017 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основные показатели деятельности** | | |
| **Контрольно-ревизионной комиссии**  **муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2017 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. | 3 |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 3 |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | - |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | - |
| 1.6.1 | в том числе в отчётном году, чел. | - |
| **2. Контрольная деятельность** | | |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 8 |
| 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: | 9 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | 6 |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | 3 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | - |
| 2.2.4 | прочих организаций | - |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 231,661,7 |
| 2.3.1 | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | 227 161,7 |
| 2.4 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 8 |
| **Справочно:** | | |
| 2.5 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 5 695,1 |
| 2.5.1 | неправомерное и необоснованное использование бюджетных средств | 1 421,4 |
| 2.5.2 | неэффективное использование бюджетных средств | 2,2 |
| 2.5.3 | прочие нарушения (в том числе бюджетного законодательства, порядка управления и распоряжения имуществом и т.д.), тыс. руб. | 4 271,5 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 196 |
| 3.1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 139 |
| 3.1.2 | подготовлено аналитических записок нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 56 |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1 | Направлено представлений | 7 |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений | - |
| 4.2 | Направлено предписаний | - |
| 4.2.1 | снято с контроля предписаний | - |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | - |
| 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 | 9 |
| 4.4.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | нет информации |
| **5. Гласность** | | |
| 5.1 | Количество публикаций, отражающих деятельность КСО (на сайте) | 7 |
| 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 2015 году, тыс. руб. (факт) | 1 338,0 |
| 6.1.1 | в том числе за счет межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям, тыс. руб. | 317,63 |

Приложение № 2

к отчету Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

Смоленской области за 2017 год

**Основные итоги контрольных мероприятий.**

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения на общую **сумму 5 695,1 тыс. руб.:**

- в период с 14.02.2017 по 30.03.2017 была проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности *Администрации Касплянского сельского поселения Смоленского района Смоленской области за период с 01.01.2015 по 31.12.2016*.

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 154 482,51 рубля, в том числе:

1. В нарушение п.7 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" (далее – Инструкция по бюджетному учету) не обосновано списано дизельное топливо на общую сумму 36 103,30 рубля без подтверждающих документов, а именно без путевых листов.

2. В нарушение требований Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78, Инструкции по бюджетному учету на путевых листах не стояли штампы медработника.

3. С нарушением п. 46, п. 99, п. 118 Инструкции по бюджетному учету учтены объекты основных средств на общую сумму 118 379,21 рублей.

4. В нарушение п. 213 Инструкции по бюджетному учету, п.73 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н на письменном заявлении подотчетного лица, содержащего назначение аванса, не указывался срок, на который он выдается.

По результатам проверки Главе муниципального образования Касплянского сельского поселения внесено представление от 31.03.2017 № 1П для рассмотрения и принятия мер для устранения выявленных нарушений и недостатков. Согласно ответу на представление от 28.04.2017 № 37, нарушения устранены.

- в период с 24.04.2017 по 27.04.2017 была проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности *Администрации Михновского поселения по использованию бюджетных средств на текущий ремонт остановочного пункта в д. Уфинье Смоленского района Смоленской области*

В ходе проверки нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Проверке были представлен Договор от 02.11.2015 № 004 с ООО «СМОЛПОДРЯД» на поставку остановочного павильона с информационным стендом и урны для мусора на сумму 58000,00 рублей, товарная накладная от 02.11.2015 № 4, подтверждающая поставку товара. Остановочный павильон по состоянию на момент проверки установлен и числится на балансе Администрации Михновского сельского поселения.

Так же представлен муниципальный контракт от 04.08.2015 № 0163300043515000003-0069480-01 на ремонт автобусной остановки в д. Уфинье Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области, заключенный с СОГБУ «Управление областных автомобильных дорог», на сумму 499 682,47 рублей. К указанному контракту представлены Акт приемки выполненных строительно-монтажных работ форма КС-2, Справка о стоимости выполненных работ и затрат форма КС3, а так же проектная документация на все работы.

Все документы оформлены в соответствии с действующим законодательством РФ.

Кроме того, Администрацией Михновского сельского поселения предпринимались меры по восстановлению транспортного обслуживания на маршруте Смоленск-Чекулино №115 – к проверке была представлена копия письма в Департамент Смоленской области по промышленности, транспорту и дорожному хозяйству.

