**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 2019 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 2019 год (далее – Контрольно – ревизионная комиссия, КРК) представлен  в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пунктом 27 статьи 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 г. №2.

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

1. **Общие положения**

Контрольно-ревизионная комиссия в 2019 году осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы, утвержденным 24.12.2018 года.

План сформирован исходя из полномочий Контрольно-ревизионной комиссии, включая проведение обязательных мероприятий, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, с учетом результатов предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений и предложений Главы муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

Все мероприятия, предусмотренные Планом работы КРК на 2019 год, выполнены.

Контрольно - ревизионной комиссии были переданы полномочия Контрольно-ревизионных комиссий городского и шестнадцати сельских поселений Починковского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Советами депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, шестнадцати сельских поселений Починковского района Смоленской области и Починковского городского поселения Починковского района Смоленской области (далее – Советы депутатов поселений) в соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 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 городского и сельских поселений Починковского района Смоленской области.

Председатель КРК в течение 2019 года принимал участие в заседаниях Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, комиссии по бюджету, налогам, финансам и инвестиционной политике, работники КРК принимали участие в публичных слушаниях, проводимых Советом депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, «О проекте отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 2018 год», «О проекте бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», «О проекте внесения изменений в Устав муниципального образования «Починковский район» Смоленской области».

**2. Основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии по** **осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального**

**образования «Починковский район» Смоленской области, бюджетов**

**городского и сельских поселений за 2019 год**

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

За 2019 год Контрольно-ревизионной комиссией проведено 168 экспертно-аналитических мероприятий и 10 контрольных мероприятий.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачены 24 объекта контроля (Администрации муниципальных образований – 18, Отделы образования и культуры Администрации муниципального района, три муниципальных бюджетных образовательных учреждения, МАКУ «Гараж»-встречная проверка). По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 168 заключений, по результатам контрольных мероприятий составлено 9 актов, руководителям проверенных учреждений направлено 6 писем о рассмотрении и устранении нарушений и одно представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

Основные показатели деятельности КРК за 2019 год – Приложение № 1.

**2.1.Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий за 2019 год подготовлено 168 документов, в том числе:

- 54 заключения по экспертизе отчетов об исполнении бюджетов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее – Починковский район), городского и сельских поселений Починковского района за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2019 года;

- одно заключение по финансовой экспертизе проекта муниципальной программы «Развитие культуры на территории Прудковского сельского поселения Починковского района Смоленской области в рамках празднования 75-летия Победы в Великой отечественной войне 1941-1945 годов»;

- 18 заключений на отчеты об исполнении бюджетов Починковского муниципального района, городского и сельских поселений за 2018 год (на стадии проекта отчета);

- 7 заключений на проекты решения Советов депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Советов депутатов городского и сельских поселений «О проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- 88 заключений на проекты решений Советов депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Советов депутатов городского и сельских поселений о внесении изменений и дополнений в решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» муниципальных образований «Починковский район» Смоленской области, городского и сельских поселений.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий имелись замечания.

Так, годовые отчеты об исполнении бюджета некоторых сельских поселений за 2018 год представлены с отдельными нарушениями 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 № 191н от 28.12.2010 года (с последующими изменениями и дополнениями), такими как: отсутствие оглавления, нумерации и сброшюровки бюджетной отчетности; к формам Пояснительной записки к годовому отчету не представлены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296); Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3) не характеризовали результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете; в Сведениях о проведении инвентаризации (Таблица №6) отсутствовала ссылка на дату проведения инвентаризации и реквизиты распорядительного документа о проведении инвентаризации; в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу исполнения бюджета ф. 0503120 на забалансовом счете 25 не отражена стоимость имущества, переданного в аренду.

Данные нарушения не оказали влияния на достоверность основных показателей годового отчета, однако свидетельствуют о необходимости повышения качества внутреннего финансового контроля со стороны главного администратора бюджетных средств.

В нарушение статьи 264,6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Приложении №2 «Расходы бюджета муниципального образования Краснознаменского сельского поселения за 2018 год по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования Краснознаменского сельского поселения» к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования Краснознаменского сельского поселения за 2018 год» предложены к утверждению не кассовые расходы по ведомственной структуре расходов местного бюджета, а плановые назначения расходов по ведомственной структуре расходов бюджета. Расхождения между плановыми и кассовыми расходами составили 52 402 руб.

