Утвержден

решением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области

от 28.02.2018 г. № 171

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 2017 год**

 Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 2017 год представлен  в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п.27 ст.4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 25.01.2012 года №2.

**Общие положения**

 Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее КРК) в 2017 году осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным 23.12.2016 года (с изменениями, внесенными 09.10.2017г.).

 КРК осуществляла экспертно-аналитическую и контрольно-ревизионную виды деятельности.

 В соответствии с утвержденным Положением о КРК заключено 17 соглашений о передаче полномочий контрольно-ревизионных органов поселений района в контрольно-ревизионный орган муниципального образования.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

 В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее БК РФ) экспертные мероприятия, проведенные в 2017 году, реализованы на 3-х последовательных стадиях

- последующего контроля исполнения бюджета за 2016 год;

- текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета в 2017 году;

- предварительного контроля проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

 В соответствии с планом работы и с учетом требований БК РФ проведено **188** экспертно-аналитических мероприятий, на 10 мероприятий меньше, чем за 2016 год. В разрезе мероприятий проведены:

* Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 2016 год. До проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2016 год проведены проверки бюджетной отчетности 7 главных распорядителей бюджетных средств.

 По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств случаи нарушения порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (с последующими изменениями), не установлены.

 Объем средств, охваченных проверкой, составил **491 441,8** тыс. рублей.

* Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета за 2016г.

16 сельских и 1 городского поселений, входящих в состав муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

 Подготовлены 17 заключений.

 Фактов искажения бюджетной отчетности, повлиявших на финансовые результаты и достоверность отчетности, не выявлено. Установлены случаи несоблюдения некоторых требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (с последующими изменениями), при оформлении бюджетной отчетности, при заполнении отдельных форм к Пояснительной записке к бюджетной отчетности.

 В нарушение пункта 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ к бюджетной отчетности Мурыгинского сельского поселения не был представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации.

* Анализ ежеквартальных отчетов за 2017 год об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, бюджетов 16 сельских и 1 городского поселений, входящих в состав МО «Починковский район».

Подготовлены 54 заключения. Несоответствие показателей квартальных отчетов об исполнении бюджета поселения плановым показателям не выявлено. Организация исполнения бюджетов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, сельских и городского поселений соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

* Заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2017 год.

Подготовлено 6 заключений, замечания отсутствуют.

* Заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований городского и сельских поселений Починковского района Смоленской области на 2017 год.

Подготовлены 93 заключения (3 - по городскому поселению, 90 – по сельским поселениям).

* Заключения на проекты решения Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и проекты решений Советов депутатов муниципальных образований поселений, входящих в состав муниципального образования «Починковский район», «О бюджете муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

 Подготовлено 18 заключений. Проекты решений о бюджете соответствовали требованиям Бюджетного кодекса РФ и рекомендованы к утверждению.

* Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ.

 Подготовлены 5 заключений на проекты муниципальных программ Прудковского сельского поселения:

- «Комплексное развития транспортной инфраструктуры Прудковского сельского поселения Починковского района Смоленской области на 2017-2027 годы»;

- «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Прудковского сельского поселения Починковского района Смоленской области на 2018-2020 годы»;

- «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования на территории муниципального образования Прудковского сельского поселения Починковского района Смоленской области на 2018-2020 годы»;

- «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Прудковского сельского поселения Починковского района Смоленской области на период 2018-2020 годы»;

- «Формирование современной городской среды на территории Прудковского сельского поселения Починковского района Смоленской области на 2018-2022годы».

По всем проектам муниципальных программ имелись замечания о нарушении Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования Прудковского сельского поселения Починковского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Прудковского сельского поселения Починковского района Смоленской области от 16.05.2014г. №14. Материалы возвращены на доработку, затем представлены в доработанном варианте.

**Контрольные мероприятия**

 В соответствии с Планом работы на 2017 год проведено 8 контрольных мероприятий (за 2016 год проведено 15 контрольных мероприятий, из них 6 проведено по обращению Прокуратуры Починковского района Смоленской области, на их проведение было затрачено 6 человеко-дней).

 План работы на 2017 год выполнен не в полном объеме. Не завершено контрольное мероприятие в Отделе по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

Объектами плановых проверок стали Отдел культуры Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, муниципальное бюджетное учреждение «Спорткомплекс», муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств Починковского района» (сокращенно МБОУ ДО ДШИ Починковского района), муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области» (сокращенно МКУ ЦБ образовательных учреждений Починковского района), Администрации Васьковского и Краснознаменского сельских поселений.

 По обращению Прокуратуры Починковского района Смоленской области проведено две проверки:

- в ООО УК «Радуга» проверена законность расходования средств населения, поступивших в оплату за оказанные организацией услуги за первый квартал 2017 года;

- в Отделе образования Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области проверка касалась выяснения обстоятельств образования кредиторской задолженности у образовательных учреждений района по исполненным контрактам перед ООО «Научно-производственное предприятие «ИСТА-СМ»», СОО «Всероссийской добровольное пожарное общество» и ООО «Транзит-В» за 2016 год и 8 месяцев 2017 года.