О результатах проведения проверки Контрольно-ревизионной комиссии были подготовлены и направлены: - в адрес Прокуратуры – копия акта с приложением всех копий документов, - в адрес жителя Рубчинской С.М. – ответ на обращение.

- в период с 28.04.2017 по 16.06.2017 проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности *муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Русь» Смоленского района Смоленской области* (далее - Учреждение).

В ходе проверки установлены следующие нарушения на общую сумму 221 955,76 рублей:

1. В нарушение п. 46 Инструкции по бюджетному учету на отдельные объекты основных средств на общую сумму 221 955,76 рублей был нанесен один и тот же инвентарный номер.

Также, было рекомендовано применять форму табеля по ОКУД 0504421 (Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 16.11.2016) "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").

По результатам проверки заведующей Учреждения внесено представление от 16.06.2017 № 2П для рассмотрения и принятия мер для устранения выявленных нарушений и недостатков. Согласно ответу на представление от 06.07.2017 № 69, результаты проверки рассмотрены и учтены.

- в период с 26.06.2017 по 24.07.2017 проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности *Администрации Пригорского сельского поселения Смоленского района Смоленской области за период с 01.01.2015 по 31.03.2017.*

В ходе проверки установлены следующие нарушения на общую сумму 1 056 490,0 рублей:

1. В нарушение п.2 ст. 703 ч.2 Гражданского кодекса РФ были оплачены стеллажи на сумму 15 000,00 рублей, однако из представленных документов не ясно, какие именно стеллажи и сколько штук были изготовлены, в акте выполненных работ информация о приеме-передаче готовых стеллажей отсутствует, на момент проверки на балансе Администрации стеллажи не были учтены;

2. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" Администрацией заключались трудовые соглашения с физическим лицом на «Ведение сайта Администрации Пригорского сельского поселения» на общую сумму 39 400 рублей;

3. В нарушение п. 36, 37 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений № 174н списаны электро- и строительные материалы (бетон, ПГС) на общую сумму 1 002 090,00 рублей без подтверждающих документов (таких как ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акты приема-передачи материалов, а так же сметы, обосновывающие именно такое количество приобретенных и списанных электро- и стройматериалов), куда фактически израсходованы указанные материалы;

4. В нарушение требований Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78, Инструкции по бюджетному учету на путевых листах не стояли штампы медработника;

5. В нарушение ст. 59 Трудового кодекса РФ с работниками Администрации не заключались срочные трудовые договора на внутреннее совместительство.

По результатам проверки Главе муниципального образования Пригорского сельского поселения внесено представление от 24.07.2017 № 3П для рассмотрения и принятия мер для устранения выявленных нарушений и недостатков. Согласно ответу на представление от 14.08.2017 № 690, нарушения устранены.

- в период с 31.07.2017 по 18.09.2017 проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности *Администрации Хохловского сельского поселения Смоленского района Смоленской области за период с 01.01.2015 по 31.03.2017.*

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 510 480,41 рублей:

1. В нарушение п. 6 Указания Центрального Банка РФ 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» к расходному кассовому ордеру на общую сумму 20 010,00 рублей расчетно-платежная ведомость на выдачу наличных денежных средств с личными подписями граждан отсутствовала.

2. С нарушением п. 1 ст. 743 Гражданского кодекса РФ заключались договоры на общую сумму 132 000,00 рублей. Техническая документация, определяющая объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, сметы, устанавливающие цену работ, дефектные ведомости проверке не были представлены, соответственно расходы являются не обоснованными.

3. В нарушение ст.702 Гражданского кодекса РФ в договорах гражданско-правового характера на общую сумму 46 700,00 рублей и актах о приеме работ, а также в договорах, заключенных с физическими лицами на расчистку дорог от снега, и в актах выполненных работ, на общую сумму 135 500,00 рублей отсутствуют количественный показатель указанных работ, конкретный перечень требуемых к исполнению работ и расчеты обоснования цены.

4. В нарушение требований Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления» договоры на уборку несанкционированных свалок на общую сумму 129 900,00 рублей заключались с физическими лицами.

Так как в договорах отсутствует обязательное требование к Исполнителю о вывозке и утилизации отходов на специальном полигоне (наличие Лицензии), к актам выполненных работ не представлены отчетные документы с места приема отходов с указанием количества перевезенных (размещенных) отходов Заказчика, данные расходы являются необоснованными.