В нарушение статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Краснознаменской сельской Администрации не приложен к годовому отчету об исполнении местного бюджета.

При анализе проектов решений о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов некоторых сельских поселений установлены нарушения требований Положений о бюджетном процессе муниципальных образований, касающиеся неверного отражения или неотражения совсем в текстовой части проекта решения:

- бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования, софинансирование которых запланировано за счет межбюджетных субсидий из вышестоящих бюджетов;

- общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год, который согласно ведомственной структуре расходов увеличивался или уменьшался по сравнению с началом финансового года.

Имело место неправильное отражение в марте 2019 года объема финансового обеспечения на реализацию запланированных муниципальных программ в текстовой части проекта решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2019 год Ленинского сельского поселения.

При анализе отчетов об исполнении, городского и сельских поселений Починковского района Смоленской области за девять месяцев 2019 года установлено, что в нарушение статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 Положений о дорожном фонде Лысовского, Краснознаменского, Мурыгинского сельских поселений, утвержденных решениями Советов депутатов этих муниципальных образований от 29.10.2014 г. №34, от 10.11.2014 г. №23, от 10.11.2014 г. №33 соответственно, допущено заимствование средств дорожного фонда муниципального образования на цели, не связанные с осуществлением дорожной деятельности, на общую сумму 592,716 тыс. руб.

Стоит отметить, что отдельные недостатки и нарушения требований бюджетного законодательства устранялись в период проведения экспертно-аналитических мероприятий и впоследствии в заключениях не отражались.

**2.2. Результаты контрольных мероприятий**

В результате проведенных плановых контрольных мероприятий выявлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации, нормативных актов Министерства финансов Российской Федерации.

По результатам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 181,1 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств – 2,5 тыс. рублей;

- неправомерное расходование бюджетных средств – 172,514 тыс. рублей;

- прочие нарушения – 6,0 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено семь писем руководителям проверенных учреждений с предложениями по устранению выявленных нарушений.

Информация о результатах рассмотрения предложений Контрольно-ревизионной комиссии о принятии мер по устранению выявленных нарушений действующего законодательства от руководителей проверенных учреждений получена своевременно. Нарушения приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности.

Сведения о результатах контрольных мероприятий - Приложение № 2.

**2.3 Аудит в сфере деятельности Контрольно-ревизионной комиссии**

В соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КРК осуществляет аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Общее количество мероприятий по аудиту в сфере закупок (в том числе мероприятий с элементами аудита в сфере закупок) составило 5 единиц.

Общее количество проверенных объектов составило 5 единиц.

Информация о результатах аудита в сфере закупок - Приложение №3.

**3. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии**

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю КРК руководствовалась Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Смоленской области, муниципальными нормативными правовыми актами, Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии, стандартами внешнего муниципального финансового контроля КРК.

Информационно-технологическое обеспечение КРК 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 КРК состоит в Совете контрольно-счетных органов Смоленской области под председательством руководителя Контрольно-счетной палаты Смоленской области.

Информация об организации деятельности КРК размещена на официальном сайте Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в сети «Интернет».

В течение 2019 года подготовлено и направлено:

- в Совет депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области – отчет о деятельности Контрольно – ревизионной комиссии за 2019 год, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2019 года (отчеты, заключения), 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 «Починковский район» Смоленской области - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2019 год, информация о результатах проведенных Контрольно-ревизионной комиссией мероприятий в течение 2019 года (отчеты, заключения), план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2020 год;

- в адрес сельских поселений и муниципальных бюджетных учреждений района – информационные и сопроводительные письма, заключения о результатах экспертно-аналитических мероприятий, отчеты об использовании межбюджетных трансфертов за 2019 год.

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

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание КРК в бюджете муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2019 год составила 1 710,164 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов по передаче полномочий из бюджетов городского и сельских поселений – 314,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 710,164 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов по передаче полномочий из бюджетов городского и сельских поселений – 314,0 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 2020 год сформирован с учетом осуществления возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, которая в значительной степени будет зависеть от продуктивности взаимодействия с Администрациями муниципального района, городского и сельских поселений, муниципальными бюджетными учреждениями района, а также депутатами представительных органов района, городского и сельских поселений.

