

Утвержден
приказом Контрольно-
ревизионной комиссии
муниципального образования –
Ершичский район Смоленской
области от 28.02.2018 года №2

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального
образования - Ершичский район Смоленской области за 2017 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области за 2017 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пунктом 4.27 раздела 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования — Ершичский район Смоленской области, утвержденного решением Ершичского районного Совета депутатов от 30.11.2011 года №48 (в редакции решения от 25.12.2015 №43).

Общие положения

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области Контрольно-ревизионная комиссия - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, не обладает правами юридического лица и является органом местного самоуправления.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году осуществлялась на основании плана работы, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии №17 от 23.12.2016 года. Годовой план работы был сформирован в соответствии с поручениями Ершичского районного Совета депутатов.

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

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Планом работы, в отчетном году исполнены в полном объеме.

В соответствии с утвержденным Положением о Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год сельскими поселениями переданы полномочия контрольно-ревизионных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии муници-

пального образования – Ершичский район Смоленской области (далее – Контрольно – ревизионная комиссия). В соответствии с пунктом 13 части 3.2 Соглашения о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионных комиссий сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля обеспечено предоставление каждому Совету депутатов сельского поселения отчета о своей деятельности за 2016 год - всего 9 отчетов.

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области

За 2017 год Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено 108 экспертно-аналитических заключений (за 2016 год — 133), в том числе:

- проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования — Ершичский район Смоленской области за 2016 год. В рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования — Ершичский район Смоленской области проведены проверки бюджетной отчетности 5 главных распорядителей бюджетных средств. По результатам проверки подготовлено 1 сводное заключение;

- проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета за 2016 год 9 сельских поселений. Подготовлено 9 заключений;

- проведен анализ отчетов об исполнении бюджета муниципального образования — Ершичский район Смоленской области и бюджетов муниципальных образований сельских поселений за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года. Подготовлено 30 заключений;

- подготовлено 4 заключения на проекты решений «О внесении изменений в решение Ершичского районного Совета депутатов от 22.12.2016 года №77 «О бюджете муниципального образования — Ершичский район Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Проекты решений подготовлены в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- подготовлено 58 заключений на проекты решений о внесении изменений и дополнений в решения Советов депутатов сельских поселений о бюджетах муниципальных образований сельских поселений Ершичского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- подготовлено 1 заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- подготовлено 4 заключения на проекты решений о бюджетах муниципальных образований сельских поселений Ершичского района Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- подготовлено 1 заключение на проект муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального

образования – Ершичский район Смоленской области» на 2017-2020 годы».

В экспертно - аналитических заключениях чаще всего указывалось на следующие нарушения:

- Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

– статей 33 «Принцип сбалансированности бюджета», 81 «Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местных администраций)», 179.4 «Дорожные фонды», 184.1 «Общие положения», 264.1 «Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что многие нарушения и недостатки устранялись непосредственно в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий.

Проведение экспертно-аналитической работы способствует предотвращению нарушений, так как заключения готовятся на проекты решений, что позволяет своевременно внести необходимые коррективы и не допустить нарушения при принятии нормативных правовых актов.

Заключения Контрольно-ревизионной комиссии по результатам экспертно - аналитических мероприятий направлялись в Ершичский районный Совет депутатов, в Администрацию муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, в Советы депутатов и Администрации сельских поселений.

Контрольные мероприятия

За 2017 год Контрольно – ревизионной комиссией проведено 3 контрольных мероприятия. Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 46 554 649,62 рублей.

В феврале – марте 2017 года проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета, а также средств, получаемых бюджетом поселения из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации» в Администрации Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области.

В связи с выявленными нарушениями и недостатками по результатам контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией направлено представление Главе муниципального образования с рядом предложений по их устранению и недопущения в дальнейшем. В результате контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Нарушение статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации - решение Совета депутатов Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области на 2016 год» от 27.12.2016 года №32 не

было опубликовано в газете «Нива».