5. В нарушение п. 3.6.1. Постановления Государственного Комитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству от 27.09.2003 №170 «Об утверждении правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда» с физическими лицами заключались договоры на выполнение работ по уборке территории Хохловского сельского поселения на общую сумму 21 113,61 рубля.

6. В нарушение п. 332, 345, 346 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" Администрацией Хохловского сельского поселения приобретались и списывались согласно проводимым мероприятиям товары, такие как венки, цветы, сувениры, подарки и т.п. на общую сумму 25 256,80 рублей, но не отражались на забалансовом счете 07.

7. В нарушение п. 213 Инструкции по бухгалтерскому учету, п.73 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" на письменном заявлении подотчетного лица, содержащего назначение аванса, не указывался срок, на который выдается аванс.

8. В нарушение требований Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78, письма Министерства здравоохранения РФ от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» в путевых листах при неисправном спидометре после 18.01.2017 каждый раз при выезде и заезде в гараж проставлялись измененные данные спидометра, что ставит под сомнение обоснованность списание ГСМ за данный период, также отсутствовали отметки медработника, допускающего водителя к рейсу.

9. В нарушение ст. 284 Трудового кодекса РФ в табелях учета рабочего времени на внешнего совместителя водителя Потапенкова А.В., принятым ещке и по внутреннему совместительству сторожем, проставлялись часы за полный рабочий день: «водитель» – 8 часов, «сторож» - 8 часов.

По результатам проверки Главе муниципального образования Хохловского сельского поселения внесено представление от 19.09.2017 № 4П для рассмотрения и принятия мер для устранения выявленных нарушений и недостатков. Согласно ответу на представление от 05.10.2017 № б/н, нарушения устранены.

- в период с 25.09.2017 по 25.10.2017 была проведена плановая проверка *финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Гнездовская средняя школа Смоленского района Смоленской области за период с 01.01.2015 по 30.06.2017*.

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 722 395,4 рублей:

1. В нарушение ст. 432 Гражданского кодекса РФ в договоре на сумму 5 062,00 рубля не было указано такое существенное условие договора как - ассортимент и количество переданных товарно-материальных ценностей.

2. В нарушение п. 99 Инструкции по бухгалтерскому учету как основные средства учтены спортивные принадлежности на общую сумму 300 050,00 рублей.

3. В нарушение п. 99 Инструкции по бухгалтерскому, п. 6 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/0» 1 были поставлены на учет как основные средства металлические двери в общей сумме 30 000,00 рублей.

4. В нарушение п. 46 Инструкции по бухгалтерскому учету в Учреждении под одинаковыми инвентарными номерами числятся объекты основных средств на общую сумму 387 283,40 рубля.

5. В нарушение п. 2, 7 ст. 9, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 8 Инструкции по бухгалтерскому учету Учреждением были приняты к бухгалтерскому учету договор от 16.12.2016 № 2/7/1634тк с ООО ЧОПР «Восток», а также акт от 30.06.2016 № 272 с ООО «Коммунальные системы «Гнездово» при отсутствии на документах обязательных реквизитов - подписи руководителя Учреждения или уполномоченных им на то лиц.

6. В нарушение п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на отдельных регистрах бухгалтерского учета и оборотных ведомостях по нефинансовым активам отсутствуют подписи ответственных лиц.

По результатам проверки директору Учреждения внесено представление от 25.10.2017 № 5П для рассмотрения и принятия мер для устранения выявленных нарушений и недостатков. Согласно ответу на представление от 14.11.2017 № 580, нарушения приняты к сведению, в дальнейшем руководство действующим законодательством РФ, усилен контроль за ведением бухгалтерского учета.

- в период с 31.10.2017 по 23.11.2017 была проведена плановая проверка *финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Касплянская средняя школа Смоленского района Смоленской области за период с 01.01.2015 по 30.09.2017*.

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 415 218,25 рублей:

1. В нарушение ст. 432 Гражданского кодекса РФ в проверяемом периоде Учреждением заключались договора на общую сумму 21 852,00 рубля без указаний такого существенного условия договора как – предмет договора (ассортимент и количество переданных товарно-материальных ценностей).

2. В нарушение п. 2, 7 ст. 9, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 8 Инструкции по бухгалтерскому учету был принят к бухгалтерскому учету акт от 31.08.2016 № 00008 с ОГБУЗ «Смоленская ЦРБ» при отсутствии на документах обязательных реквизитов - подписи руководителя Учреждения или уполномоченных им на то лиц.