Председатель Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Починковский район» Смоленской области С.В.Осипенков

Приложение № 1

к отчету Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Починковский район»

Смоленской области за 2019 год

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования «Починковский район» Смоленской области**

**за 2019 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | | Показатели |  |
| 1 | | 2 | 3 |
| 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 |
| 1.7 | | в том числе в отчётном году, чел. | - |
| 1. **Контрольная деятельность** | | | |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | | 10 |
| 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 | | - |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: | | 10 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | | 6 |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | | 4 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | | - |
| 2.2.4 | прочих организаций | | - |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | | 108 691,01 |
| 2.3.1 | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | | 105 357,623 |
| 2.4 | Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | | 10 |
| **Справочно:** | | | |
| 2.5 | | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 217,199 |
| 2.5.1 | | неправомерное и необоснованное использование бюджетных средств | 172,514 |
| 2.5.2 | | неэффективное использование бюджетных средств | 2,586 |
| 2.5.3 | | прочие нарушения (в том числе бюджетного законодательства, порядка управления и распоряжения имуществом и т.д.), тыс. руб. | 42,099 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | | |
| 1 | | 2 | 3 |
| 3.1 | | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 168 |
| 3.1.1 | | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 168 |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | |
| 4.1 | | Направлено представлений | 1 |
| 4.1.1 | | снято с контроля представлений | 1 |
| 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. | 1 |
| 4.4.2 | | Направлено материалов в правоохранительные органы | - |
| 4.4.3 | | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | - |
| **5. Гласность** | | | |
| 5.1 | | Количество публикаций, отражающих деятельность КСО (на сайте) | 1 |
| 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 «Починковский район» Смоленской области http:/pochinok.admin-smolensk/ru/ |
| **6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа** | | | |
| 6.1 | | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2018 году, тыс. руб. (факт) | 1710,164 |
| 6.1.1 | | в том числе за счет межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям, тыс. руб. | 314,0 |

Приложение № 2

к отчету Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Починковский район»

Смоленской области за 2018 год

**Основные итоги контрольных мероприятий**

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму **217,199 тыс. руб.**

* С 13.05.2019 г. по 03.06.2019 г. проведена плановая проверка в **Администрации Ленинского сельского поселения** Починковского района Смоленской области законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования Ленинского сельского поселения Починковского района Смоленской области за период с 01.01.2018 г. по 31.03.2019 г.

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 145,561 тыс. руб., в том числе:

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств в сумме 125 руб., направленных на уплату штрафных санкций по решениям Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Смоленской области в августе 2018 года;

- в нарушение статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации двум работникам Администрации, принятым на работу по внутреннему совместительству, в табелях учета рабочего времени ежедневно проставлялась восьмичасовая продолжительность рабочего времени;

- в нарушение статей 125,153 Трудового кодекса Российской Федерации распорядительные документы на отзыв работников из отпуска, привлечение их к работе в выходные и праздничные дни не издавались;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- необоснованно списан бензин с 6 января 2018 года по 9 марта 2019 года в количестве 471 литр на общую сумму 19 787,0 руб. по путевым листам, выписанным на выходные и праздничные дни, а также вследствие недостоверного отражения в путевых листах маршрутов поездок и заправок автомобиля горючим;

- заправка автомобиля горючим в количестве 2 331 литр на общую сумму 99 614 руб. за период с 1 января по 7 августа 2018 года не подтверждена оправдательными документами (чеками Автозаправочных станций);

- списание строительных материалов в ноябре 2018 года на общую сумму 24 535 руб. при отсутствии оправдательных документов (дефектной ведомости, сметного расчета, акта выполненных работ);

- в нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика организации не предусматривала ведение забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 не определен;

- в нарушение подпункта «ж» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 г. №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации» в базу для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством включены вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско – правового характера, излишне начислено страховых взносов за 2018 год 1 499 руб.;

*-* в нарушениеприказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями) в приходных и расходных кассовых ордерах в графе «код целевого назначения» не указан код, отображающий цель использования денежных средств, в строке «приложение» расходных кассовых ордеров не указаны реквизиты документов для обоснования выплат; в инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов, основные качественные и количественные показатели;

- в нарушение пункта 117 приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 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» строительные материалы учитывались на счете 1.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество»;

- в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации отмечены случаи отсутствия местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе представление Администрации Ленинского сельского поселения Починковского района Смоленской области Контрольно-ревизионной комиссией не направлялось.