2. Нарушение решения Совета депутатов Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области от 08.11.2013 года №28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области» - бюджет муниципального образования Кузьмичского сельского поселения утвержден на один год, а согласно пункта 1 подраздела 1 раздела 1 положения о бюджетном процессе бюджет утверждается сроком на три года.

3. Нарушение статьи 87 «Реестры расходных обязательств» Бюджетного кодекса РФ - реестр расходных обязательств ведется не в соответствии с Порядком, утвержденным Администрацией Кузьмичского сельского поселения. По утвержденной форме представлен только предварительный «Реестр расходных обязательств муниципального образования Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области на 01.06.2016 года», плановый реестр расходных обязательств и уточненный реестр расходных обязательств за проверяемый период не составлялись.

4. Нарушение статьи 217.1 «Кассовый план» Бюджетного кодекса РФ - кассовый план не ведется в Порядке, установленном уполномоченным органом – Администрацией Кузьмичского сельского поселения.

5. Нарушение приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» - главный распорядитель средств бюджета должен утвердить Порядок составления, утверждения и ведения смет.

6. Нарушение части 5 статьи 38 Устава сельского поселения, принятого решением Совета депутатов Кузьмичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области от 28 октября 2005 года №10 (в редакции от 29.04.2016 года №14) - Порядок и условия передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение и оперативное управление, использования и содержания, осуществления контроля за его целевым использованием не утвержден.

7. Нарушение пункта 3 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 - органом местного самоуправления сельского поселения не назначено уполномоченное лицо по ведению реестра сельского поселения.

8. Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и инструкции от 01.12.2010 года №157н «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»:

- в журналах операций №1 «Касса», №2 «Учет расчетов по безналичным денежным средствам», №4 «Учет операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» не заполняется графа 5 «Наименование показателя», содержание операции графа 6 заполняется неверно;

- отдельные платежные поручения в журнале операций отражаются общей суммой;
 - к платежным поручениям на перечисление заработной платы работникам не прикладываются реестры для зачисления на карту заработной платы;
 - в журнале операций №4 отражаются операции по начислению и выплате денежных выплат на осуществление полномочий депутатам и пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы, которые должны отражаться в журнале операций №8 «Прочие операции»;
 - Администрацией сельского поселения принимались к учету ксерокопии документов;
 - в журнале операций №4 отражаются операции по начислению налога на доходы с физических лиц по выплате денежных выплат на осуществление полномочий депутатам, которые должны отражаться в журнале операций №8 «Прочие операции»;
 - по данным бухгалтерского учета в составе основных средств учитываются материальные запасы;
 - списание израсходованных материалов, за исключением бензина и запасных частей к автомобилю, по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) не производилось;
 - не оформлялись ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) полученные основные средства стоимостью до 3 000 рублей;
 - не оформлялись Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) полученные основные средства стоимостью свыше 3 000 рублей;
 - в инвентарных карточках учета основных средств не заполняются краткая индивидуальная характеристика объекта и другие показатели;
 - в ряде случаев списание горюче-смазочных материалов производится не по путевым листам, а по актам, составленным в произвольной форме.
9. Нарушение Приказа от 01.07.2013 года №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - денежные средства за присадку Husqvarna HP2-х тактный двигатель 1 литр 587808 перечислены по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», а следовало перечислить по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», за счетчик электрический в сумме 2 135 рублей перечислены по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало перечислить по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», за светильники перечислены по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало перечислить по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».
10. Нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года №52н – неверно заполняются табеля учета использования рабочего времени.
11. В ходе выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Администрации сельского поселения в проверяемом периоде установлено:
- начисление заработной платы работникам Администрации сельского поселения, депутатам и работникам, с которыми заключаются договора на

оказание услуг, ведутся в одной расчетно-платежной ведомости и в своде начислений, удержаний, выплат;

- заработная плата уборщице и истопнику (по 0,5 ставки) за январь-апрель и октябрь-декабрь 2016 года начисляется в расчетно-платежной ведомости и в своде начислений, удержаний, выплат общей суммой, следует начислять по каждой должности отдельно.