3. В нарушение п. 99 Инструкции по бухгалтерскому учету, 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 металлические двери в количестве 2 штук на общую сумму 8 545,25 рублей.

4. В нарушение п. 46 Инструкции по бухгалтерскому учету в Учреждении под одинаковыми инвентарными номерами числятся объекты основных средств на общую сумму 384 231,00 рубль.

5. В нарушение статей 60.2, 91, 151 Трудового кодекса РФ дополнительная работа основных работников путем совмещения должностей (профессий), осуществляемая в пределах рабочего времени по основной должности, отражалась в табелях учета рабочего времени как работа по совместительству – отдельной строкой, а вместо доплаты за совмещение назначалась заработная плата (т.е. проценты от тарифной ставки по совмещаемой должности и доплата до МРОТ).

6. В нарушение ст. 282 Трудового кодекса РФ на работников Учреждения по приказам возлагались замещения должностей (исполнение дополнительных обязанностей), которые работник фактически мог выполнять только в свободное от основной работы временя, т.е. по совместительству.

7. В нарушение пунктов 1.2.4., 1.2.10., 1.2.11. Договора на ведение бухгалтерского учета от 10.02.2014 № 44, в бухгалтерской отчетности своевременно не отражались операции, связанные с движением нефинансовых активов, недостоверно отражалась их стоимость при постановке на учет. *(Нарушение частично было устранено в период проверки).*

По результатам проверки директору Учреждения внесено представление от 23.11.2017 № 6П для рассмотрения и принятия мер для устранения выявленных нарушений и недостатков. Согласно ответу на представление от 22.12.2017 № 310, нарушения устранены, усилен контроль за ведением бухгалтерского учета.

в период с 29.11.2017 по 24.01.2018 проведена плановая проверка *финансово-хозяйственной деятельности Администрации Гнездовского сельского поселения Смоленского района Смоленской области за период с 01.01.2015 по 30.09.2017.*

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 2 614 070,81 рублей:

1. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Администрацией была оплачена поставка 20-литровых бутылей очищенной питьевой воды на сумму 600,0 рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств, так как данные расходы не входят в полномочия Администрации Гнездовского сельского поселения.

2. В нарушение п. 1 ст. 743, ст. 702, ст. 709 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, к договорам по ремонту дорожного и асфальтного покрытия, заключенных с ИП Сусенковым В.В. на сумму 134 000,00 рублей не были представлены сметы, конкретный перечень, объемы и способ выполнения работ не установлены, информация, о том какой материал использовался для ремонта дорожного покрытия, а также дефектные ведомости, подтверждающие необходимость ремонта, отсутствуют, таким образом, расходы по указанным договорам являются необоснованными.

3. В нарушение ст. 702, п. 2 ст. 709 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, ст. 8 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", в договорах, заключенных с индивидуальными предпринимателями на услуги по вывозу ТБО, крупногабаритного мусора и уборке несанкционированных свалок на общую сумму 292 097,00 рублей не были указаны конкретный перечень и объемы работ, координаты местонахождения мусора, информация о транспортном средстве и реквизиты специализированного полигона ТБО, данные которых необходимы при расчете обоснования цены, товарно-транспортные накладные, подтверждающие факт перевоза груза, проверке не представлены, а в отдельных актах выполненных работ за единицу и количество измерения работ был взят показатель «1 шт.», таким образом определить, какой перечень услуг и в каком объеме был оказан, не предоставляется возможным, в том числе:

- 114 697,00 рублей - в нарушение требований Федеральных законов № 99-ФЗ и № 89-ФЗ, в договорах, заключенных с индивидуальными предпринимателями, на услуги по вывозу ТБО и уборке несанкционированных свалок отсутствует обязательное требование к Исполнителю по вывозке и утилизации отходов на специальном полигоне, к актам выполненных работ не представлены отчетные документы с места приема отходов с указанием количества перевезенных (размещенных) отходов Заказчика.

4. В нарушение требований Закона о бухгалтерском учете, приказа Минстроя от 14.05.2014 № 358-пр «Учет строительных материалов: особенности и документооборот», Постановления о первичной документации в строительстве, акт о приемке работ к договору от 11.01.2017 № 46 с ИП Сусенковым В.В. на ремонт помещения на сумму 69 000,00 рублей не соответствует форме КС-2, т.к. не имеет необходимых реквизитов, подтверждающих выполнение работ, Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 и дефектная ведомость, обосновывающая расходы на проведение ремонтных работ, не были представлены, таким образом, расходы по договору являются необоснованными.