По результатам проверки Главе муниципального образования Ленинского сельского поселения Починковского района Смоленской области направлено письмо о принятии мер для устранения выявленных нарушений и недостатков. Согласно полученной информации результаты проверки рассмотрены и приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности подобных нарушений.

* С 28.01.2019 г. по 21.03.2019 г. (с перерывом на 11 рабочих дней) проведена плановая проверка в **Администрации Переснянского сельского поселения** Починковского района Смоленской области законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования Переснянского сельского поселения Починковского района Смоленской области за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2018 г.

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 11 678 руб.:

- в нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации оплата отпуска работникам производилась позднее трех дней до его начала;

- в нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации распорядительные документы на привлечение персонала к работе в выходные и праздничные дни не издавались;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за период с 4 февраля 2017 года по 12 июня 2018 года списан бензин в количестве 115 литров на общую сумму 4 301 руб. по путевым листам, выписанным на выходные и праздничные дни, а также по путевым листам, в которых недостоверно указаны маршруты поездок и даты заправок автомобиля горючим;

-в нарушение подпункта «ж» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 г. №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации» в базу для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством включены вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско – правового характера, излишне начислено страховых взносов за 2018 год 1 377 руб.;

- в нарушение пункта 349 приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 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» списаны с учета автошины в количестве 4 штук на общую сумму 6 000 руб. в ноябре 2018 гола без отражения их стоимости на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использованием;

- в нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика организации не предусматривала ведение забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 не определен;

- в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» имели место случаи, когда в приходных и расходных кассовых ордерах в графе «код целевого назначения» не указан код, отображающий цель использования денежных средств, в строке «приложение» расходных кассовых ордеров не указаны реквизиты документов для обоснования выплат; в инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов, основные качественные и количественные показатели;

- в нарушение подпункта 7.7 пункта 7 Учетной политики Переснянского сельского поселения подотчетными лицами заявления на выдачу денежных средств в возмещение произведенных ими расходов в бухгалтерию Администрации Переснянского сельского поселения не подавались;

- в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации отмечены случаи необозначения местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса Администрации Переснянского сельского поселения Починковского района Смоленской области Контрольно-ревизионной комиссией не направлялось.

По результатам проверки Главе муниципального образования Переснянского сельского поселения Починковского района Смоленской области направлено письмо с предложениями по устранению выявленных нарушений действующего законодательства.

Согласно полученному ответу результаты проверки рассмотрены, внесены изменения в учетную политику организации, нарушения приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности.

* С 23.04.2019 г. по 26.04.2019 г. проведена плановая проверка в **Администрации Стодолищенского сельского поселения** Починковского района Смоленской области обоснованности использования средств бюджета муниципального образования на оплату консультационно – юридических услуг, оказанных по договорам гражданско - правового характера за период с 01.01.2018 г. по 31.03.2019 г.

По результатам проверки составлен акт, подписанный лицами, ответственными за финансово – хозяйственную деятельность организации, с возражениями. При рассмотрении представленных к акту проверки возражений КРК признала их обоснованность.

* С 11.01.2019 г. по 18.01.2019 г. в **Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области** проведена проверка достоверности сведений, указанных в письме гражданина Ершова В.М. от 13.12.2018 г., направленном в Прокуратуру Смоленской области, Контрольно – счетную палату Смоленской области, Отдел профилактики коррупционных правонарушений Аппарата Администрации Смоленской области. Период проверки с ноября 2012 года по декабрь 2018 года включительно. В ходе контрольного мероприятия проведена встречная проверка в Муниципальном автотранспортном казенном учреждении Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области «Гараж».

Факты, подтверждающие коррупционную составляющую, нарушения федерального законодательства, муниципальных правовых актов, не выявлены.

* С 20.12.2019 г. по 27.12.2019 г. в **Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области** проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «Починковский район» Смоленской области» за период с 01.01.2018 г. по 30.09.2019 г.

Нарушения в использования бюджетных средств не установлены.