 Результаты обеих проверок по предложенным перечням вопросов направлены в Прокуратуру Починковского района Смоленской области.

Общая сумма проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составила 54 476,587 тыс. руб. (48,1% к уровню проверенных средств за 2016 год), в том числе средств бюджета муниципального района 40 204,144 тыс. руб. (73,8% от суммы проверенных средств), средств бюджетов сельских поселений 13 140,431 тыс. руб. (24,1%), средств, полученных от оказания услуг бюджетными учреждениями на платной основе, 1 132,012 тыс. руб. (2,1%).

Сумма выявленных нарушений составила 414, 582 тыс. руб., из них неправомерные расходы денежных средств и материальных ресурсов 7,102 тыс. руб., другие нарушения (нарушение правил ведения бюджетного учета, принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств) 407,156 тыс. руб.

За 2016 год сумма выявленных нарушений составляла 2 532,5 тыс. руб.

Основная часть нарушений, или 353,415 тыс. руб., допущена по **Отделу образования Администрации муниципального образования «Починковский район»**, где в нарушение статей 162, 219 Бюджетного кодекса РФ установлено принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, по заключенным контрактам с ООО «Научно-производственное предприятие «ИСТА-СМ»», СОО «Всероссийской добровольное пожарное общество» и ООО «Транзит-В» по 9 муниципальным образовательным учреждениям (8 школам и 1 дошкольному учреждению) на 2016 - 2017г.г.

Материалы проверки переданы в Прокуратуру Починковского района Смоленской области.

 В **ООО УК «Радуга»** при проверке по требованию Прокуратуры Починковского района Смоленской области законности расходования средств населения, поступивших в оплату за оказанные организацией услуги за первый квартал 2017 года, нарушения не выявлены.

 Выявленные нарушения в **МКУ ЦБ образовательных учреждений Починковского района** при проверке использования средств бюджета муниципального района за 2016 год в денежном выражении отсутствуют. Установлены отдельные нарушения постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», выразившиеся в неправильном отнесении основных средств к амортизационным группам, что не повлияло на начисление налога на имущество организаций, так как амортизация на эти основные средства начислена в размере 100% при выдаче их в эксплуатацию.

 В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности **МБОУ ДО ДШИ Починковского района** за период с 01.01.2016г. по 30.06.2017г. выявлены нарушения на общую сумму 1,397 тыс. руб., выразившиеся в необоснованном списании с учета бензина в количестве 39,65л за работу в выходные дни, при этом приказы о привлечении к работе в выходные дни кого-либо из работников учреждения не изданы.

 При проверке финансово-хозяйственной деятельности **МБУ «Спортивный комплекс»** Администрации муниципального образования «Починкоский район» Смоленской области за период с 01.01.2015г. по 30.06.2017г. установлено:

- в нарушение п.4.6 Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в кассовой книге учреждения за 2016 год не отражена по приходу и расходу выручка от продажи билетов в размере 30,0 тыс. руб., сданная затем на счет учреждения;

- в нарушение ч.2 п.28 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных Народным комиссариатом труда СССР от 30.04.1930г. № 16 (действующим и поныне), бывшему директору учреждения, работавшему по совместительству рабочим, в марте 2017 г. неправильно рассчитано количество дней неиспользованного отпуска по должности рабочего – 7 дней вместо 5. Сумма излишне начисленной компенсации за неиспользованный отпуск по должности рабочего при его увольнении составила 0,246 тыс. руб.;

 - в нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в 2015 году бывшему директору учреждения в приказе о предоставлении отпуска и Записке – расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска не совпадают периоды работы, за которые предоставлялся отпуск;

 - в нарушение п.п. 86-87 приказа Минфина России от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» и п.3.9 Положения о реализации единой учетной политики в учреждении не был налажен учет бланков входных билетов.

 В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ:

- показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, оказываемых учреждением, на 2015 год в муниципальном задании не содержались, отчетность об исполнении муниципального задания за 2015 год не предъявлена;

- плановые показатели в отчете за 2016 год по муниципальной услуге «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса ГТО» не соответствовали плановым показателям по этой услуге в муниципальном задании. Плановый показатель в муниципальном задании составлял 1 000 человек, плановый показатель и фактическое исполнение по отчету 500 человек;

- муниципальным заданием на 2017 год запланировано оказание муниципальной услуги «Проведение спортивно – массовых мероприятий», показатель объема муниципальной услуги «Количество проведенных спортивно – массовых мероприятий» определен в количестве 740 мероприятий (практически по 2 мероприятия в каждый календарный день года), что чисто физически невозможно, а показателем качества оказываемой муниципальной услуги определено количество потребителей муниципальной услуги, что само по себе не может являться показателем качества;

- отчетность о выполнении муниципального задания за первый квартал 2017 года не предъявлена.