5. В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете в актах выполненных работ к договорам на оказание юридических услуг с ИП Егоровой Е.А. на общую 120 000,00 рублей не указано, какие именно юридические действия («поручения») и в каком объеме были оказаны, таким образом, расходы по данным договорам являются необоснованными.

6. В нарушение требований ст. 8 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" к договорам на оказание транспортных услуг по доставке ПГС с ИП Калугиным О.В на общую сумму 542 976,00 рублей не представлены товарно-транспортные накладные, подтверждающие факт перевоза груза.

7. В нарушение ст.702, ст.709 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Закона о бухгалтерском учете в гражданско-правовых договорах за 2016 год на оказание юридических услуг с физическим лицом Егоровой Е.А. на общую сумму 80 600,00 рублей не был определен конкретный перечень выполняемых услуг, а в актах выполненных работ за единицу измерений взят показатель «1 шт.», таким образом обоснование расходов по договорам отсутствует, так как определить, какой перечень услуг и в каком объеме был оказан и, соответственно, на основании чего устанавливалась цена договоров, не предоставляется возможным.

8. В нарушение п. 3.7.1. Правил эксплуатации жилищного фонда Администрацией Гнездовского сельского поселения договоры на уборку мусорных площадок на общую сумму 411 617,00 рублей заключались с физическими лицами, однако данную услугу (так же как и уборку площадок, садов, дворов, дорог, тротуаров, дворовых и внутриквартальных проездов территорий – п. 3.6.1) обязаны обеспечивать организации по обслуживанию жилищного фонда.

9. В нарушение ст.702, ст.709 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, ст. 8 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", предмет договора от 22.08.2016 № 48 на сумму 41 400,00 рублей с физическим лицом Захаровым Н.В. на оказание транспортных услуг по доставке ПГС не содержит такого обязательного условия – как объем подлежащих выполнению услуг, товарно-транспортная накладная к договору не представлена, а в акте сдачи-приемки выполненных работ (услуг) от 31.08.2016 в качестве выполненного объема работ указана цифра «50» без расшифровки единицы измерения, также в предмете договора не указаны данные о транспортном средстве, с помощью которого были оказаны услуги, таким образом определить из чего складывалась стоимость транспортных услуг и что было взято за единицу измерения, не представляется возможным, соответственно, расходы по данному договору являются необоснованными.

10. В нарушение ст.702, ст.709 Гражданского кодекса РФ, п. 3.8.2, п. 3.9.1 Правил эксплуатации жилищного фонда, в 2015 – 2016 годах Администрацией заключались договоры гражданско-правового характера на выполнение работ по спилу сухих и аварийных деревьев на общую сумму 163 000,00 рублей с физическими лицами в отсутствие актов осмотра (экспертизы), подтверждающих аварийное состояние деревьев (оценку их опасности) и необходимость их удаления, а также в договорах не был указан конкретный перечень производимых работ, не представлены сметы (расчеты), устанавливающие цену работ, а также документы, подтверждающие аварийное состояние деревьев и их местонахождение, таким образом, расходы по данным договорам являются необоснованными.

Стоит отметить, что с 2017 года спил аварийных деревьев производится Администрацией по договорам, заключенным со специализированной организацией, с приложением подтверждающих документов и актов осмотра.

11. В нарушение ст. 702, ст. 709 Гражданского кодекса РФ Администрацией заключались с физическими лицами договоры гражданско-правового характера по расчистке дорог от снега на общую сумму 41 410,00 рублей без утверждения в них предмета договора, то есть без определения конкретного комплекса и характеристик выполняемых работ, а именно: ручная / механизированная уборка территории от снега, общая площадь, адрес, с учетом / без учета вывоза снега, данные которых необходимы при расчете обоснования цены, таким образом определить, какой перечень услуг и в каком объеме был оказан, не предоставляется возможным, соответственно расходы по данным договорам являются необоснованными.

12. В нарушение ст. 743 Гражданского кодекса РФ с физическими лицами в проверяемом периоде заключались договоры на проведение ремонтных работ, таких как ремонт мостика, колодцев и т.п. на общую сумму 55 220,0 рублей, без составления сметных расчетов и соответственно дефектных ведомостей, которые должны подтверждать обоснования необходимости поведения ремонтных работ и расходов.