* С 08.07.2019 г. по 01.08.2019 г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности **Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения** **Лучесская основная школа** **имени В.Ф.Михалькова** за период с 01.01.2018 г. по 30.06.2019 г.

В ходе проверки установлены нарушения, не имеющие выражения в денежном эквиваленте:

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не указана краткая индивидуальная характеристика объектов;

- в нарушение требований приказа Минтранса России от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (пункт 13) установлены случаи недостоверного отражения в путевых листах времени выезда автомобиля из гаража, несоответствия показания одометра на начало дня показаниям одометра на конец предыдущего дня;

- в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации имели место случаи отсутствия наименования и местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе представление Контрольно-ревизионной комиссией не направлялось. Направлены письма с предложениями устранения выявленных нарушений директору муниципального образовательного учреждения и начальнику Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области», осуществляющего бухгалтерское обслуживание на основании заключенного договора.

Согласно полученному ответу результаты проверки рассмотрены, нарушения приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности.

* С 26.09.2019 г. по 08.11.2019 г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности **Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Мурыгинская средняя школа**Починковского района Смоленской области (далее – Учреждение) за период с 01.01.2018 г. по 31.08.2019 г.

В ходе проверки установлено, что в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств в сумме 1 274 руб., использованных на уплату штрафных санкций по решениям Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Смоленской области за 2018 год, и уплату пени за нарушение сроков оплаты услуг, оказанных АО «АтомЭнергоСбыт» за период с января 2018 года по август 2019 года.

В нарушение пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» сотруднице Учреждения недоначислены отпускные в августе 2019 года в сумме 53,0 руб. вследствие неправильного подсчета расчетных дней за отработанный период.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не указана краткая индивидуальная характеристика объектов.

В нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в инвентарных карточках учета нефинансовых активов имели место случаи неверного отражения кодов Общероссийского классификатора основных фондов.

В нарушение пункта 337 приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 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 Учетной политике Учреждения не установлен перечень бланков строгой отчетности и порядок их учета.

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Учреждении имели место случаи отсутствия наименования и местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе представление Контрольно-ревизионной комиссией Учреждению не направлялось. Направлены письма с предложениями устранения выявленных нарушений директору муниципального образовательного учреждения и начальнику Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области», осуществляющего бухгалтерское обслуживание на основании заключенного договора.

Согласно полученному ответу результаты проверки рассмотрены, нарушения приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности, в Учетной политике Учреждения установлен перечень бланков строгой отчетности и порядок их учета.

* С 03.12.2019 г. по 20.12.2019 г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности **Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Шаталовская средняя школа**Починковского района Смоленской области (далее – Учреждение) за период с 01.01.2018 г. по 30.09.2019 г.

В ходе проверки установлено, что в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств в сумме 1 187 руб., использованных на уплату пени за нарушение сроков оплаты услуг, оказанных АО «АтомЭнергоСбыт» за период с января 2018 года по октябрь 2019 года.

В нарушение пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» сотрудникам Учреждения недоначислены отпускные за проверяемый период в сумме 1 364 руб. вследствие неправильного подсчета расчетных дней за отработанный период.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. №52н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не указана краткая индивидуальная характеристика объектов.

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Учреждении имели место случаи отсутствия наименования и местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе Учреждения представление Контрольно-ревизионной комиссией не направлялось. По результатам проверки направлены письма с предложениями устранения выявленных нарушений директору муниципального образовательного учреждения и начальнику Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области», осуществляющего бухгалтерское обслуживание на основании заключенного договора.

Согласно полученным ответам результаты проверки рассмотрены, нарушения приняты к сведению для недопущения в дальнейшей деятельности, произведено доначисление отпускных работникам Учреждения на общую сумму 1 364 руб.

По итогам аудита в сфере закупок выявлены нарушения установленных сроков утверждения и размещения планов закупок и планов – графиков закупок на Официальном сайте. Директором Учреждения вынесено дисциплинарное взыскание работнику, исполняющему функциональные обязанности контрактного управляющего.