 Сумма выявленных нарушений в **Отделе культуры** Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области при проверке использования средств муниципального района за период с 01.01.2016г. по 31.03.2017г. установлено:

- в нарушение постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» главному специалисту Отдела в августе 2016 года излишне начислены отпускные в сумме 1,647 тыс. руб. вследствие включения в расчет среднего заработка единовременной выплаты к отпуску, бывшему начальнику Отдела в ноябре 2016г. излишне начислены отпускные в сумме 0,364 тыс. руб. вследствие счетной ошибки;

- в нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» компьютерное оборудование и принтеры неправильно отнесены к амортизационным группам, что не повлияло на начисление налога на имущество организаций, так как амортизация на эти основные средства начислена в размере 100% при выдаче их в эксплуатацию;

- в нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствует Положение об учетной политике в учреждении.

 Сумма выявленных нарушений в **Администрации Краснознаменского сельского поселения** при проверке исполнения бюджета за период с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года составила 27,237 тыс. руб., в том числе:

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списан с учета бензин в количестве 105л на сумму 3,496 тыс. руб. за работу в выходные дни, в нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ распоряжения о привлечении к работе в выходные дни кого-либо из работников Администрации не изданы;

- в нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» балансовая стоимость автомобиля, указанная в инвентарной карточке учета основных средств, не совпадает со стоимостью автомобиля, указанной в реестре муниципального имущества Краснознаменского сельского поселения;

- в нарушение Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» домкрат к автомобилю отнесен к материальным запасам, тосол отнесен к запасным частям, знаки почтовой оплаты (маркированные конверты и почтовые марки) на общую сумму 2,25 тыс. руб. не оприходованы по учету как денежные документы и сразу списаны на расходы учреждения; автомобильные шины на общую сумму 15,4 тыс. руб. списаны с учета при их установке и не учтены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

- в нарушение п.3.3 договора аренды нежилого помещения в д. Красное знамя от 25.11.2015г. №1 за несвоевременное внесение арендной платы за ноябрь и декабрь 2015 года арендатору ОАО «Ростелеком» не начислена пеня от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки в размере 1/300 ставки рефинансирования Центробанка России.

Выявленные нарушения в **Администрации Васьковского сельского поселения** Починковского района Смоленской области при проверке исполнения бюджета за период с 01.01.2016 года по 30.06.2017 года в денежном выражении отсутствуют. Установлены отдельные нарушения положений Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в отношении постановки учета запасных частей к транспортным средствам, ведения инвентарных карточек учета основных средств. В нарушение статьи 8 Федерального закона 06.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имелись замечания к Учетной политике Администрации

При аудите соблюдениятребований Федерального закона от 27.07.2005г. от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено, что в Администрации Краснознаменского сельского поселения в нарушение требований совместного приказа минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015г. №182/7н «Об особенностях размещения на единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, работ, услуг Планов-графиков размещения заказов на 2015 – 2016 годы» План-график размещения заказов на 2015 год размещен на Общероссийском официальном сайте позднее одного календарного месяца с даты принятия решения о бюджете на 2015 год.

 По результатам выявленных нарушений направлены письма руководителям Отдела культуры Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, МБУ «Спорткомплекс», МБОУ ДО «Детская школа искусств Починковского района», МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области», Администраций Васьковского и Краснознаменского сельских поселений с предложениями принятия мер по устранению выявленных нарушений действующего законодательства.

 Возмещения неправомерных расходов, выявленных при проведении контрольных мероприятий, нет.

 Информация о результатах рассмотрения предложений КРК о принятии мер по устранению выявленных нарушений действующего законодательства от руководителей проверенных учреждений направлена в адрес КРК своевременно.

Письмом Прокуратуры Починковского района Смоленской области от 11.01.2018г. №20/17-18 сообщено, что материалы проверки в Отделе образования Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области находятся на изучении, в настоящее время решение не принято.

**Организационная деятельность**

 В декабре 2017 года утвержден план работы КРК на 2018 год, включающий в себя мероприятия по контролю за использованием бюджетных средств муниципального района, городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального района, внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2018 год, экспертно-аналитические мероприятия по проведению финансовой экспертизы проектов решений и нормативных правовых актов.

 Предложения от законодательных (представительных) органов местного самоуправления муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, муниципальных образований Починковского городского и сельских поселений о включении аналитических или контрольных мероприятий в план работы КРК на 2017 год не поступали.

 Администрацией муниципального образования «Починковский район» Смоленской области предложено включить в план проведения контрольных мероприятий проверку законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования Прудковского сельского поселения Починковского района Смоленской области (письмо от 01.12.2017г. б/н).

 Приоритетным направлением в деятельности КРК на 2018 год остается повышение эффективности контроля за рациональным использованием бюджетных средств.

 КРК состоит в составе Совета контрольно-счетных органов Смоленской области, созданного в октябре 2012 года, основной целью которого является организация эффективной системы финансового контроля в муниципальных образованиях.

 КРК в 2018 году планирует направлять информацию по результатам своей деятельности в Совет депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Администрацию муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Советы депутатов сельских и городского поселений, а также опубликовывать ее на официальном сайте Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

Председатель Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Починковский район» Смоленской области С.В.Осипенков