13. В нарушение п. 46, п. 99, п. 118 Инструкции по бухгалтерскому учету отдельные объекты основных средств на общую сумму 606 825,00 рублей учтены под одним инвентарным номером.

14. 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», в проверяемом периоде неправомерно были выплачены денежные средства в сумме 23 563,09 рубля из местного бюджета техническим служащим Администрации в виде единовременных выплат.

15. В нарушение Закона Смоленской области от 29.11.2007 № 109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области», решения Смоленской районной Думы от 26.02.2015 № 11 «Об установлении размеров должностных окладов и размеров дополнительных выплат муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области» в проверяемом периоде неправомерно были выплачены денежные средства из местного бюджета в сумме 20 074,50 рубля муниципальным служащим Администрации в виде материальной помощи и единовременной выплаты.

16. В нарушение ст. 147, 219 Трудового кодекса РФ уборщице Моториной Т.Н. необоснованно были назначены и выплачивались денежные средства на общую сумму 9 262,31 рубля в виде доплаты за вредные условия труда, а именно за дезинфекционную работу.

17. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ поселения были уплачены пени на сумму 1 595,91 рублей по налогу на имущество организаций, что является неэффективным использованием бюджетных средств, и вследствие этого, нарушением.

18. В нарушение п. 332, 345, 346 Инструкции по бюджетному учету, приобретенные открытки на сумму 830,00 рублей не отражались на забалансовом счете 07.

Кроме того:

1. В нарушение п. 213 Инструкции по бухгалтерскому учету, п.73 Инструкция по бюджетному учету на письменном заявлении подотчетного лица, содержащего назначение аванса, не указывался срок, на который выдается аванс.

2. В нарушение пунктов 6.2, 6.4, 9.3 Договора от 26.02.2016 № 025 с ИП Левановским А.В. в связи с изменением суммы договора, не было оформлено дополнительное соглашение к договору и взаиморасчеты на основании Акта сверки произведены не были.

3. В нарушение требований Приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78, письма Министерства здравоохранения РФ от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» на путевых листах отсутствуют отметки медработника, допускающего водителя к рейсу.

4. В нарушение статей 60.2, 91, 151 Трудового кодекса РФ, дополнительная работа основных работников путем совмещения должностей (профессий), осуществляемая в пределах рабочего времени по основной должности, оплачивалась не как доплата за совмещение, а как заработная плата за совместительство (проценты от тарифной ставки (оклада) по совмещаемой должности, выплаты за работу в ночное время, доплата до МРОТ, премии и т.п.).

5. В нарушение ст. 282 Трудового кодекса РФ на работников Администрации Гнездовского сельского поселения по распоряжениям возлагалось совмещение должностей (исполнение дополнительных обязанностей), которые работник фактически мог выполнять только в свободное от основной работы временя, т.е. по совместительству.

6. В нарушение ст. 60.1, 91 Трудового кодекса РФ, на внутреннего совместителя 0,5 ставки сторожа Тетивкина В.Н. в проверяемом периоде табель учета рабочего времени не велся, в распоряжениях назначалась выплата как «доплата за совмещение».

Также стоит отметить, что договоры на вывоз отходов были заключены с подрядчиками в отсутствие у них обязательной лицензии и открытого кода ОКВЭД на осуществление данной деятельности.

По результатам проверки Главе муниципального образования Гнездовского сельского поселения внесено представление от 26.01.2018 №1П для рассмотрения и принятия мер для устранения выявленных нарушений и недостатков. На момент подготовки отчета, ответа на представление не поступало.

- по поручению Смоленской районной Думы в период с 30.01.2018 по 14.02.2018 была проведена *плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Стабенского сельского поселения Смоленского района Смоленской области за период с 01.01.2017 по 31.12.2017*.

В ходе проведении контрольного мероприятия выявлено следующее.

1. Нарушения, установленные в ходе предыдущей проверки, устранены частично. Распоряжением Администрации Стабенского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 10.07.2017 №23 утвержден план мероприятий по устранению нарушений, установленных в ходе проверки. План мероприятий включает в себя 33 мероприятия с указанием сроков исполнения и распространяется на 2017-2019 годы. 5 мероприятий не исполнены по причине передачи части полномочий Администрацией Стабенского сельского поселения Смоленского района Смоленской области Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, для 5 мероприятий установлен срок исполнения 2018-2019 годы.