* С 11.02.2019 г. по 06.03.2019 г. с перерывом 10 рабочих дней проведена плановая проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципальногорайонапри реализации мероприятий муниципальной программы «Патриотическое воспитание», а также оценка полноты реализации мероприятиймуниципальной программы в **Отделе культуры Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области** (далее – Отдел культуры) за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Установлены нарушения Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 14.11.2016 г. №0225:

- целевые показатели реализации Программы в Паспорте Программы не совпадали со значениями целевых показателей реализации Программы в Приложении №1 к Программе «Целевые показатели реализации муниципальной программы»;

- в Приложении №2 к Программе «План реализации муниципальной программы» отсутствовали планируемые значения показателей, характеризующих итоги реализации основных мероприятий Программы за отчетный период;

- при включении в Программу новых мероприятий изменения в План реализации Программы не внесены;

- в срок до 1 марта 2019 года не направлен в Отдел по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности Программы;

- сведения о выполнении плана – графика реализации Программы за 2018 год не содержали значения плановых и фактических показателей основных мероприятий Программы; анализ выполнения показателей основных мероприятий Программы не отражал информацию о достижении плановых значений показателей основных мероприятий муниципальной программы.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции изменений, внесенных приказом МФ РФ от 27.12.2017 г. №255н):

* расходы на питание личного состава поискового отряда «Факел» при проведении поисково – разведывательной экспедиции на территории Сычевского района Смоленской области на общую сумму 11 400 руб. произведены по целевой статье «Совершенствование системы патриотического воспитания молодежи», а не целевой статье «Организация и проведение поисковых экспедиций в рамках «Вахты памяти»»;
* расходы на проведение районного фестиваля – конкурса творчества молодежи «Зажги свою звезду» в рамках Программы в сумме 10 000 руб. произведены в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса, пункта 4.2.2 Порядка разработки и реализации муниципальных программ от 14.11.2016 г. №0225, так как цель фестиваля и его задачи не соответствовали цели муниципальной программы.

Отчет о результатах проверки направлен для сведения в Совет депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Главе муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Отделу по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Финансовому управлению Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

Начальнику Отдела культуры направлено Представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса. По информации Отдела культуры, с целью принятия мер по недопущению в дальнейшем совершения нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации внесены изменения в постановление Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 15.12.2017 г. №0211-адм «Об утверждении муниципальной программы «Патриотическое воспитание на 2018 – 2020 годы».

* С 17.06.2019 г. по 08.07.2019 г. **в Отделе образования Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области** (далее – Отдел образования) проведена плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенныхна реализации мероприятий подпрограммы «Организация здоровьесбережения детей и подростков» (далее – Подпрограмма) муниципальной программы «Развитие системы образования в Починковском районе Смоленской области» (далее – Программа), а также оценка полноты реализации мероприятийПодпрограммы, достижения ее показателей за период с 01.01.2018 г. по 01.06.2019 г.

Программа «Развитие системы образования в Починковском районе Смоленской области» состоит из 6 подпрограмм и одной обеспечивающей подпрограммы. Объем финансирования определен в целом по Программе, в разрезе подпрограмм и по каждому году реализации с указанием источников финансирования.

**Основным** мероприятием Подпрограммы заявлено оказание мер социальной поддержки обучающихся, реализуемых за счет организации отдыха детей в каникулярное время в загородных детских оздоровительных лагерях, расположенных на территории Российской Федерации, и в лагерях дневного пребывания, организованных на базе муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Согласно паспорту Программы целевыми показателями реализации Подпрограммы являлись, в том числе:

- доля обучающихся, охваченных горячим питанием (завтраками и обедами, только завтраками);

- доля несовершеннолетних, охваченных временным трудоустройством в каникулярное время.

Согласно паспорту Программы ожидаемые результаты реализации Подпрограммы:

- обеспечение горячим питанием всех обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в соответствии с законодательством;

- увеличение процента охвата детей организованными формами отдыха, оздоровления и занятости.

Муниципальной программой «Развитие системы образования в Починковском районе Смоленской области» финансирование расходов, связанных с питанием школьников как за счет бюджетных средств, так и средств родителей, запланировано и осуществлено в рамках подпрограммы «Развитие общего образования», финансирование расходов на организацию временного трудоустройства подростков и в каникулярное время, и в свободное от учебы время предусмотрено и осуществлено в рамках подпрограммы «Развитие общего образования». То есть, в нарушение п. 5.7 Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковскийрайон» Смоленской области от 14.11.2016 г. №0225 (далее – Порядок от 14.11.2016 г. №0225), заявленные целевые показатели Подпрограммы не соответствовали основному мероприятию Подпрограммы.