12. Нарушение статьи 140 Трудового кодекса - при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производилась не в день увольнения работника.

13. Нарушение статьи 127 Трудового кодекса - при увольнении работников не выплачивалась компенсация за неиспользованный отпуск, в результате недоплата составила 4 659,76 рублей.

14. Нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»:

- неверно исчислялся средний дневной заработок, в результате недоплата отпускных составила 226,52 рублей;
- работникам Администрации сельского поселения премия за выполнение особо важных и сложных заданий и единовременная выплата, которые учитываются при определении среднего заработка начислялись не пропорционально отработанному времени, в результате переплата отпускных составила 584,21 рублей.

15. Нарушения Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - неверно заполнялись путевые листы.

16. Нарушение Федерального закона от 10 декабря 1995 года №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» - в путевых листах отметки о прохождении предрейсовых медосмотров отсутствовали. Договора на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителя за проверяемый период представлены не были.

17. Нарушение Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"- не утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд Администрации Кузьмичского сельского поселения.

18. Нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации Кузьмичского сельского поселения Ершицкого района Смоленской области от 25.10.2013 №39 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации» - оценка эффективности реализации муниципальной программы не проводилась.

В мае - июне 2017 года проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета, а также средств, получаемых бюджетом поселения из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации» в Администрации Руханского сельского поселения Ершицкого района Смоленской области. В

связи с выявленными нарушениями и недостатками по результатам контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией направлено представление Главе муниципального образования с рядом предложений по их устранению и недопущения в дальнейшем. В результате контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- решения Совета депутатов Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области на 2016 год» от 19.05.2016 года №17, от 25.08.2016 года №22, от 22.09.2016 года №24, от 13.12.2016 года №29 не были опубликованы в газете «Нива»;

- решения Совета депутатов Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области на 2016 год» от 25.07.2016 года №21 опубликовано 12.08.2016 года в газете «Нива» №32, что позднее 10 дней после его подписания;

- распоряжения Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области за 1 квартал 2016 года» от 25.04.2016 года №29 опубликовано 20.05.2016 года в газете «Нива» №20, за 1 полугодие 2016 года от 26.07.2016 года №38 опубликовано 12.08.2016 года в газете «Нива» №32, за 9 месяцев 2016 года 26.10.2016 года №56 опубликовано 11.11.2016 года в газете «Нива» №45, что позднее 10 дней после их подписания.

2. Нарушение решения Совета депутатов Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области от 8.11.2013 года №28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области» - бюджет муниципального образования Руханского сельского поселения на 2016 год утвержден на один год, а согласно пункта 1 подраздела 1 раздела 1 положения о бюджетном процессе бюджет утверждается сроком на три года.

3. Нарушение статьи 87 «Реестры расходных обязательств» Бюджетного кодекса РФ - реестр расходных обязательств ведется не в соответствии с Порядком, утвержденным Администрацией Руханского сельского поселения, плановый реестр расходных обязательств и уточненный реестр расходных обязательств за проверяемый период не составлялись.

4. Нарушение приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» - суммы в расчетных таблицах 18 (КОСГУ 225), 19 (КОСГУ 226), 23 и 28 (КОСГУ 340), обосновывающие сметные показатели, являющиеся неотъемлемой частью сметы не соответствуют суммам, указанным в бюджетной смете на 2016 год. Отсутствуют расчетные таблицы по КОСГУ 250 «Иные межбюджетные трансферты» и КОСГУ 260 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям».

5. Реестр муниципального имущества ведется с нарушением пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424, органом местного самоуправления сельского поселения не назначено уполномоченное лицо по ведению реестра сельского поселения.