Кроме того, не исполнено требование Контрольно-счетной палаты Смоленской области о перечислении в бюджет доходов от предоставления в наем муниципального жилищного фонда по договорам найма за 2015-2016 годы и о восстановлении в бюджет суммы 4219,3 тыс. рублей.

2. Выборочная проверка первичных документов за 2017 год показала, что при исполнении бюджета муниципального образования Стабенского сельского поселения по-прежнему допускаются нарушения Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, федеральных законов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- в нарушение ст. 10 Закона о бухгалтерском учете журналы операций за 2017 год не сброшюрованы. Кроме того, с сентября 2017 года журналы операций распечатаны лишь частично;

- в нарушение ст. 10 Закона о бухгалтерском учете, подпункта 1 пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" журналы операций за декабрь 2017 года проверке представлены не были;

- отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете велось с нарушением ст. 120 Налогового Кодекса РФ, что привело к необоснованному росту кредиторской задолженности при наличии денежных средств на счетах Администрации Стабенского сельского поселения. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составила 1663,3 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса РФ с ИП Кузиным Дмитрием Николаевичем заключено 9 договоров на поставку ПГС и асфальтной крошки на общую сумму 735,8 тыс. рублей без указания конкретных характеристик закупаемых материалов (которые влияют на цену товара), что при приемке поставленного товара не дает возможности проверить, соответствует ли поставленный груз требованиям договора поставки.

Кроме того, лом асфальтовых и асфальтобетонных покрытий относится к IV классу опасности (код по ФККО (2014) 83020001714), то есть на перевозку асфальтной крошки нужно иметь лицензию на деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности;

- с нарушение требований Федерального закона от 24.06.1998. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» был заключен договор с Постновым А.Т. от 01.08.2017 № 41 на сумму 85,02 тыс. рублей на уборку несанкционированной свалки без указания обязательных требований к Исполнителю по вывозке и утилизации отходов на специальном полигоне, к актам выполненных работ не представлены отчетные документы с места приема отходов с указанием количества перевезенных (размещенных) отходов Заказчика;

- в нарушение п. 3.6.1. Постановления Государственного Комитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству от 27.09.2003 №170 «Об утверждении правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда» заключались договоры на выполнение работ по уборке территории Стабенского сельского поселения. Так, с гражданином Клинковым И.А. заключен договор гражданско-правового характера от 30.04.2017 № 20 на сумму 23,0 тыс. рублей, Тишкиной Л.Е. от 15.05.2017 № 23 на сумму 8,7 тыс. рублей.

В результате проведения проверки выявлено нарушений действующего законодательства РФ на общую сумму 2515,82 тыс. рублей.

На 15.02.2018 акт Главой муниципального образования Стабенского сельского поселения Смоленского района Смоленской области А.А. Жеребнюком не подписан. 14.02.2018 (в день подписания акта) Контрольно-ревизионной комиссии не удалось встретиться с Главой, по телефону сообщил о своей занятости, и что в Администрации Стабенского поселения его не будет, попросил перенести все на следующий день. Акт по результатам проверки в этот день был ему направлен посредством электронной почты по адресу stabna2014@yandex.ru. 15.02.2018 Глава А.А. Жеребнюк по телефону сообщил, что заболел и дней 10 его не будет, Акт по результатам проверки направлен повторно с сопроводительным письмом в Администрацию Стабенского поселения (. На 16.02.2018 Акт по результатам проверки Главой муниципального образования Стабенского сельского поселения Смоленского района Смоленской области А.А. Жеребнюком не подписан. Информация о результатах проверки с указанием данного факта была направлена в Смоленскую районную Думу и Главе района.

- информация о результатах участия в проверке по требованию Прокуратуры 13.11.2017 представлена в виде копии справки аудитора Контрольно-ревизионной комиссии, которая была направлена в Прокуратуру от 15.11.2017 № исх-104/05. – Приложение № 3.

Контрольно-ревизионная комиссия систематически объединяет неоднократно выявляемые в ходе контрольных мероприятий нарушения и направляет данную информацию (с обязательной ссылкой на нормативно-правовые акты РФ) о нарушениях, с предложением об устранении (если данные нарушения уже имеют место быть) и не допущению их в дальнейшем, в органы местного самоуправления и бюджетные учреждения Смоленского района.