Исходя из смысла основного мероприятия Подпрограммы, реализация Подпрограммы должна быть направлена только на организацию отдыха детей в каникулярное время в загородных детских оздоровительных лагерях и лагерях дневного пребывания, организованных на базе муниципальных образовательных организаций, и оказание им мер социальной поддержки на время организованного отдыха. Поэтому планирование целевых показателей, не связанных с организацией отдыха детей в каникулярное время, необоснованно, а достижение уровня целевых показателей за счет мероприятий Подпрограммы не выполнимо.

В нарушение Порядка от 14.11.2016 г. №0225 План реализации муниципальной программы не откорректирован в соответствии с внесенными изменениями в объем финансирования Программы, проект нормативного правового акта о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие системы образования в Починковском районе Смоленской области», в том числе в ее подпрограммы, не подготовлен.

Несмотря на то, что основное мероприятие Подпрограммы носит название «Оказание мер социальной поддержки обучающихся», организация питания обучающихся 5-11 классов из числа детей малоимущих семей в ходе учебного процесса в состав основного мероприятия не входила. Средства в сумме 36 099,0 руб., поступившие в 2018 году из Департамента Смоленской области по социальному развитию в качестве дополнительной меры социальной поддержки обучающихся 5-11 классов в виде обеспечения горячими завтраками в ходе учебного процесса казенных образовательных учреждений Климщинская средняя школа и Стригинская основная школа, к финансированию мероприятий подпрограммы «Организация здоровьесбережения детей и подростков» отношения не имеют.

Отчет о результатах проверки направлен для сведения в Совет депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Главе муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, Отделу по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

Начальнику Отдела образования направлено письмо с предложениями откорректировать целевые показатели Подпрограммы, план ее реализации.

Согласно информации Отдела образования по результатам проверки подготовлен проект новой редакции муниципальной программы «Развитие системы образования в Починковском районе Смоленской области» с исправлением допущенных нарушений. Средства, поступающие из Департамента Смоленской области по социальному развитию в качестве дополнительной меры социальной поддержки обучающихся 5-11 классов в виде обеспечения горячими завтраками в ходе учебного процесса казенных образовательных учреждений Климщинская средняя школа и Стригинская основная школа, перенесены из Подпрограммы «Здоровьесбережение детей» на Подпрограмму «Развитие общего образования».

Приложение № 3

к отчету Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Починковский район»

Смоленской области за 2018 год

**Основные итоги мероприятий по аудиту в сфере закупок**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №№ п/п | Наименование | количество |
| 1 | Общее количество мероприятий по аудиту в сфере закупок (в том числе мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), единиц | 5 |
| 2 | Общее количество проверенных объектов, единиц | 5 |
| 3 | Общее количество и сумма выявленных нарушений, ед./тыс. рублей | 17 |
| 4 | Общее количество представлений / предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий в сфере закупок, единиц | - |
| 5 | Общее количество обращений, направленных в органы контроля и принятые ими меры по результатам рассмотрения обращений (количество возбужденных дел об административных правонарушениях), единиц | - |
| 6 | Наиболее характерные типичные нарушения, выявляемые по результатам аудита в сфере закупок на следующих стадиях (количество выявленных нарушений): | 4 |
| 6.1 | Планирование | 2\* |
| 6.2 | Проведение конкурентных процедур | - |
| 6.3 | Заключение, исполнение контрактов | 2\*\* |

\* - в нарушение статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ во всех проверенных учреждениях планы закупок утверждены и размещены в Единой информационной системе с нарушением срока;

- в нарушение статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ, пункта 4 постановления Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 13.07.2016 г. №144 во всех проверенных учреждениях планы-графики закупок утверждены и размещены в Единой информационной системе с нарушением срока;

\*\* - в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации во всех проверенных учреждениях в реестрах закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров), не содержатся сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- в нарушение статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ по итогам 2018 года двумя заказчиками не составлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, не размещен в единой информационной системе.

В ходе проведенных аудитов в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлены нарушения требований и сроков размещения информации, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Несоблюдение требований о размещении информации о заказах, подлежащей такому размещению, в том числе планов-графиков размещения заказов, может повлечь за собой привлечение к административной ответственности по статье 7.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.