6. Нарушение статьи 38 Устава сельского поселения, принятого решением Совета депутатов Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области от 28 октября 2005 года №10 (в редакции от 25.04.2016 года №17-р) - Порядок и условия передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение и оперативное управление, использования и содержания, осуществления контроля за его целевым использованием не утвержден.

7. Нарушение Приказа от 01.07.2013 года №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - денежные средства за ножницы перечислены по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало перечислить по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», за светильники ЖКУ-150-06 перечислены по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало перечислить по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

8. Нарушение части 1 Федерального закона от 13 июля 2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» - произведена оплата планировки гравиных улиц и дорог Руханского сельского поселения в сумме 16 768 рублей 07 копеек, за отсыпку автомобильных дорог в д. Старина в сумме 5 971 рубль, оплата ямочного ремонта а/б покрытия улиц д. Корсики в сумме 93188 рублей 02 копейки, оплата работ по устранению разрушения покрытия на участках центральной улицы в д. Корсики в сумме 700 121 рубль 22 копейки не учитываемых на балансе Администрации Руханского сельского поселения, а также отсутствующих в реестре муниципальной собственности на 01.01.2016, что является неправомерным использованием бюджетных средств, которые составили 816 048 рублей 31 копейку.

9. Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н:

- в журналах операций №1 «Касса», №2 «Учет расчетов по безналичным денежным средствам», №4 «Учет операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» не заполняется графа 6 «Содержание операции»;

- бухгалтерские записи в авансовых отчетах (№1 от 19.02.2016 года, №1 от 02.03.2017 года) не делаются, заявления о выдаче наличных денежных средств под отчет не составляются;

- в журнале операций №4 отражаются операции по начислению и выплате денежных выплат на осуществление полномочий депутатам и пенсий за выслугу лет лицам, замещавших муниципальные должности, должности муниципальной

службы, которые должны отражаться в журнале операций №8 «Прочие операции»;

- отдельные платежные поручения в журнале операций отражаются общей суммой;
- администрацией сельского поселения приняты к учету ксерокопии документов;
- несвоевременно отражаются операции расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- не оформлялись ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- не оформлялись Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) полученные основные средства стоимостью свыше 3 000 рублей;
- на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражалась стоимость программного обеспечения «Office Home and Business 2010 32-bit/x64 Russian Russia DVD», «Windows 7 Professional 32-bit»;
- не учитывались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, на сумму 23 641 рубль;
- некоторым инвентарным объектам не присвоены уникальные инвентарные порядковые номера.

10. Нарушение статьей 162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» и 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса Российской Федерации – договора заключались свыше доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

11. Нарушение статьи 15 «Местный бюджет» Бюджетного кодекса Российской Федерации - в приложении №1 к договору электроснабжения №67319145 от 31.12.2015 Администрацией сельского поселения предусмотрена оплата фактически принятой электрической энергии за счет внебюджетных средств на сумму 216 620 рублей.

12. Нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года №52н, а именно порядок заполнения табеля учета использования рабочего времени не соответствует данному приказу, не заполняются краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств и другие показатели.

13. В ходе выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Администрации сельского поселения в проверяемом периоде установлено:

- заработная плата уборщице и истопнику (по 0,5 ставки) за январь-апрель, октябрь-декабрь 2016 года и январь-март 2017 года начисляется в своде начислений, удержаний, выплат общей суммой, следует начислять по каждой должности отдельно;
- старшим менеджером согласно табелю учета использований рабочего времени декабрь 2016 года отработан полностью, заработная плата начислена в сумме 6435 рублей 29 копеек, следовало начислить 11496 рублей, в результате не доначислено заработной платы 5060 рублей 71 копейка;
- Главе муниципального образования на основании распоряжения от 21.12.2016 №62 положено было выплатить единовременное денежное поощрение в размере двух окладов денежного содержания 18718 рублей, выплачено 18073 рубль,

недоплата составила 645 рублей;

- в феврале 2017 года по платежным поручениям №048 и №049 от 07.02.2017 года уборщице перечислена заработная плата за 11 половину января 2017 года в сумме 3707 рублей и 6707 рублей. Согласно своду начислений, удержаний, выплат за январь 2017 года следовало выплатить 3707 рублей, в результате излишне перечислено 6707 рублей. Водителю согласно своду начислений, удержаний, выплат за январь 2017 года следовало выплатить 6707 рублей, однако выплаты не производились, что является нарушением статьи 22 Трудового кодекса РФ.

14. Нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» - работникам Администрации сельского поселения премия за выполнение особо важных и сложных заданий и единовременная выплата, которые учитываются при определении среднего заработка начислялись не пропорционально отработанному времени, в результате переплата отпускных составила 308,82 рублей.

15. Нарушение статьи 123 Трудового кодекса Российской Федерации - о времени начала отпуска работники Администрации не ознакомливались под роспись.

16. Нарушение статьи 125 Трудового кодекса Российской Федерации - путевые листы заполнялись на водителя фактически находившего в отпуске.

17. Нарушение части 9 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации - выплата отпускных производилась позднее чем за три дня до начала отпуска.

18. Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации - неэффективное расходование средств на горюче-смазочные материалы.

19. Нарушение Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - неверно заполнялись путевые листы, нумерация путевых листов указывается не в хронологическом порядке.

20. Нарушение статей 20, 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 года №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» - в путевых листах отметки о прохождении предрейсовых и послерейсовых медосмотров отсутствовали.

21. Нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации - оценка эффективности реализации муниципальной программы не производилась.

В ноябре-декабре 2017 года проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Ершичская средняя школа» муниципального образования — Ершичский район Смоленской области за 2016 год и 1 полугодие 2017 года.

В связи с выявленными нарушениями и недостатками по результатам контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией направлено представление директору МБОУ «Ершичская средняя школа» с рядом предложений по их устранению и недопущения в дальнейшем. В результате контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Нарушение пункта 3.7. раздела 3 постановления Администрации муниципального образования — Ершичский район Смоленской области от

31.12.2015 №302 «О порядке формирования и контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории муниципального образования – Ершицкий район Смоленской области» - муниципальное задание МБОУ «Ершицкая средняя школа» утверждено главным распорядителем до опубликования решений Ершицкого районного Совета депутатов о бюджете. Плановые показатели объема муниципальной услуги, указанные в муниципальном задании на 2016 год по субсидии и внебюджетным средствам не соответствуют объему, указанному в плане финансово-хозяйственной деятельности.

2. Нарушение статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» - МБОУ «Ершицкая средняя школа» определен перечень особо ценного движимого имущества, который не утвержден органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

3. Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н:

- в журнале операций № 1 «Касса», в журнале операций №2 расчетов по безналичным денежным средствам не заполняется графа 5 «Наименование показателя»;

- отсутствуют платежные поручения №110925 от 31.05.2016 года на сумму 432,00 рубля, №926 от 23.12.2016 года на сумму 650,00 рублей, №927 от 23.12.2016 года на сумму 3240,00 рублей, № 473322 от 09.11.2016 года на сумму 486,00 рублей, №987 от 23.12.2016 года на сумму 1 788,48 рублей;

- выявлены случаи принятия к бухгалтерскому учету документально не подтвержденных расходов - к авансовым отчетам приложены только кассовые чеки, товарные чеки отсутствуют. Документы, подтверждающие произведенные расходы, приложенные к Авансовым отчетам, не нумеруются подотчетными лицами в порядке их записи в отчете. Авансовый отчет от 29.03.2016 года за дизельное топливо утвержден в сумме 1 530,00 рублей, чек приложен на 1 529,98 рублей;

- денежные средств в подотчет выдаются при отсутствии заявления подотчетного лица;

- приняты к учету ксерокопии документов;

- при отсутствии актов выполненных работ за обслуживание системы мониторинга за август 2016 года с ООО «ВДПО» на сумму 3240,00 рублей, за обслуживание пожарной сигнализации за август 2016 года с ООО «ВДПО» на сумму 650,00 рублей МБОУ «Ершицкая средняя школа» произведена оплата на общую в сумму 3890,00 рублей, что является необоснованными выплатами;

- не указывались срок действия договоров;

- не оформлялись Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) полученные основные средства стоимостью свыше 3 000 рублей.

4. Нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О Порядке

ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- денежные средства из кассы подотчетным лицам выдавались в проверяемом периоде без оформления расходных кассовых ордеров;
- ведомости на выдачу денег из кассы подотчетным лицам не погашены штампом «оплачено».

5. Нарушение Приказа от 01.07.2013 года №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - денежные средства за ботинки лыжные перечислены по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», следовало перечислить по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

6. Нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 года №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» - при расчете отпускных в расчет включались премии, не предусмотренные системой оплаты труда, так в расчет отпускных была включена премия в связи с награждением Почетной грамотой к профессиональному празднику День учителя и 50 - летием со дня рождения, в результате переплата отпускных составила 2543,84 рублей.

7. Нарушение статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации - МБОУ «Ершичская средняя школа» несвоевременно производились выплаты при прекращении трудового договора.

8. Нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» - с января по сентябрь 2016 года для списания горюче-смазочных материалов неправильно применялись нормы списания горюче-смазочных материалов. В результате излишне списано горюче-смазочных материалов на сумму 15838,41 рублей.

9. Нарушение Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - неверно заполнялись путевые листы. В ходе проверки установлены факты заправки автотранспортных средств до выезда из гаража и после возвращения в гараж.

10. Нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» - ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) и форма Главной книги в МБОУ «Ершичская средняя школа» за 2016 и 2017 годы не соответствуют данному Приказу.

11. Учетная политика, утвержденная Приказом от 16.01.2012 года №6/1 «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и для целей налогообложения» не соответствует действующему законодательству, так как разработана со ссылкой на Федеральный закон от 21.11. 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Порядок ведения кассовых операций в Российской

Федерации, утвержденного решением Совета Директоров ЦБР от 22.09.1993 №40 утратившими силу.

Как и в предыдущие годы, большая часть нарушений связана с несоблюдением отдельных требований бюджетного законодательства, нормативных правовых актов федерального и муниципального уровня, регулирующих финансово-бюджетную сферу, а также с неэффективным использованием бюджетных средств.

Контрольно-ревизионной комиссией по результатам проведенных контрольных мероприятий внесено 3 представления, которые содержат предложения для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений. Получено 3 информации об исполнении представлений. Исполнение выданных представлений контролируется Контрольно-ревизионной комиссией. Для сведения и принятия мер, материалы контрольных мероприятий направлялись Главе муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, председателю Ершичского районного Совета депутатов, Главам Администраций сельских поселений Ершичского района Смоленской области.

В период проведения проверок Контрольно-ревизионной комиссией оказывается практическая помощь проверяемым организациям в правильности ведения бухгалтерского учета, устранении недостатков и приведения их в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Организационно-методическая деятельность Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области

В декабре 2017 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год.

В течение отчетного периода, в рамках своей деятельности, Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в заседаниях Ершичского районного Совета депутатов и его постоянных комиссий.

Свою работу Контрольно-ревизионная комиссия в 2018 году планирует осуществлять на принципе публичности и направлять информацию по результатам своей деятельности в Ершичский районный Совет депутатов, Администрацию муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, Советы депутатов сельских поселений, а также опубликовывать ее на официальном сайте Администрации муниципального образования - Ершичский район Смоленской области.

В 2018 году внимание и усилия Контрольно-ревизионной комиссии будут сконцентрированы на качестве управления муниципальными финансами, эффективности и экономности расходов бюджета муниципального образования – Ершичский район Смоленской области и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав муниципального района.

Важным направлением в своей работе считаю не только выявление финансовых нарушений, но и содействие проверяемым организациям в устранении недостатков и их предотвращение.